

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



2024 年半年度报告

证券简称：佳隆股份

证券代码：002495

披露日期：二〇二四年八月二十九日

第一节 重要提示、目录和释义

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

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

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

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目錄

第一節 重要提示、目錄和釋義.....	1
第二節 公司簡介和主要財務指標.....	5
第三節 管理層討論與分析.....	8
第四節 公司治理.....	26
第五節 環境和社會責任.....	28
第六節 重要事項.....	31
第七節 股份變動及股東情況.....	36
第八節 優先股相關情況.....	40
第九節 債券相關情況.....	41
第十節 財務報告.....	42

備查文件目錄

- 一、載有公司負責人、主管會計工作負責人、會計機構負責人簽名並蓋章的財務報表。
- 二、報告期內公開披露過的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- 三、其他有關資料。
- 四、以上備查文件的備置地點：公司證券事務部。

釋義

釋義項	指	釋義內容
公司/本公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司
中國證監會/證監會	指	中國證券監督管理委員會
深交所	指	深圳證券交易所
本報告	指	廣東佳隆食品股份有限公司 2024 年半年度報告
公司法	指	中華人民共和國公司法
證券法	指	中華人民共和國證券法
元、萬元	指	人民幣元、人民幣萬元
英歌山分公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司英歌山分公司
佳隆夏津	指	佳隆食品夏津有限公司
前海控股	指	前海股交投資控股（深圳）有限公司
控股股東、實際控制人	指	林平濤先生、許巧嬋女士、林長浩先生、林長青先生和林長春先生
股東會/股東大會	指	廣東佳隆食品股份有限公司股東會/股東大會
董事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司董事會
監事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司監事會
章程、公司章程	指	廣東佳隆食品股份有限公司章程
本期、報告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

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

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	赵淑昂	
联系地址	广东省普宁市大坝镇陂乌村英歌山工业园区佳隆食品股份有限公司办公楼 1-6 层	
电话	0663-2912816	
传真	0663-2918011	
电子信箱	422547375@qq.com	

三、其他情况

1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址	广东省普宁市大坝镇陂乌村英歌山工业园区佳隆食品股份有限公司办公楼 1-6 层
公司注册地址的邮政编码	515345
公司办公地址	广东省普宁市大坝镇陂乌村英歌山工业园区佳隆食品股份有限公司办公楼 1-6 层
公司办公地址的邮政编码	515345
公司网址	http://www.gdjfood.com
公司电子信箱	422547375@qq.com

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	118,756,036.43	146,387,603.18	-18.88%
归属于上市公司股东的净利润（元）	8,170,170.08	4,397,302.04	85.80%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	7,893,311.43	3,169,759.37	149.02%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-13,419,579.78	26,824,116.04	-150.03%
基本每股收益（元/股）	0.0087	0.0047	85.11%
稀释每股收益（元/股）	0.0087	0.0047	85.11%
加权平均净资产收益率	0.73%	0.38%	0.35%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	1,167,119,435.14	1,166,360,773.38	0.07%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,127,112,399.23	1,118,942,229.15	0.73%

五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

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

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-230,954.42	主要是固定资产处置损失。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	358,474.54	收到的各类政府补助资金。

除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	147,741.26	购买基金理财产品产生的收益。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,196.28	--
减：所得税影响额	-7,737.43	--
少数股东权益影响额（税后）	-56.12	--
合计	276,858.65	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《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的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

1、公司主要业务及产品

公司是一家集科研开发、生产、销售为一体的食品制造企业。公司目前生产的产品涵盖了鸡粉、鸡精、鸡汁、青芥辣酱、玉米糝等多个系列，其中，主导产品鸡粉、鸡精是公司营业收入和利润的主要来源，其在报告期内的销售收入分别占公司当期营业收入的 54.79%、20.34%。

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

自成立以来，公司的主营业务和主要产品均未发生重大变化。

2、公司所属行业的发展情况

调味品行业是国民经济发展的重要支柱产业之一。我国调味品行业历史悠久，自古就有“民以食为天，食以味为先”的说法，充分说明了调味品在民生需求中不可或缺的存在。随着国民生活水平不断提升，对健康饮食愈来愈重视，消费者对食品风味、健康提出更高要求，推动调味品向品质化、健康化发展。餐饮行业的持续发展，尤其是餐企连锁化、出海趋势明显，预制菜产业的迅猛发展，将进一步推动调味品的需求增长。由此可见，我国调味品行业市场呈现出品类多元化、消费场景多样化、区域偏好差异化等特点。调味品市场呈现出多样化的趋势，也将为企业带来新的发展机遇。艾媒咨询数据显示，2024 年中国调味品市场规模将达 6871 亿元，未来规模将持续增长。

3、行业的周期性

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

4、公司的市场地位

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

5、报告期内经营情况概述

（1）经营业绩情况

上年同期，公司为积极提升市场份额，推出产品搭赠促销政策，销售量提升，但产品价格受到一定承压导致毛利率有所下降。本报告期，公司顺应市场变化主动调整经营思路，坚定以经济效益为目的，以利润、质量为前提，对外加强市场研判，科学应对，灵活营销，精准施策，不断提高公司产品竞争力；另一方面继续加强内部开源节流管理工作，扎实推进降本增效工作，强化成本管控，不断压降成本费用，同时加强原材料采购管理，叠加主要原材料味精、呈味核苷酸二钠等原材料价格大幅度下降，公司产品销售成本同比相应下降，综合毛利率同比上升。叠加影响使得报告期公司营业利润、利润总额和归属于上市公司股东的净利润同比上升。

报告期内，公司实现营业收入 11,875.60 万元，较上年同期下降 18.88%，营业利润 890.39 万元，较上年同期增长 56.87%，利润总额 875.97 万元，较上年同期增长 46.90%，实现归属于上市公司股东的净利润 817.02 万元，较上年同期增长 85.80%。

（2）主要经营情况

报告期内，公司贯彻落实“安全第一、预防为主、综合治理”的安全生产管理方针，加强安全生产管理工作，划分责任区域，明确责任到人，并不断推进员工安全操作培训及安全意识宣导工作，提升员工安全意识和综合素质，确保企业安全生产。合理规划生产排期，灵活调配生产资源，实行集中生产，适当降低费用支出，提升生产效率。强化现场精细化管理，优化生产流程，减少生产过程中的物料损耗，提高产品成品率。抢抓市场机遇，适时推出砂锅土豆粉和猪脆骨等新品，丰富公司产品品类，并通过短视频及抖音等渠道进行针对性推广，提升公司品牌知名度及新品销量，培育新的盈利增长点。加强对现有市场的维护，做好市场

调研，了解客户销售情况，实时更新销售政策，调动客户的销售积极性，确保公司产品销售目标的完成。同时，公司严控市场价格体系和窜货行为，保障客户合理销售利润，提升客户销售信心和积极性。

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

1、公司主要经营模式

（1）生产模式

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

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

（2）采购模式

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

（3）销售模式

公司目前销售模式采取经销模式，在河南、山东、京津冀、内蒙古、东北、陕西、山西、吉林、广东等地区建立省级代理作为一级经销商，借助经销商资源将公司产品销售给餐饮企

业、家庭消费者、集采、大型食堂、商超、食品制造企业等终端市场。

品牌运营情况

公司主要品牌为“佳隆”、“福味”、“港厨”、“太太厨”、“家丰”、“狮球牌”和“EAS”等。公司“佳隆及图”注册商标被认定为“中国驰名商标”，并被广东商标协会重点商标保护委员会纳入“广东省重点商标保护名录”。

报告期内，公司洞察消费者消费行为，挖掘消费者潜在需求，探索市场发展机会，适时推出砂锅土豆粉和猪脆骨等新品，丰富公司产品品类，提升公司市场竞争力。同时，公司根据行业市场情况，积极利用网站、报刊杂志、店招、短视频及抖音等方式宣传推广公司品牌和新品，加深消费者对公司及产品的认识，提高公司品牌知名度，树立公司品牌形象。

主要销售模式

公司目前销售模式采取经销模式，通过在某一区域选取经销商作为合作伙伴，借助经销商资源将公司产品销售给餐饮企业、家庭消费者、集采、大型食堂、商超、食品制造企业等终端市场。

经销模式

适用 不适用

(1) 按销售模式分类的营业收入、营业成本及毛利率情况

单位：元

销售模式	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
经销模式	115,005,761.08	78,794,108.12	31.49%	-20.14%	-26.28%	5.71%

(2) 按产品分类的营业收入、营业成本及毛利率情况

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
鸡粉	65,068,022.15	42,687,713.86	34.40%	-24.77%	-30.38%	5.30%
鸡精	24,153,142.56	17,186,843.40	28.84%	-14.67%	-21.81%	6.50%
其他产品	25,784,596.37	18,919,550.86	26.62%	-11.73%	-19.76%	7.33%

(3) 公司经销商按区域分布情况

单位：个

所在区域	经销商数量（一级经销商）	结算方式

	2024年6月30日	2023年末	增减数量	
华中地区	4	27	-23	先款后货，转账支付，同时给予一定的信用额度。
华北地区	3	5	-2	
华南地区	5	71	-66	
东北地区	2	4	-2	
西北地区	1	6	-5	
华东地区	1	8	-7	
西南地区	4	35	-31	
合计	20	156	-136	

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

(4) 公司报告期前五名客户具体情况

单位：元

序号	客户名称	销售金额	占年度销售比例	期末余额（应收账款+/预收账款-）
1	客户 1	30,624,364.14	26.63%	8,260,047.90
2	客户 2	19,480,400.23	16.94%	4,795,933.00
3	客户 3	18,350,706.52	15.96%	-1,385,461.00
4	客户 4	13,382,908.32	11.64%	4,694,347.00
5	客户 5	12,587,732.14	10.94%	4,528,788.00
合计	--	94,426,111.35	82.11%	

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

销售模式	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
线上销售	727,474.24	470,868.02	35.27%	4455.76%	4814.47%	-4.73%

2023 年上半年公司开始尝试线上销售，在售平台是抖音店和天猫店，主打产品为砂锅土豆粉和猪脆骨等新品。

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

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

採購模式	採購內容	主要採購內容的金額
直接採購	原料	58,512,443.90
直接採購	包材	13,831,023.75
直接採購	燃料及動力	1,459,758.58
直接採購	產成品	9,700,784.07

