

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



二〇一八年半年度财务报告

(本报告未经审计)

证券简称：佳隆股份

证券代码：002495

披露日期：二〇一八年八月三十日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：人民币元

1、合并资产负债表

编制单位：广东佳隆食品股份有限公司

2018 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	44,612,834.35	230,723,073.74
结算备付金		
拆出资金		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	9,208,181.70	8,642,018.43
预付款项	12,414,819.58	3,877,119.37
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
应收利息	222,863.01	139,280.56
应收股利		
其他应收款	1,842,859.97	1,113,695.55
买入返售金融资产		
存货	32,566,654.71	32,201,832.97
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	148,102,707.99	2,063,322.71
流动资产合计	248,970,921.31	278,760,343.33

非流動資產：		
發放貸款及墊款		
可供出售金融資產	189,081,000.00	189,081,000.00
持有至到期投資		
長期應收款		
長期股權投資		
投資性房地產	141,276,271.26	
固定資產	378,699,111.04	534,455,160.74
在建工程	206,655,335.62	162,801,690.15
工程物資		
固定資產清理		
生產性生物資產		
油氣資產		
無形資產	53,373,770.84	53,706,134.64
開發支出		
商譽		
長期待攤費用	1,074,483.06	1,216,935.24
遞延所得稅資產	1,272,024.14	2,096,337.45
其他非流動資產	16,656,882.00	2,708,206.00
非流動資產合計	988,088,877.96	946,065,464.22
資產總計	1,237,059,799.27	1,224,825,807.55
流動負債：		
短期借款		
向中央銀行借款		
吸收存款及同業存放		
拆入資金		
以公允價值計量且其變動計入當 期損益的金融負債		
衍生金融負債		
應付票據		
應付賬款	18,676,952.96	22,266,672.93
預收款項	15,936,972.17	13,732,931.67
賣出回購金融資產款		
應付手續費及佣金		

应付职工薪酬	4,495,310.96	3,896,112.89
应交税费	6,847,742.79	4,462,858.15
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,443,972.87	377,511.62
应付分保账款		
保险合同准备金		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
持有待售的负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	47,400,951.75	44,736,087.26
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	38,796,151.84	44,458,792.12
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	38,796,151.84	44,458,792.12
负债合计	86,197,103.59	89,194,879.38
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	44,484,826.09	44,484,826.09
一般风险准备		
未分配利润	115,799,553.61	100,567,786.10
归属于母公司所有者权益合计	1,150,862,695.68	1,135,630,928.17
少数股东权益		
所有者权益合计	1,150,862,695.68	1,135,630,928.17
负债和所有者权益总计	1,237,059,799.27	1,224,825,807.55

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	43,213,387.83	226,954,962.17
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	9,208,181.70	8,642,018.43
预付款项	12,414,819.58	3,877,119.37
应收利息	222,863.01	139,280.56
应收股利		
其他应收款	201,281,680.41	157,901,622.23
存货	32,566,654.71	32,201,832.97
持有待售的资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	146,557,300.20	2,027,587.96
流动资产合计	445,464,887.44	431,744,423.69
非流动资产：		
可供出售金融资产	189,081,000.00	189,081,000.00
持有至到期投资		
长期应收款		

長期股權投資	10,000,000.00	10,000,000.00
投資性房地產	141,276,271.26	
固定資產	378,118,593.01	533,830,041.23
在建工程		
工程物資		
固定資產清理		
生產性生物資產		
油氣資產		
無形資產	18,150,628.44	18,108,941.20
開發支出		
商譽		
長期待攤費用	1,074,483.06	1,216,935.24
遞延所得稅資產	1,257,125.81	2,090,876.91
其他非流動資產	16,656,882.00	2,708,206.00
非流動資產合計	755,614,983.58	757,036,000.58
資產總計	1,201,079,871.02	1,188,780,424.27
流動負債：		
短期借款		
以公允價值計量且其變動計入當 期損益的金融負債		
衍生金融負債		
應付票據		
應付賬款	18,199,555.96	21,789,275.93
預收款項	15,936,972.17	13,732,931.67
應付職工薪酬	4,448,935.96	3,863,987.89
應交稅費	6,846,903.08	4,462,357.04
應付利息		
應付股利		
其他應付款	1,443,972.87	376,761.62
持有待售的負債		
一年內到期的非流動負債		
其他流動負債		
流動負債合計	46,876,340.04	44,225,314.15
非流動負債：		

長期借款		
應付債券		
其中：優先股		
永續債		
長期應付款		
長期應付職工薪酬		
專項應付款		
預計負債		
遞延收益	2,741,551.84	8,404,192.12
遞延所得稅負債		
其他非流動負債		
非流動負債合計	2,741,551.84	8