向合作社或農戶採購原材料占採購總金額比例超過 30%

適用 不適用

主要外購原材料價格同比變動超過 30%

適用 不適用

主要生產模式

公司目前形成自主生產和委託生產相結合的生產模式。自主生產模式下，公司使用自身擁有的廠房、生產設備、工人、技術工藝組織生產產品。委託生產模式下，公司將自身研發或他方研發的產品委託給選定的合作廠家，合作廠家根據公司標準要求進行生產，產品由公司負責銷售。

委託加工生產

適用 不適用

營業成本的主要構成項目

單位：元

產品分類	項目	2024年 1-6月		2023年 1-6月		同比增減
		金額	占營業成本比重	金額	占營業成本比重	
雞粉	原材料	36,681,571.36	85.93%	54,489,908.76	88.86%	-32.68%
雞粉	直接人工	943,398.96	2.21%	1,280,025.96	2.09%	-26.30%
雞粉	製造費用	5,062,765.46	11.86%	5,475,326.34	8.93%	-7.53%
雞粉	運費	0.00	0.00%	72,790.64	0.12%	-100.00%
雞粉	合計	42,687,735.78	100.00%	61,318,051.70	100.00%	-30.38%
雞精	原材料	13,964,427.66	81.25%	18,109,680.47	82.38%	-22.89%
雞精	直接人工	510,453.54	2.97%	652,798.45	2.97%	-21.81%
雞精	製造費用	2,712,106.69	15.78%	3,143,509.31	14.30%	-13.72%
雞精	運費	0.00	0.00%	75,925.57	0.35%	-100.00%
雞精	合計	17,186,987.89	100.00%	21,981,913.80	100.00%	-21.81%
其他產品	原材料	7,424,274.54	38.29%	8,817,474.44	37.38%	-15.80%
其他產品	直接人工	400,230.43	2.06%	415,118.96	1.76%	-3.59%
其他產品	製造費用	2,181,255.86	11.25%	1,634,395.07	6.93%	33.46%

其他产品	运费	6,151.69	0.03%	387,404.56	1.64%	-98.41%
其他产品	成品采购	9,378,339.95	48.37%	12,332,755.69	52.29%	-23.96%
其他产品	合计	19,390,252.47	100.00%	23,587,148.72	100.00%	-17.79%

产量与库存量

(1) 按行业和产品分类的产量与库存量情况

行业分类	项目	单位	2024年 1-6月	2023年 1-6月	同比增减
食品	销售量	吨	9,162	12,182	-24.79%
	生产量	吨	8,463	9,553	-11.41%
	成品采购量	吨	1,278	1,577	-18.96%
	其他出库量	吨	5	0	100.00%
	库存量	吨	836	457	82.93%

产品分类	项目	单位	2024年 1-6月	2023年 1-6月	同比增减
鸡粉	销售量	吨	5,230	7,364	-28.98%
	生产量	吨	5,573	6,726	-17.14%
	库存量	吨	521	195	167.18%
鸡精	销售量	吨	1,903	2,318	-17.90%
	生产量	吨	2,097	2,040	2.79%
	其他出库量	吨	0	0	0.00%
	库存量	吨	196	53	269.81%
其他	销售量	吨	2,029	2,500	-18.84%
	生产量	吨	793	787	0.76%
	成品采购量	吨	1,278	1,577	-18.96%
	其他出库量	吨	5	0	100.00%
	库存量	吨	119	209	-43.06%

(2) 主要生产主体的产能情况

单位：吨

生产主体	年设计产能	2024年 1-6月实际产能
生产基地	33,337	8,743

二、核心竞争力分析

1、质量控制优势

作为行业标准起草单位之一，公司高度重视产品质量，配备了专业人员，全面负责统筹

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

2、技术研发优势

公司为广东省高新技术企业、广东省省级企业技术中心和广东省专精特新中小企业，目前拥有发明专利 8 项，实用新型专利 24 项，外观设计专利 21 项。公司设有技术研发中心，专门从事产品研发与技术创新，拥有高素质研发团队，具备丰富的专业知识和行业经验，能够及时掌握行业变化和技术进步的最新动态，吸取行业内的领先技术，持续改进生产工艺，升级产品，优化产品结构，满足市场需求。公司获批设立广东省博士工作站，在自主研发的基础上，积极推进与高校及科研院所合作，创新校企合作机制，促进校企之间技术转移和成果转化。公司“一步法风味鸡粉生产关键技术及产业化”荣获广东省科学技术进步奖三等奖。“鸡肉粉生产新技术研究”荣获揭阳市科学技术进步奖一等奖。公司被评为“广东省创新型企业”、“广东省食品生产技术产学研示范基地”、“揭阳市知识产权保护重点企业”。

3、品牌优势

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

4、营销优势

根据市场环境与发展趋势，公司不断推动营销改革，整合优化营销系统，在河南、山东、京津冀、内蒙古、东北、陕西、山西、吉林、广东等地区建立一级经销商，并与经销商建立稳定的合作关系，借助经销商资源将公司产品销往餐饮企业、便民店、副食店、商场、

超市、食品制造企业等终端市场，从而形成覆盖广、高效率的营销网络，为公司的持续稳定发展提供良好的基础。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	118,756,036.43	146,387,603.18	-18.88%	主要是上年同期，公司为积极提升市场份额，推出产品搭赠促销政策，销售量提升，而本期公司调整销售策略，以产品竞争力和价格体系为主，销售量虽有所下降，但产品毛利率上升。
营业成本	84,252,335.87	110,466,375.11	-23.73%	主要是本期公司销售收入减少，以及大宗原材料价格下降，致使销售成本同比减少。
销售费用	3,775,426.08	2,963,996.93	27.38%	主要是本期增加线上销售，平台推广费和佣金支出等费用增加。
管理费用	14,375,194.20	20,433,824.54	-29.65%	主要是本期计入管理费用的折旧费减少。
财务费用	-2,017,181.51	-1,966,929.69	2.55%	--
所得税费用	1,610,162.68	1,565,588.59	2.85%	--
研发投入	4,962,088.37	4,694,421.04	5.70%	--
经营活动产生的现金流量净额	-13,419,579.78	26,824,116.04	-150.03%	主要是本期销售同比减少，销售商品提供劳务收到的现金同比减少，以及本期大宗原料价格有所下降，公司相应增加大宗原料的库存储备，购买商品、接受劳务支付的现金增加共同影响所致。
投资活动产生的现金流量净额	-7,494,685.24	-13,764,218.03	-45.55%	主要是本期购建长期资产支付的现金同比减少。
筹资活动产生的现金流量净额	1,346,165.40	-78,500.00	1,814.86%	主要是本期控股子公司的少数股东投入资本金。
现金及现金等价物净增加额	-19,568,099.62	12,981,398.01	-250.74%	主要是本期对比上期，经营活动产生的现金流量净额下降 150.03%，以及投资活动产生的现金流量净额减少 45.55%，筹资活动产生的现金流量净额增加 1814.86% 影响所致。
其他收益	903,793.48	1,246,144.82	-27.47%	主要是本期收到的政府补助同比减少。
投资收益	147,741.26	0.00	100.00%	主要是本期购买湘财久盈中短债产生的收益。
信用减值损失	-2,156,091.24	-1,235,222.10	74.55%	主要是本期计提的应收账款坏账准备增加。
资产处置收益	-93,017.76	-134,705.00	-30.95%	主要是本期处置固定资产的损失同比减少。
营业外收入	34.81	349,926.65	-99.99%	主要是上期收到商标侵权赔偿款。
营业外支出	144,167.75	62,952.14	129.01%	主要是本期非流动资产的处置损失增加。

利润总额	8,759,739.66	5,962,890.63	46.90%	主要是对比上期，公司以产品竞争力和价格体系为主，以及大宗原材料价格和各项费用下降，销售成本降低，综合毛利率上升，致使利润总额同比增长 46.90%。
------	--------------	--------------	--------	--

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	118,756,036.43	100%	146,387,603.18	100%	-18.88%
分行业					
食品行业	115,733,235.32	97.45%	144,025,090.73	98.39%	-19.64%
其他业务构成	3,022,801.11	2.55%	2,362,512.45	1.61%	27.95%
分产品					
鸡粉	65,068,069.68	54.79%	86,489,839.76	59.08%	-24.77%
鸡精	24,153,440.70	20.34%	28,306,802.99	19.34%	-14.67%
其他产品	26,511,724.94	22.32%	29,228,447.98	19.97%	-9.29%
其他业务收入	3,022,801.11	2.55%	2,362,512.45	1.61%	27.95%
分地区					
华中地区	44,379,208.62	37.37%	58,542,008.79	40.00%	-24.19%
华北地区	31,427,170.43	26.46%	36,322,812.91	24.81%	-13.48%
华南地区	20,853,312.83	17.56%	17,119,617.03	11.69%	21.81%
东北地区	20,337,187.87	17.13%	25,999,912.39	17.76%	-21.78%
西北地区	1,028,974.25	0.87%	3,829,774.86	2.62%	-73.13%
华东地区	718,773.96	0.60%	445,684.89	0.30%	61.27%
西南地区	11,408.47	0.01%	4,127,792.31	2.82%	-99.72%

占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
食品行业	115,733,235.32	79,264,976.14	31.51%	-19.64%	-25.84%	5.72%
分产品						
鸡粉	65,068,069.68	42,687,735.78	34.40%	-24.77%	-30.38%	5.30%
鸡精	24,153,440.70	17,186,987.89	28.84%	-14.67%	-21.81%	6.50%
其他产品	26,511,724.94	19,390,252.47	26.86%	-9.29%	-17.79%	7.56%
分地区						

华中地区	44,007,928.51	30,253,969.30	31.25%	-24.53%	-30.74%	6.17%
华北地区	31,307,919.57	20,364,019.82	34.96%	-13.52%	-19.52%	4.85%
华南地区	18,430,607.01	13,837,426.38	24.92%	21.51%	17.65%	2.46%
东北地区	20,287,787.35	13,638,613.80	32.77%	-21.82%	-29.68%	7.51%
西北地区	1,020,128.21	728,172.35	28.62%	-73.30%	-75.00%	4.84%
华东地区	667,456.20	431,907.42	35.29%	49.76%	10.55%	22.95%
西南地区	11,408.47	10,867.07	4.75%	-99.72%	-99.68%	-11.88%

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

适用 不适用

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

销售费用的构成情况

单位：元

项目	本期发生额	占比	上期发生额	占比	发生额变动比例	重大变动说明
工资及福利费	1,062,459.75	28.14%	169,897.96	5.73%	525.35%	主要是本期增加线上销售，人员工资和福利费相应增加。
广告及业务宣传费	1,162,017.06	30.78%	2,127,124.87	71.77%	-45.37%	主要是本期市场促销费用投入减少。
车辆使用费	100,749.81	2.67%	57,782.31	1.95%	74.36%	主要是销售人员增加，相应的车辆费用增加。
差旅费	413,850.60	10.96%	55,554.37	1.87%	644.95%	主要是本期销售人员出差频率高，相应产生的差旅费增加。
折旧和摊销	78,202.11	2.07%	502,207.98	16.94%	-84.43%	主要是2023年底驻外销售写字楼出租，相应的折旧费归集到其他业务成本科目所致。
业务招待费	736,563.63	19.51%	23,278.50	0.79%	3064.14%	主要是本期发生的业务接待费增加。
住房公积金及社保	137,763.74	3.65%	17,566.70	0.59%	684.23%	主要是本期增加线上销售，人员增加，致使费用相应增加。
办公费	57,941.94	1.53%	7,398.20	0.25%	683.19%	主要是本期人员增加，相应的办公费用增加。
其他费用	25,877.44	0.69%	3,186.04	0.11%	712.21%	--
合计	3,775,426.08	100.00%	2,963,996.93	100.00%	27.38%	--

四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	147,741.26	1.69%	购买基金产品产生的收益。	否
营业外收入	34.81	0.00%	主要是核销应付账款尾数。	否
营业外支出	144,167.75	1.65%	主要是非流动资产报废损失。	否

信用减值损失	-2,156,091.24	-24.61%	主要是应收款项和其他应收款项计提的坏账准备。	否
资产处置收益	-93,017.76	-1.06%	主要是处置长期资产的收益。	否
其他收益	903,793.48	10.32%	主要是与企业日常经营活动相关的政府补助。	否

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	301,962,644.38	25.87%	321,530,744.00	27.57%	-1.70%	--
应收账款	33,017,181.53	2.83%	13,995,157.07	1.20%	1.63%	主要本期新增的信用额度影响所致。
存货	37,259,902.75	3.19%	18,273,890.89	1.57%	1.62%	主要是本期大宗材料价格下降，相应增加存货的储备量。
投资性房地产	50,750,768.99	4.35%	52,565,087.21	4.51%	-0.16%	--
固定资产	574,129,478.04	49.19%	588,016,843.61	50.41%	-1.22%	--
在建工程	2,363,379.08	0.20%	4,736,807.39	0.41%	-0.21%	主要是上期未完工的在建工程本期陆续完工结转。
使用权资产	302,232.20	0.03%	77,554.54	0.01%	0.02%	主要是本期新增杭州子公司租赁资产所致。
合同负债	2,914,079.95	0.25%	12,906,433.62	1.11%	-0.86%	主要是本期末收到的与转让商品相关的预收款项减少。
租赁负债	287,948.35	0.02%	0.00	0.00%	0.02%	主要是报告期内杭州子公司新增租赁资产，应付租赁费相应增加所致。
其他应收款	661,237.76	0.06%	364,807.96	0.03%	0.03%	主要是本期新增杭州子公司，备用金和租赁押金增加。
其他非流动资产	3,577,016.87	0.31%	1,596,437.13	0.14%	0.17%	主要是本期预付的设备款尚未到货验收。
应交税费	6,437,002.13	0.55%	2,408,097.32	0.21%	0.34%	主要是期末应交而未交的税费增加。
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	78,025.36	0.01%	-0.01%	--
其他流动负债	348,987.66	0.03%	1,476,537.43	0.13%	-0.10%	主要是本期末收到的与转让商品相关的预收款项减少。
少数股东权益	479,406.90	0.04%	0.00	0.00%	0.04%	主要是本期归属于子公司少数股东的权益，上年无此项目。

2、主要境外資產情況

適用 不適用

3、以公允價值計量的資產和負債

適用 不適用

單位：元

項目	期初數	本期公允價值變動損益	計入權益的累計公允價值變動	本期計提的減值	本期購買金額	本期出售金額	其他變動	期末數
金融資產								
1.交易性金融資產（不含衍生金融資產）					20,000,000.00	20,000,000.00		
2.其他非流動金融資產	104,548,900.00							104,548,900.00
上述合計	104,548,900.00				20,000,000.00	20,000,000.00		104,548,900.00
金融負債	0.00							0.00

報告期內公司主要資產計量屬性是否發生重大變化

是 否

4、截至報告期末的資產權利受限情況

截至報告期末，公司資產權利不存在受限情況。

六、投資狀況分析

1、总体情况

適用 不適用

2、報告期內獲取的重大的股權投資情況

適用 不適用

3、報告期內正在進行的重大的非股權投資情況

適用 不適用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用
 公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用
 公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用
 公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用
 公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用
 主要子公司及对公司净利润影响达 10% 以上的参股公司情况

单位：万元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
佳隆食品夏津有限公司	子公司	从事各类食品研究开发，调味品，副食品，罐头食品，食品添加剂，功能饮料生产销售；种植、养殖技术开发与应用，农副产品收购、加工、销售；房屋租赁；机械设备租赁。	1,000	23,717.64	-7,325.82	1,012.80	-241.75	-241.75
杭州佳隆食品科技有限公司	子公司	一般项目:互联网销售(除销售需要许可的商品);食品销售(仅销售预包装食品);食品添加剂销售;食品互联网销售(仅销售预	500	335.18	198.20	71.88	-226.79	-226.80

		包裝食品);貨物進出口;進出口代理;保健食品(預包裝)銷售;食用農產品批發;食用農產品零售;初級農產品收購;租賃服務(不含許可類租賃服務);國內貿易代理;信息技術諮詢服務;廣告制作;廣告發布;廣告設計、代理;禮品花卉銷售;網絡技術服務;技術服務、技術開發、技術諮詢、技術交流、技術轉讓、技術推廣;組織文化藝術交流活動;企業管理諮詢;會議及展覽服務(除依法須經批准的項目外, 憑營業執照依法自主開展經營活動)。許可項目:食品互聯網銷售(依法須經批准的項目, 經相關部門批准後方可開展經營活動, 具體經營項目以審批結果為準)。						
前海股交投資控股(深圳)有限公司	參股公司	區域股權市場運營機構的投資及管理; 開發區域股權市場中介機構; 提供融資、并購、資本運作等服務; 提供與前述業務相關的查詢、信息服務、培訓、諮詢、評級、財務顧問服務; 融資理財、委託投資; 項目投資、投資管理等。	117,740	158,627.81	142,839.70	760.31	-4,427.15	-4,431.76

報告期內取得和處置子公司的情況

適用 不適用

九、公司控制的结构化主体情况

適用 不適用

十、公司面临的风险和应对措施

1、公司面对的主要风险

(1) 主要原材料价格波动风险

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

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

（2）市场竞争风险

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

（3）客户集中度较高风险

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

（4）质量控制风险

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

（5）委托生产风险

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

（6）经营管理风险

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

（7）资产减值风险

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

（8）政策风险

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

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

2、公司采取的应对措施

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

（2）公司将加大研发投入与建设，增强技术和研发实力，不断改良现有技术和工艺，

降低生产成本，并借助不断完善的营销网络，加强市场调研，及时、准确地了解客户需求，持续开发符合客户个性化需求的细分产品，提升产品附加值和市场竞争力。公司还将结合行业市场情况，实时改变营销策略，创新营销模式，提高公司产品的市场渗透能力，争取获得更大的市场份额，从而合理规避市场竞争、新品开发、存货减值等因素给公司带来的风险。

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

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

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

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

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024年第一次临时股东大会	临时股东大会	25.15%	2024年03月18日	2024年03月19日	详见刊登于2024年3月19日巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《2024年第一次临时股东大会决议公告》(编号2024-011)
2024年第二次临时股东大会	临时股东大会	31.60%	2024年04月17日	2024年04月18日	详见刊登于2024年4月18日巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《2024年第二次临时股东大会决议公告》(编号2024-023)
2023年年度股东大会	年度股东大会	29.93%	2024年05月24日	2024年05月25日	详见刊登于2024年5月25日巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)的《2023年年度股东大会决议公告》(编号2024-034)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
方钦雄	独立董事	被选举	2024年04月18日	--
王俊亮	独立董事	被选举	2024年03月19日	--
李青广	监事会主席	被选举	2024年04月18日	--
赵淑昂	董事会秘书	聘任	2024年06月06日	--
陈昭哲	独立董事	离任	2024年04月17日	因身体原因离任
林剑汶	独立董事	任期满离任	2024年03月18日	任期满离任
赖东鸿	监事会主席	任期满离任	2024年04月17日	任期满离任
许钦鸿	董事会秘书	解聘	2024年05月10日	因个人原因辞职

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施的實施情況

適用 不適用

公司報告期無股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施及其實施情況。

第五節 環境和社會責任

一、重大環保問題情況

上市公司及其子公司是否屬於環境保護部門公佈的重點排污單位

是 否

報告期內因環境問題受到行政處罰的情況

公司或子公司名稱	處罰原因	違規情形	處罰結果	對上市公司生產經營的影響	公司的整改措施
無	無	無	無	無	無

參照重點排污單位披露的其他環境信息

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

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

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

在報告期內為減少其碳排放所採取的措施及效果

適用 不適用

未披露其他環境信息的原因

公司及所屬各分子公司不屬於環境保護部門公佈的重點排污單位。公司及所屬各分子公司在日常生產經營中嚴格執行《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國水污染防治法》、《中華人民共和國大氣污染防治法》、《中華人民共和國環境噪聲污染防治法》、《中華人民共和國固體廢物污染防治法》等環保方面的法律法規，認真落實各項環保管理制度，不斷推進節能減排與環境保護工作。報告期內不存在重大環保問題。

二、社會責任情況

1、股東權益保護情況

報告期內，公司嚴格按照信息披露的相關要求，真實、準確、完整、及時、公平地向所有投資者披露信息，確保所有投資者公平地獲取公司信息。並通過接聽投資者電話諮詢、參加投資者網上集體接待日活動、深交所互動易平台等方式，持續與投資者就公司的發展戰略、經營業績、市場變化等進行充分溝通和交流，增進投資者對公司的了解和認同，切實保護股東特別是中小股東的合法權益。

2、員工權益保護情況

公司嚴格遵守《勞動法》、《勞動合同法》、《社會保險法》等法律法規的規定，切實維護員工合法權益，依法與員工簽訂《勞動合同》，提供具有競爭力的薪酬，並為員工繳納養老保險、醫療保險、工傷保險以及住房公積金等。公司高度重視安全生產，為防控安全事故的发生，建立了安全生產管理體系，不斷地為員工創造一個安全、健康的工作場所。公司重視人才培養，積極開展專業技能和企業文化等方面的職工培訓，提高員工隊伍整體素質，實現員工與企業的共同成長。公司積極組織各種員工團建等文體活動，努力為員工創造一個和諧、愉快的工作環境，構建和諧穩定的勞動關係。

3、保護供應商、客戶和消費者權益

公司在經營和業務發展的過程中，一直秉持着全心全意為客戶服務，並以為消費者提供健康、安全的優質食品為己任，嚴格把控供應鏈關口，不斷完善供應商管理制度，積極履行社會責任，誠信經營、依法納稅、促進就業、重視環保，注重上游供應商、下游客戶的共贏理念，努力促進企業與社會的和諧發展。公司本着互惠互利的商業原則與客戶建立了長期穩定的伙伴型合作關係，致力於為客戶提供優質的產品和服務，與客戶建立了良好的溝通合作機制，與客戶共同成長，全力保障客戶的權益。

4、產品安全保障情況

公司始終將食品安全放在首位，建立了嚴格、完善的质量和食品安全管理體系。公司以 ISO9001 質量管理體系和 ISO22000 食品安全管理體系為基礎，制定了《生產控制程序》、《採購控制程序》、《不合格品控制程序》、《產品召回控制程序》、《監視和測量裝置控制程序》、《設計和開發控制程序》和《HACCP 計劃》等質量保障程序，從產品研發設計、

合同评审、供应商管理、原材料采购、仓储管理、生产过程控制、产品检验、产品发货、标识和可追溯等各个环节对质量进行严格把控，层层把关，以确保公司产品质量和食品安全管理体系有效地运行，实现公司可持续发展。

5、环境保护情况

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

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他訴訟事項

適用 不適用

九、處罰及整改情況

適用 不適用

公司報告期不存在處罰及整改情況。

十、公司及其控股股東、實際控制人的誠信狀況

適用 不適用

十一、重大關聯交易

1、與日常經營相關的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生與日常經營相關的關聯交易。

2、資產或股權收購、出售發生的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生資產或股權收購、出售的關聯交易。

3、共同對外投資的關聯交易

適用 不適用

公司報告期未發生共同對外投資的關聯交易。

4、關聯債權債務往來

適用 不適用

公司報告期不存在關聯債權債務往來。

5、與存在關聯關係的財務公司的往來情況

適用 不適用

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

6、公司控股的財務公司與關聯方的往來情況

適用 不適用

公司控股的財務公司與關聯方之間不存在存款、貸款、授信或其他金融業務。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

序号	出租方	承租方	租赁资产种类	2024年1-6月租金(含税)(元)	租赁期限	租赁面积(m ²)	是否关联交易	披露索引/备注
1	佳隆股份	广州伟地包装制品有限公司	厂房	1,914,407.46	2018.2.1-2028.1.31	24,117	否	详见2018年1月20日和2021年1月5日巨潮资讯网(http://www.cninfo.com.cn)上刊登的《关于出租部分资产的公告》和《关于签订〈房屋租赁合同补充协议〉的公告》。
2	佳隆股份	中国移动通信集团广东有限公司广州分公司	厂区	2,500.00	2023.7.20-2028.7.19	--	否	--
3	佳隆股份	北京联安供应链管理有限公司	房屋、车辆	105,000.00	2023.6.1-2025.5.31(房屋)、2023.12.1-2024.11.30(车辆)	213.03	否	--
4	佳隆股份	山东安泰供应链有限公司	房屋、车辆	73,000.00	2023.6.1-2025.5.31(房屋)、2023.12.1-2024.11.30(车辆)	262.88	否	--
5	佳隆股份	辽宁东联现代供应链有限公司	房屋、车辆	44,000.00	2023.6.1-2025.5.31(房屋)、2023.12.1-2024.11.30(车辆)	366.77	否	--
6	佳隆股份	河南原邦供应链有限公司	房屋、车辆	115,738.00	2023.6.1-2025.5.31(房屋)、2023.12.1-2024.11.30(车辆)	404.95	否	--
7	佳隆股份	内蒙古燕卡	车辆	25,000.00	2023.12.1-2024.11.30	--	否	--

		滋供应链管理 有限公司							
8	佳隆股份	吉林长隆供 应链有限公 司	车辆	10,000.00	2023.12.1-2024.11.30	--	否	--	
9	佳隆股份	陕西燕卡滋 供应链管理 有限公司	车辆	10,000.00	2023.12.1-2024.11.30	--	否	--	
10	佳隆股份	广州惠隆商 贸有限公司	车辆	15,000.00	2023.12.1-2024.11.30	--	否	--	
11	佳隆股份	普宁市正昊 食品有限公 司	设备、 厂房	219,960.00	2023.10.1-2026.9.30 (设备) 2023.06.01-- 2025.05.31 (房屋, 三个月免租期)	8,000.00	否	--	
12	佳隆股份	郑逸彪	房屋	168,000.00	2023.10.1-2025.9.30 (房屋)	956.51	否	--	
13	普宁市铭辉房 地产投资有限 公司	佳隆股份	办公楼	47,100.00	2023.9.1-2024.5.31	1,570	否	2024年4月1日解除租赁协议	
14	佳隆夏津	上海雅宝盈 食品科技有 限公司	厂房	180,243.32	2023.12.1-2033.11.30 (三个月免租期)	7519	否	详见2023年11月28日巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 上刊登的《关于出租部分 资产的公告》。	
15	浙江华玖商业 运营管理有限 公司	杭州佳隆食 品科技有限 公司	办公物 业	88,945.50	2024.2.1-2026.1.31	216.61	否	--	

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

适用 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金 来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财 已计提减值金额
其他类	自有资金	2,000	0	0	0
合计		2,000	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司報告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事項的說明

适用 不适用

序号	公告内容	公告编号	公告时间	披露媒体
1	关于变更公司注册地址并修订《公司章程》的公告	2024-008	2024.3.1	《证券时报》、《证券日报》、 《中国证券报》、《上海证券报》 及巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
	关于完成工商变更登记的公告	2024-012	2024.3.23	
2	关于回购公司股份方案的公告	2024-038	2024.6.25	

十四、公司子公司重大事項

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

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

股份变动的理由

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

公司于 2024 年 6 月 24 日召开第八届董事会第四次会议，审议通过了《关于回购公司股份方案的议案》。同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份；回购股份的种类为公司已发行上市的人民币普通股（A 股）股票，回购股份的资金总额不低于人民币 5,000 万元（含），不超过人民币 10,000 万元（含），回购股份的价格不超过人民币 2.20 元/股。具体回购股份的数量以回购结束时实际回购的股份数量为准。本次回购实施期限为自公

司董事会审议通过本次回购股份方案之日起不超过 12 个月。

截至 2024 年 6 月 30 日，公司回购专用证券账户尚未买入相关股票。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	40,919			报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0			
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
林平涛	境内自然人	17.15%	160,454,761	0	120,341,071	40,113,690	不适用	0
林长浩	境内自然人	8.36%	78,194,308	0	58,645,731	19,548,577	不适用	0
许巧婵	境内自然人	6.09%	56,938,527	0	42,703,895	14,234,632	不适用	0
林长青	境内自然人	4.82%	45,052,485	0	0	45,052,485	不适用	0
林长春	境内自然人	1.88%	17,548,528	0	0	17,548,528	不适用	0
高盛公司 有限责任公司	境外法人	0.60%	5,576,791	4,830,927	0	5,576,791	不适用	0
戚书瑜	境内自然人	0.57%	5,293,300	5,293,300	0	5,293,300	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.55%	5,179,560	3,412,301	0	5,179,560	不适用	0
方翠飞	境内自然人	0.51%	4,729,200	4,729,200	0	4,729,200	不适用	0
孙方伟	境内自然人	0.47%	4,384,300	0	0	4,384,300	不适用	0

战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
林长青	45,052,485	人民币普通股	45,052,485
林平涛	40,113,690	人民币普通股	40,113,690
林长浩	19,548,577	人民币普通股	19,548,577
林长春	17,548,528	人民币普通股	17,548,528
许巧婵	14,234,632	人民币普通股	14,234,632
高盛公司有限责任公司	5,576,791	人民币普通股	5,576,791
戚书瑜	5,293,300	人民币普通股	5,293,300
UBS AG	5,179,560	人民币普通股	5,179,560
方翠飞	4,729,200	人民币普通股	4,729,200
孙方伟	4,384,300	人民币普通股	4,384,300
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	无		

持股 5% 以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

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

是 否

公司前 10 名普通股股東、前 10 名無限售條件普通股股東在報告期內未進行約定購回交易。

四、董事、監事和高級管理人員持股變動

適用 不適用

公司董事、監事和高級管理人員在報告期持股情況沒有發生變動，具體可參見 2023 年年報。

五、控股股東或實際控制人變更情況

控股股東報告期內變更

適用 不適用

公司報告期控股股東未發生變更。

實際控制人報告期內變更

適用 不適用

公司報告期實際控制人未發生變更。

第八節 優先股相關情況

適用 不適用
報告期公司不存在優先股。

第九節 債券相關情況

適用 不適用

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东佳隆食品股份有限公司

2024年06月30日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	301,962,644.38	321,530,744.00
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	33,017,181.53	13,995,157.07
应收款项融资		
预付款项	3,467,481.86	3,607,324.27
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	661,237.76	364,807.96
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	37,259,902.75	18,273,890.89
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		

一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	6,919,995.58	7,304,080.38
流动资产合计	383,288,443.86	365,076,004.57
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	104,548,900.00	104,548,900.00
投资性房地产	50,750,768.99	52,565,087.21
固定资产	574,129,478.04	588,016,843.61
在建工程	2,363,379.08	4,736,807.39
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	302,232.20	77,554.54
无形资产	30,454,606.77	31,389,129.92
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,590,125.13	4,380,782.87
递延所得税资产	14,114,484.20	13,973,226.14
其他非流动资产	3,577,016.87	1,596,437.13
非流动资产合计	783,830,991.28	801,284,768.81
资产总计	1,167,119,435.14	1,166,360,773.38
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	7,986,227.68	8,545,673.56
预收款项	240,066.00	240,958.83
合同负债	2,914,079.95	12,906,433.62
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		

代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	1,680,789.87	1,929,840.88
应交税费	6,437,002.13	2,408,097.32
其他应付款	1,928,804.29	1,802,379.61
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		78,025.36
其他流动负债	348,987.66	1,476,537.43
流动负债合计	21,535,957.58	29,387,946.61
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	287,948.35	
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	17,703,723.08	18,030,597.62
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	17,991,671.43	18,030,597.62
负债合计	39,527,629.01	47,418,544.23
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
一般风险准备		

未分配利润	77,794,065.88	69,623,895.80
归属于母公司所有者权益合计	1,127,112,399.23	1,118,942,229.15
少数股东权益	479,406.90	
所有者权益合计	1,127,591,806.13	1,118,942,229.15
负债和所有者权益总计	1,167,119,435.14	1,166,360,773.38

法定代表人：林平涛

主管会计工作负责人：林长浩

会计机构负责人：钟彩琼

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	296,948,052.91	314,478,003.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	36,487,839.03	33,038,606.81
应收款项融资		
预付款项	2,865,329.92	3,581,359.41
其他应收款	289,413,351.49	294,177,644.33
其中：应收利息		
应收股利		
存货	36,011,461.23	18,268,362.63
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	1,790,946.08	2,140,212.97
流动资产合计	663,516,980.66	665,684,189.62
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	2,750,000.00	
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	104,548,900.00	104,548,900.00
投资性房地产	50,750,768.99	52,565,087.21
固定资产	362,850,873.39	372,260,044.08
在建工程	1,552,293.58	4,736,807.39

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		77,554.54
无形资产	14,789,616.90	15,533,491.07
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	3,438,064.85	4,345,847.39
递延所得税资产	15,614,484.20	15,473,226.14
其他非流动资产	3,548,200.00	1,596,437.13
非流动资产合计	559,843,201.91	571,137,394.95
资产总计	1,223,360,182.57	1,236,821,584.57
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	7,859,920.28	27,341,718.96
预收款项	240,066.00	195,898.00
合同负债	2,768,333.05	11,280,908.95
应付职工薪酬	1,508,172.69	1,918,072.88
应交税费	5,698,903.62	1,739,875.45
其他应付款	1,836,742.78	1,699,721.41
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		78,025.36
其他流动负债	330,040.56	1,284,404.10
流动负债合计	20,242,178.98	45,538,625.11
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	20,242,178.98	45,538,625.11
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
未分配利润	153,799,670.24	141,964,626.11
所有者权益合计	1,203,118,003.59	1,191,282,959.46
负债和所有者权益总计	1,223,360,182.57	1,236,821,584.57

3、合并利润表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	118,756,036.43	146,387,603.18
其中：营业收入	118,756,036.43	146,387,603.18
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	108,654,589.57	140,587,904.78
其中：营业成本	84,252,335.87	110,466,375.11
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	3,306,726.56	3,996,216.85
销售费用	3,775,426.08	2,963,996.93

管理费用	14,375,194.20	20,433,824.54
研发费用	4,962,088.37	4,694,421.04
财务费用	-2,017,181.51	-1,966,929.69
其中：利息费用	4,530.04	1,277.40
利息收入	2,026,759.56	1,972,209.89
加：其他收益	903,793.48	1,246,144.82
投资收益（损失以“—”号填列）	147,741.26	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,156,091.24	-1,235,222.10
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-93,017.76	-134,705.00
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	8,903,872.60	5,675,916.12
加：营业外收入	34.81	349,926.65
减：营业外支出	144,167.75	62,952.14
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	8,759,739.66	5,962,890.63
减：所得税费用	1,610,162.68	1,565,588.59
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	7,149,576.98	4,397,302.04
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	7,149,576.98	4,397,302.04
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）	8,170,170.08	4,397,302.04
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-1,020,593.10	
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		

3.其他权益工具投资公允价值变动		
4.企业自身信用风险公允价值变动		
5.其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	7,149,576.98	4,397,302.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,170,170.08	4,397,302.04
归属于少数股东的综合收益总额	-1,020,593.10	
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	0.0087	0.0047
(二) 稀释每股收益	0.0087	0.0047

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

法定代表人：林平涛

主管会计工作负责人：林长浩

会计机构负责人：钟彩琼

4、母公司利润表

单位：元

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

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

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	98,430,666.55	139,076,466.54
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,949,626.64	5,632,332.56
经营活动现金流入小计	103,380,293.19	144,708,799.10
购买商品、接受劳务支付的现金	93,592,340.54	85,195,283.90
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	10,088,555.01	9,780,487.27
支付的各项税费	3,961,980.91	12,028,092.07
支付其他与经营活动有关的现金	9,156,996.51	10,880,819.82
经营活动现金流出小计	116,799,872.97	117,884,683.06
经营活动产生的现金流量净额	-13,419,579.78	26,824,116.04
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	147,741.26	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,392.00	2,753,150.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	20,278,133.26	2,753,150.00

购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,772,818.50	16,517,368.03
投资支付的现金	20,000,000.00	
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	27,772,818.50	16,517,368.03
投资活动产生的现金流量净额	-7,494,685.24	-13,764,218.03
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	1,500,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	1,500,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	1,500,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	153,834.60	78,500.00
筹资活动现金流出小计	153,834.60	78,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	1,346,165.40	-78,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-19,568,099.62	12,981,398.01
加：期初现金及现金等价物余额	321,530,744.00	296,645,222.68
六、期末现金及现金等价物余额	301,962,644.38	309,626,620.69

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024年半年度	2023年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	112,067,973.93	138,276,466.54
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	9,689,111.23	5,631,208.70
经营活动现金流入小计	121,757,085.16	143,907,675.24
购买商品、接受劳务支付的现金	111,403,424.04	87,495,283.90
支付给职工以及为职工支付的现金	9,342,082.90	9,706,951.15
支付的各项税费	2,528,618.14	9,395,627.92
支付其他与经营活动有关的现金	6,817,627.22	10,854,250.61

经营活动现金流出小计	130,091,752.30	117,452,113.58
经营活动产生的现金流量净额	-8,334,667.14	26,455,561.66
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	147,741.26	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	130,392.00	7,450.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	20,278,133.26	7,450.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,676,316.68	16,517,368.03
投资支付的现金	22,750,000.00	
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	29,426,316.68	16,517,368.03
投资活动产生的现金流量净额	-9,148,183.42	-16,509,918.03
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		
支付其他与筹资活动有关的现金	47,100.00	78,500.00
筹资活动现金流出小计	47,100.00	78,500.00
筹资活动产生的现金流量净额	-47,100.00	-78,500.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-17,529,950.56	9,867,143.63
加：期初现金及现金等价物余额	314,478,003.47	296,146,037.20
六、期末现金及现金等价物余额	296,948,052.91	306,013,180.83

7、合并所有者权益变动表

本期金額

單位：元

項目	2024年半年度														
	歸屬於母公司所有權益											少數股東權益	所有權益合計		
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	一般風險準備	未分配利潤			其他	小計
	優先股	永續債	其他												
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		69,623,895.80		1,118,942,229.15		1,118,942,229.15
加：會計政策變更															
前期差錯更正															
其他															
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		69,623,895.80		1,118,942,229.15		1,118,942,229.15
三、本期增減變動金額（減少以“—”號填列）											8,170,170.08		8,170,170.08	479,406.90	8,649,576.98
（一）綜合收益總額											8,170,170.08		8,170,170.08	-1,020,593.10	7,149,576.98
（二）所有者投入和減少資本														1,500,000.00	1,500,000.00
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他權益工具持有者投入資本															

上年金额

单位：元

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

4. 其他														
（三）利潤分配														
1. 提取盈餘公積														
2. 提取一般風險準備														
3. 對所有者（或股東）的分配														
4. 其他														
（四）所有者權益內部結轉														
1. 資本公積轉增資本（或股本）														
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）														
3. 盈餘公積彌補虧損														
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益														
5. 其他綜合收益結轉留存收益														
6. 其他														
（五）專項儲備														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		118,735,887.06		1,168,054,220.41	1,168,054,220.41

8、母公司所有者權益變動表

本期金額

單位：元

項目	2024年半年度											
	股本	其他權益工具			資本公積	減： 庫存股	其他 綜合 收益	專項 儲備	盈餘公積	未分配利潤	其他	所有者權益合計
		優先股	永續債	其他								
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	141,964,626.11		1,191,282,959.46
加：會計政策變更												
前期差錯更正												
其他												
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	141,964,626.11		1,191,282,959.46
三、本期增減變動金額（減少以“—”號填列）										11,835,044.13		11,835,044.13
（一）綜合收益總額										11,835,044.13		11,835,044.13
（二）所有者投入和減少資本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												

4. 其他												
（三）利潤分配												
1. 提取盈餘公積												
2. 對所有者（或股東）的分配												
3. 其他												
（四）所有者權益內部結轉												
1. 資本公積轉增資本（或股本）												
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）												
3. 盈餘公積彌補虧損												
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益												
5. 其他綜合收益結轉留存收益												
6. 其他												
（五）專項儲備												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	153,799,670.24		1,203,118,003.59

上年金額

單位：元

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

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

三、公司基本情况

1、公司概况

广东佳隆食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）为境内公开发行 A 股股票并于 2010 年 11 月 2 日在深圳证券交易所上市的股份有限公司。公司注册资本人民币 93,562.56 万元。法定代表人林平涛。统一社会信用代码为：91445200X18195192M。

注册地址：广东省普宁市大坝镇陂乌村英歌山工业园区佳隆食品股份有限公司办公楼 1-6 层。

总部地址：广东省普宁市大坝镇陂乌村英歌山工业园区佳隆食品股份有限公司办公楼 1-6 层。

公司主要致力于从事食品研究开发、以鸡精、鸡粉、鸡汁为主的各类调味品的生产和销售，以及自有场地租赁，机械设备经营租赁。

本财务报告的批准报出日：2024 年 08 月 27 日

2、合并财务报表范围：

截至 2024 年 06 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“九、合并范围的变更”和“十、在其他主体中权益的披露”。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计期间自公历1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司营业周期为12个月。

4、记账本位币

记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的应收款项核销	单项核销金额占该类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于365万元
重要的在建工程	单项余额占在建工程总额的10%以上且余额大于800万元
账龄超过1年的重要应付款项	单项账龄超过1年的且占该类应付款项总额的10%以上且金额大于365万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控

制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

（2）非同一控制下的企业合并

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

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

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

（3）因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的：

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

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

7、控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法

(1) 合併範圍

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

(2) 控制的依據

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

(3) 決策者和代理人

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

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

1) 存在單獨一方擁有實質性權利可以無條件罷免決策者的，該決策者為代理人。

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

(4) 投資性主體

當同時滿足下列條件時，視為投資性主體：

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

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

3) 該公司按照公允價值對幾乎所有投資的業績進行考量和評價。

屬於投資性主體的，通常情況下符合下列所有特征：

1) 擁有一個以上投資；

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

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

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

(5) 合并程序

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

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

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

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

者权益中所享有的份额的，其余仍应当冲减少数股东权益。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

（6）特殊交易会计处理

1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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

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

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

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

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

合营方自共同经营购买资产等(该资产构成业务的除外)，在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方按其承担的份额确认该部分损失。

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

(2) 外币财务报表的折算

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

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

11、金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且本公司转移了该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；
- 3) 该金融资产已转移，且本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是，本公司未保留对该金融资产的控制。

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

(2) 金融资产的分类

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

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

②以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具投資）

金融資產同時符合下列條件的，本公司將其分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產：

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

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

當應收票據和應收賬款同時滿足以上條件時，本公司將其劃分為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，在報表中列示為應收款項融資。

③以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產

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

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

（3）金融負債的分類

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤余成本計量的金融負債：

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

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

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

①能够消除或显著减少会计错配；

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

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

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

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

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

（5）金融工具的重分类

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

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

（6）金融工具的计量

1) 初始計量

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

2) 後續計量

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

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

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

①扣除已償還的本金；

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

③扣除累計計提的損失準備（僅適用於金融資產）。

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

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

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

(7) 金融工具的減值

1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

②租赁应收款；

③贷款承诺和财务担保合同。

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

2) 减值准备的确认和计量

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

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

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

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

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

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

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

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

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

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

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

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

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

3) 信用风险显著增加

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

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

4) 應收票據及應收賬款減值

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

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

應收賬款組合：

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

經過測試，上述應收賬款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

5) 其他應收款減值

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

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

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

經過測試，上述其他應收款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

6) 合同資產減值

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

计量损失准备。

7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形成的长期应收款，则按照“（7）金融工具的减值”之“2）减值准备的确认和计量”中的描述确认和计量减值。

（8）利得和损失

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

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分；
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；
- 3) 是一项被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的其公允价值变动应当计入其他综合收益；
- 4) 是一项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之

间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

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

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

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

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

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

（9）报表列示

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

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负

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

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

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

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

（10）權益工具

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

12、應收票據

應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見“11、金融工具”。

13、應收賬款

應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見“11、金融工具”。

14、應收款項融資

當應收票據和應收賬款同時滿足以下條件時，本公司將其劃分為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，相關具體會計處理方式見“11、金融工具”，在報表中列示為應收款項融資：

（1）合同現金流量為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付；

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

15、其他應收款

其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“11、金融工具”。

16、合同資產

（1）合同資產的確認方法及標準

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

（2）合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“11、金融工具”。

17、存貨

（1）存貨的類別

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

（2）发出存貨的計價方法

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

（3）存貨的盤存制度

存貨盤存制度採用永續盤存制。

（4）低值易耗品和包裝物的攤銷方法

低值易耗品在領用時採用一次轉銷法核算成本；

包裝物在領用時採用一次轉銷法核算成本。

（5）存貨跌價準備的確認標準和計提方法

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

货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

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

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。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。

18、持有待售资产

(1) 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) 可收回金額。

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

(2) 終止經營的認定標準和列報方法

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

1) 該組成部分代表一項獨立的主要業務或一個單獨的主要經營地區；

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

相关联计划的一部分；

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

19、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，则视为对被投资单位实施重大影响。

(2) 初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“五、6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

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

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

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

(3) 后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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

2) 权益法后续计量

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

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

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

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

8号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

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

3) 因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的
处理

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

4) 处置部分股权的处理

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

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

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分

为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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

20、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧(摊销)率列示如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	年限平均法	10-40	0、5.00	2.38-9.50
土地使用权	年限平均法	50	-	2.00

21、固定资产

(1) 确认条件

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

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

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-40	0、5%	2.38%-19%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	9	5%	10.56%

22、在建工程

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

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准
软件	满足合同约定验收标准

23、借款费用

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

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后确定应予资本化的利息金额；一般借款则根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

24、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

(1) 使用权资产的初始计量

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

1) 租賃負債的初始計量金額；

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

3) 承租人發生的初始直接費用；

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

(2) 使用權資產的後續計量

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

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

(3) 使用權資產的折舊

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

計提的折舊金額根據使用權資產的用途，計入相關資產的成本或者當期損益。

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

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

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

25、無形資產

(1) 使用壽命及其確定依據、估計情況、攤銷方法或復核程序

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

土地使用權按取得時可使用年限平均攤銷。外購土地及建築物的價款難以在土地使用

权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

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

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

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

26、长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回

金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

27、长期待摊费用

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

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
长期资产大修理支出	直线法	5年

28、合同负债

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

29、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- ①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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

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

③确定计入当期损益的金额；

④确定计入其他综合收益的金额。

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

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

①修改设定受益计划时；

②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

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

①服务成本；

②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

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

30、租赁负债

1、租赁负债的初始计量

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

(1) 租赁付款额

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

- 1) 固定付款額及實質固定付款額，存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額，該款額在初始計量時根據租賃期開始日的指數或比率確定；
- 3) 本公司合理確定將行使購買選擇權時，購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權時，行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 根據本公司提供的擔保余值預計應支付的款項。

(2) 折現率

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

- 1) 本公司自身情況，即集團的償債能力和信用狀況；
- 2) “借款”的期限，即租賃期；
- 3) “借入”資金的金額，即租賃負債的金額；
- 4) “抵押條件”，即標的資產的性質和質量；
- 5) 經濟環境，包括承租人所處的司法管轄區、計價貨幣、合同簽訂時間等。

本公司以銀行貸款利率為基礎，考慮上述因素進行調整而得出該增量借款利率。

2、租賃負債的後續計量

在租賃期開始日後，本公司按以下原則對租賃負債進行後續計量：

- (1) 確認租賃負債的利息時，增加租賃負債的賬面金額；
- (2) 支付租賃付款額時，減少租賃負債的賬面金額；
- (3) 因重估或租賃變更等原因導致租賃付款額發生變動時，重新計量租賃負債的賬面

价值。

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

3、租赁负债的重新计量

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

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

31、预计负债

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

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

32、股份支付

(1) 股份支付的种类

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

付。

(2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

33、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就該商品享有現時收款權利，即客戶就該商品負有現時付款義務；
- ②本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權；
- ③本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品；
- ④本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬；
- ⑤客戶已接受該商品；
- ⑥其他表明客戶已取得商品控制權的跡象。

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

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

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

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

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

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

（2）各業務類型收入確認和計量具體政策

本公司业务类型包括：调味品销售、租赁服务，各业务类型具体收入确认和计量政策如下：

①调味品销售的收入确认方法：公司销售本公司调味品，其为转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行的履约义务；公司根据合同约定客户提货或签收后，确认收入；

②租赁服务的收入确认方法：公司对外租赁主要包括厂房、设备等资产的租赁，由于其属于公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，其属于在某一时间段内履行的履约义务；公司在租赁期内平均分摊确认收入。

34、合同成本

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

①该成本与一份当期或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本公司与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则

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

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

35、政府补助

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

(3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

(4) 政府补助在利润表中的核算

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

(5) 政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

（6）政策性优惠贷款贴息的处理

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

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

36、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）之外，对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

37、租赁

（1）租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一

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

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

（2）本公司作為承租人

1）初始確認

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

2）租賃變更

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

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

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

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

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

3）短期租賃和低價值資產租賃

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

(3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

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

2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

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

（5）售后租回

本公司按照“33、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“11、金融工具”。

2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“11、金融工具”。

38、其他重要的会计政策和会计估计

（1）商誉

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

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

39、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

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

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%、5%、3%
城市维护建设税	应纳增值税	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
佳隆食品夏津有限公司	25%
广州市佳隆食品有限公司	25%
杭州佳隆食品科技有限公司	20%

2、税收优惠

2021年12月20日公司取得经广东省科技技术厅、广东省财政厅和国家税务总局广东省

税务局批准的《高新技术企业证书》，证书编号 GR202144005879，有效期三年。

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

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

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	24,390.13	24,788.53
银行存款	301,647,491.08	321,505,769.52
其他货币资金	290,763.17	185.95
合计	301,962,644.38	321,530,744.00

其他说明

其他货币资金系抖音账户、天猫账户等线上平台资金。

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

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

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中										
按组合计提坏账准备的应收账款	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
其中										
账龄组合	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
合计	37,236,200.81	100.00%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	100.00%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	29,907,345.09	744,375.60	2.49%
1至2年	5,700,683.00	1,846,890.07	32.40%
2至3年	2,799.00	2,379.89	85.03%
3年以上	1,625,373.72	1,625,373.72	100.00%
合计	37,236,200.81	4,219,019.28	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28
合计	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

本期无重要的的坏账准备收回或转回金额。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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

3、其他应收款

单位：元

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

(1) 其他应收款
1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	379,759.47	155,196.47
社保费	120,634.92	113,608.18
押金	110,078.20	125,495.00
单位往来	278,815.29	291,985.21
其他	3,753.28	3,753.28
合计	893,041.16	690,038.14

2) 按账龄披露

单位：元

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

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

3) 按坏账计提方法分类披露
适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	893,041.16	100.00%	231,803.40	25.96%	661,237.76	690,038.14	100.00%	325,230.18	47.13%	364,807.96
其中：										
合计	893,041.16	100.00%	231,803.40	25.96%	661,237.76	690,038.14	100.00%	325,230.18	47.13%	364,807.96

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	642,466.08	32,123.30	5.00%
1至2年	60,905.83	12,181.17	20.00%
2至3年	4,340.64	2,170.32	50.00%
3年以上	185,328.61	185,328.61	100.00%
合计	893,041.16	231,803.40	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	17,973.15	1,928.42	305,328.61	325,230.18
2024年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00		
本期计提	21,587.35	10,423.07		32,010.42
本期转回	5,437.20		120,000.00	125,437.20
2024年6月30日余额	32,123.30	14,351.49	185,328.61	231,803.40

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	325,230.18	32,010.42	125,437.20			231,803.40
合计	325,230.18	32,010.42	125,437.20			231,803.40

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	社保公积金	120,634.92	1年以内	13.51%	6,031.75
第二名	往来款	114,037.08	1年以内	12.77%	5,701.85
第三名	供气费充值款	88,719.00	4-5年	9.93%	88,719.00
第四名	员工备用金	80,563.00	1年以内	9.02%	4,028.15
第五名	往来款	62,934.44	4-5年	7.05%	62,934.44
合计		466,888.44		52.28%	167,415.19

6) 因资金集中管理而列报于其他应收款

其他说明：

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

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

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

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

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

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	29,916,169.87		29,916,169.87	15,412,574.20		15,412,574.20
库存商品	6,947,478.49		6,947,478.49	2,850,336.77		2,850,336.77
发出商品	68,606.17		68,606.17	10,979.92		10,979.92
委托加工物资	327,648.22		327,648.22			
合计	37,259,902.75		37,259,902.75	18,273,890.89		18,273,890.89

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

单位：元

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

(2) 一年内到期的其他债权投资
适用 不适用

6、其他流动资产

单位：元

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

7、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	104,548,900.00	104,548,900.00
合计	104,548,900.00	104,548,900.00

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

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

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

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	574,129,478.04	588,016,843.61
合计	574,129,478.04	588,016,843.61

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	659,971,135.39	209,179,269.64	19,155,658.42	10,156,783.52	898,462,846.97
2.本期增加金额	4,408,216.63	246,081.51	1,960,519.81	305,949.84	6,920,767.79
(1) 购置		246,081.51	1,960,519.81	305,949.84	2,512,551.16
(2) 在建工程转入	4,408,216.63				4,408,216.63
(3) 企业合并增加					
(4) 投资性房地产转入					
3.本期减少金额	450,000.00	4,420,278.74	2,878,761.50	6,968.00	7,756,008.24
(1) 处置或报废		4,420,278.74	2,878,761.50	6,968.00	7,306,008.24
(2) 转出至在建工程	450,000.00				450,000.00
(3) 转出至投资性房地产					
4.期末余额	663,929,352.02	205,005,072.41	18,237,416.73	10,455,765.36	897,627,606.52

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

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	39,678,503.81	23,157,264.63	7,467,104.09	9,054,135.09	--
运输工具	25,300.00	6,392.18	18,407.82	500.00	--
办公设备	206,384.05	171,045.03	26,102.98	9,236.04	--
房屋建筑物	208,957,405.96	30,345,040.66	6,531,363.27	172,081,002.03	--

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	136,010,359.14
机器设备	20,416.34
运输工具	594,929.52

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东夏津鸡肉粉车间 1#	22,792,368.22	自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡肉粉车间 2#	25,075,499.04	自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡粉车间 1#	19,775,504.52	自行建造，产权证正在办理中
合计	67,643,371.78	--

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

10、在建工程

单位：元

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

(1) 在建工程情况

单位：元

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

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
冷酱 F 生产线设备安装工程	1,880,000.00	1,552,293.58				1,552,293.58	90.00%	90%				其他
技术研发室设备修缮项	4,468,194.60	3,184,513.81	779,712.82	3,964,226.63			100.00%	100%				其他

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

(3) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

11、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	139,598.14	139,598.14
2.本期增加金额	381,767.00	381,767.00
(1) 新增租赁	381,767.00	381,767.00
3.本期减少金额	139,598.14	139,598.14
(1) 处置	139,598.14	139,598.14
4.期末余额	381,767.00	381,767.00
二、累计折旧		
1.期初余额	62,043.60	62,043.60
2.本期增加金额	126,067.50	126,067.50
(1) 计提	126,067.50	126,067.50
3.本期减少金额	108,576.30	108,576.30
(1) 处置	108,576.30	108,576.30
4.期末余额	79,534.80	79,534.80
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		

四、賬面價值		
1. 期末賬面價值	302,232.20	302,232.20
2. 期初賬面價值	77,554.54	77,554.54

(2) 使用權資產的減值測試情況

適用 不適用

12、無形資產

(1) 無形資產情況

單位：元

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

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

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
长期资产修缮费用	4,345,847.39	135,731.49	920,224.11		3,561,354.77
视频监控系統	34,935.48		6,165.12		28,770.36
合计	4,380,782.87	135,731.49	926,389.23		3,590,125.13

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,334,901.80	1,400,235.27	7,221,392.69	1,083,208.90
租赁负债	--	--	78,025.36	11,703.80
递延收益	229,559.52	34,433.93	1,400,877.47	210,131.62
其他非流动金融资产公允价值变动	84,532,100.00	12,679,815.00	84,532,100.00	12,679,815.00
合计	94,096,561.32	14,114,484.20	93,232,395.52	13,984,859.32

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	--	14,114,484.20	13,984,859.32	13,973,226.14
递延所得税负债	--	--	11,633.18	--

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	14,198,028.46	14,182,471.71
可抵扣亏损	59,639,610.43	55,209,463.84
合计	73,837,638.89	69,391,935.55

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024年	10,912,349.89	10,912,349.89	--
2025年	10,247,322.84	10,247,322.84	--
2026年	10,525,588.69	10,525,588.69	--
2027年	13,587,126.25	13,587,126.25	--
2028年	9,937,076.17	9,937,076.17	--
2029年	4,430,146.59	--	--
合计	59,639,610.43	55,209,463.84	

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
购建长期资产相关的预付款项	3,577,016.87	--	3,577,016.87	1,596,437.13	--	1,596,437.13
合计	3,577,016.87	--	3,577,016.87	1,596,437.13	--	1,596,437.13

16、应付账款
(1) 应付账款列示

单位：元

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

(2) 賬齡超過1年或逾期的重要應付賬款

本公司無賬齡超過1年的重要應付賬款。

17、其他應付款

單位：元

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

(1) 其他應付款

1) 按款項性質列示其他應付款

單位：元

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

2) 賬齡超過1年或逾期的重要其他應付款

本公司無賬齡超過1年的重要其他應付賬款。

18、預收款項

(1) 預收款項列示

單位：元

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

19、合同負債

單位：元

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

20、應付職工薪酬

(1) 應付職工薪酬列示

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
一、短期薪酬	1,924,040.88	8,741,318.74	8,993,894.24	1,671,465.38
二、離職後福利-設定提存計劃	--	578,707.90	569,383.41	9,324.49
三、辭退福利	5,800.00	508,975.00	514,775.00	--
合計	1,929,840.88	9,829,001.64	10,078,052.65	1,680,789.87

(2) 短期薪酬列示

單位：元

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

(3) 設定提存計劃列示

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
1、基本養老保險	--	560,881.90	551,858.20	9,023.70
2、失業保險費	--	17,826.00	17,525.21	300.79
合計	--	578,707.90	569,383.41	9,324.49

21、應交稅費

單位：元

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

企业所得税	1,621,160.60	--
个人所得税	25,952.30	38,911.12
城市维护建设税	167,111.33	102,644.80
教育费附加	72,313.95	43,990.63
地方教育费附加	48,209.29	29,327.08
房产税	1,809,933.04	540,166.50
土地使用税	198,576.12	150,357.93
印花税	37,384.50	36,767.33
环保税	903.65	877.62
合计	6,437,002.13	2,408,097.32

22、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	--	78,025.36
合计	--	78,025.36

23、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待结转增值税销项税	348,987.66	1,476,537.43
合计	348,987.66	1,476,537.43

24、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	287,948.35	--
合计	287,948.35	--

25、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	18,030,597.62	--	326,874.54	17,703,723.08	政府补助
合计	18,030,597.62	--	326,874.54	17,703,723.08	

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
基础设施建设配套扶持资金	12,761,308.37			250,692.06			12,510,616.31	与资产相关
公共租赁住房建设专项补助资金	5,269,289.25			76,182.48			5,193,106.77	与资产相关
合计	18,030,597.62			326,874.54			17,703,723.08	与资产相关

其他说明：

a、根据山东省夏津县财政局下发的《关于拨付配套扶持资金支持的通知》（夏财字【2015】9号），夏津县财政局对本公司补助资金人民币 2,996.00 万元基础设施配套扶持与科技研发资金，公司实际收到该政府补助 2,996.00 万元。公司于 2023 年 3 月 3 日召开的第七届董事会第九次会议和第七届监事会第九次会议审议通过了《关于政府有偿收回土地使用权的议案》，同意夏津县人民政府和夏津县自然资源局有偿收回公司全资子公司佳隆食品夏津有限公司（以下简称“佳隆夏津”）拥有的位于山东省夏津县北外环南侧、银山路西侧的未启动项目建设的 91,525.26 平方米国有土地使用权，补偿金额为佳隆夏津实际取得土地成本人民币 1,743.55 万元。同时，佳隆夏津应退还夏津县财政局已拨付的部分基础设施建设配套扶持和科技研发资金人民币 1,468.98 万元，公司已退还基础设施建设配套扶持和科技研发资金人民币 1,468.98 万元。2024 年半年度计入损益金额为 250,692.06 元。

b、2017 年 2 月 23 日，夏津县房产管理中心发布文件（夏房发【2017】3号）为支持公司在夏津县公共租赁住房的建设，经山东省夏津县人民政府研究决定给予公司公共租赁住房建设专项补助资金 609.46 万元，公司已收到该项补助资金 609.46 万元，2024 年半年度计入损益金额为 76,182.48 元。

26、股本

单位：元

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

27、资本公积

单位：元

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

28、盈余公积

单位：元

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

29、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	69,623,895.80	114,338,585.02
调整后期初未分配利润	69,623,895.80	114,338,585.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	8,170,170.08	4,397,302.04
期末未分配利润	77,794,065.88	118,735,887.06

调整期初未分配利润明细：

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

30、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	115,733,235.32	79,264,976.14	144,025,090.73	106,887,114.22
其他业务	3,022,801.11	4,987,359.73	2,362,512.45	3,579,260.89
合计	118,756,036.43	84,252,335.87	146,387,603.18	110,466,375.11

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		本期发生额		上期发生额		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

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

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

31、税金及附加

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	233,587.71	472,272.86
教育费附加	101,555.27	203,060.43
房产税	2,461,382.38	2,571,799.54
土地使用税	349,628.60	496,069.01
车船使用税	14,261.92	27,101.92

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

32、管理費用

單位：元

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

33、銷售費用

單位：元

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

34、研發費用

單位：元

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

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

35、財務費用

單位：元

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

36、其他收益

單位：元

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

37、投資收益

單位：元

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

38、信用減值損失

單位：元

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

39、資產處置收益

單位：元

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

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

40、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	34.81	349,926.65	34.81
合计	34.81	349,926.65	34.81

41、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产处置损失	137,936.66	60,782.24	137,936.66
其他	6,231.09	2,169.90	6,231.09
合计	144,167.75	62,952.14	144,167.75

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,751,420.74	797,513.25
递延所得税费用	-141,258.06	768,075.34
合计	1,610,162.68	1,565,588.59

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	8,759,739.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,313,960.95
子公司适用不同税率的影响	-468,546.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	128,904.33
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣 亏损的影响	1,171,366.79
研发费用等费用加计扣除费用的影响	-535,522.67
所得税费用	1,610,162.68

43、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,026,759.56	1,972,209.89
补贴收入	31,634.81	921,500.00
往来及其他	2,891,232.27	2,738,622.67
合计	4,949,626.64	5,632,332.56

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	7,884,886.95	9,961,419.47
银行手续费	5,048.01	4,002.80
往来及其他	1,267,061.55	915,397.55
合计	9,156,996.51	10,880,819.82

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	153,834.60	78,500.00
合计	153,834.60	78,500.00

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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

使用权资产折旧	126,067.50	93,206.22
无形资产摊销	1,005,830.08	840,908.58
长期待摊费用摊销	926,389.23	671,396.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	230,954.42	195,487.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,530.04	
投资损失（收益以“－”号填列）	-147,741.26	
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-141,258.06	768,075.34
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	-18,986,011.86	14,631,471.38
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-21,460,931.45	-17,448,450.33
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,309,126.66	54,083.50
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-13,419,579.78	26,824,116.04
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	301,962,644.38	309,626,620.69
减：现金的期初余额	321,530,744.00	296,645,222.68
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,568,099.62	12,981,398.01

（2）现金和现金等价物的构成

单位：元

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

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

45、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

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

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益
适用 不适用

八、研发支出

单位：元

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

九、合并范围的变更
1、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

十、在其他主体中的权益
1、在子公司中的权益
(1) 企业集团的构成

单位：元

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

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	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
杭州佳隆食品科技有限公司	45.00%	-1,020,593.10	0.00	479,406.90

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	250,692.06	319,962.32
公共租赁住房建设专项补助	76,182.48	76,182.50
高新技术企业认定奖补		200,000.00
培育扶持中小微企业发展奖补资金		150,000.00
粤东西北地区博士工作站建站补贴		500,000.00
扩岗补助	1,000.00	
知识产权贯标认证后补助资金	28,200.00	
“四上”企业高质量发展培训补贴经费	2,400.00	
合计	358,474.54	1,246,144.82

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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

A、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项等。这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

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

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

B、流动性风险

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

① 非衍生金融负债到期期限分析

单位：元

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

单位：元

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

C、市场风险

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

① 汇率风险

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

② 利率风险

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

③ 其他价格风险

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

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

本公司持有的其他公司权益投资列示如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他非流动金融资产	104,548,900.00	--	--	104,548,900.00
合计	104,548,900.00	--	--	104,548,900.00

2、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产
适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产
适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
其他非流动金融资产	--	--	104,548,900.00	104,548,900.00
持续以公允价值计量的资产总额	--	--	104,548,900.00	104,548,900.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

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

十四、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、在其他主体中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林平涛、许巧婵、林长浩、林长春、林长青	本公司控股股东，期末对本公司的持股比例为 38.28%、期末对本公司的表决权比例为 38.28%。
王俊亮、方钦雄、赖延河等 7 人	本公司董事、监事和高级管理人员
林泽锋	林长春之子

其他说明

林平涛与许巧婵为夫妻关系；与林长浩、林长春、林长青为父子关系。

3、关联交易情况

(1) 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	1,000,705.15	819,097.50

4、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
其他应收款	林泽锋	80,563.00	4,028.15	0.00	0.00

(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
其他应付款	林泽锋	5,000.00	5,000.00

5、其他

- 1) 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。
- 2) 本公司无关联租赁情况。
- 3) 本公司无关联担保情况。
- 4) 本公司无关联方资金拆借。
- 5) 本公司无关联方资产转让、债务重组情况
- 6) 本公司无关联方承诺。

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以現金結算的股份支付情況

适用 不适用

4、本期股份支付費用

适用 不适用

十六、承諾及或有事項

1、重要承諾事項

資產負債表日存在的重大承諾

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的重大承諾事項。

2、或有事項

(1) 資產負債表日存在的重大或有事項

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的或有事項。

(2) 公司沒有需要披露的重大或有事項，也應予以說明

公司不存在需要披露的重大或有事項。

十七、資產負債表日後事項

1、其他資產負債表日後事項說明

截止本財務報表簽發日，本公司不存在需要披露的資產負債表日後事項。

十八、母公司財務報表主要項目注釋

1、應收賬款

(1) 按賬齡披露

單位：元

賬齡	期末賬面餘額	期初賬面餘額
1年以內（含1年）	33,378,002.59	23,829,502.82
1至2年	5,700,683.00	50,793.90
2至3年	2,799.00	9,573,040.61
3年以上	1,625,373.72	1,554,770.74
3至4年	1,625,373.72	1,554,770.74
合計	40,706,858.31	35,008,108.07

(2) 按壞賬計提方法分類披露

單位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	40,706,858.31	100.00%	4,219,019.28	10.36%	36,487,839.03	35,008,108.07	100.00%	1,969,501.26	5.63%	33,038,606.81
其中：										
账龄组合	37,236,200.81	91.47%	4,219,019.28	11.33%	33,017,181.53	15,964,658.33	45.60%	1,969,501.26	12.34%	13,995,157.07
合并关联方组合	3,470,657.50	8.53%	--	--	3,470,657.50	19,043,449.74	54.40%	--	--	19,043,449.74
合计	40,706,858.31	100.00%	4,219,019.28	10.36%	36,487,839.03	35,008,108.07	100.00%	1,969,501.26	5.63%	33,038,606.81

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	29,907,345.09	744,375.60	2.49%
1至2年	5,700,683.00	1,846,890.07	32.40%
2至3年	2,799.00	2,379.89	85.03%
3年以上	1,625,373.72	1,625,373.72	100.00%
合计	37,236,200.81	4,219,019.28	

按组合计提坏账准备类别名称：合并关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并关联方	3,470,657.50	--	0.00%
合计	3,470,657.50	--	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28
合计	1,969,501.26	2,354,231.28	104,713.26			4,219,019.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

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

2、其他应收款

单位：元

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

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	275,196.47	155,196.47
社保费	112,582.92	113,013.00
押金	25,000.00	125,495.00
往来款	76,059.21	203,266.21

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

2) 按账龄披露

单位：元

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

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	289,540,849.38	100.00%	127,497.89	0.04%	289,413,351.49	294,414,125.75	100.00%	236,481.42	0.08%	294,177,644.33
其中：										
账龄组合	492,591.88	0.17%	127,497.89	25.88%	365,093.99	600,723.96	0.20%	236,481.42	39.37%	364,242.54
合并关联方组合	289,048,257.50	99.83%	--	--	289,048,257.50	293,813,401.79	99.80%	--	--	293,813,401.79
合计	289,540,849.38	100.00%	127,497.89	0.04%	289,413,351.49	294,414,125.75	100.00%	236,481.42	0.08%	294,177,644.33

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

1年以内	330,735.80	16,536.79	5.00%
1至2年	60,905.83	12,181.17	20.00%
2至3年	4,340.64	2,170.32	50.00%
3年以上	96,609.61	96,609.61	100.00%
合计	492,591.88	127,497.89	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024年1月1日余额	17,943.39	1,928.42	216,609.61	236,481.42
2024年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-2,000.00	2,000.00	--	--
本期计提	6,030.60	10,423.07	--	16,453.67
本期转回	5,437.20	--	120,000.00	125,437.20
2024年6月30日余额	16,536.79	14,351.49	96,609.61	127,497.89

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	--	--	--	--	--	--
账龄组合	236,481.42	16,453.67	125,437.20	--	--	127,497.89
合计	236,481.42	16,453.67	125,437.20	--	--	127,497.89

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	内部往来	289,048,257.50	1年以内、1-2年、2-3年、3年以上	99.83%	--
第二名	社保公积金	112,582.92	1年以内	0.04%	5,629.15
第三名	往来款	62,934.44	4-5年	0.02%	62,934.44
第四名	员工备用金	50,000.00	1年以内	0.02%	2,500.00
第五名	员工备用金	50,000.00	1年以内	0.02%	2,500.00
合计		289,323,774.86		99.93%	73,563.59

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	12,750,000.00	10,000,000.00	2,750,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	
合计	12,750,000.00	10,000,000.00	2,750,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期 初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少 投资	计提减 值准备	其他		
佳隆食品夏津 有限公司		10,000,000.00						10,000,000.00
杭州佳隆食品 科技有限公司			2,750,000.00				2,750,000.00	
合计	0.00	10,000,000.00	2,750,000.00				2,750,000.00	10,000,000.00

4、营业收入和营业成本

单位：元

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

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

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

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

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息:

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元, 其中, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入, 0.00 元预计将于 2024 年度确认收入。

5、投资收益

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	147,741.26	
合计	147,741.26	

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

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

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.73%	0.0087	0.0087
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.70%	0.0084	0.0084

3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

(2) 同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

适用 不适用

广东佳隆食品股份有限公司

董事长：林平涛

2024年8月27日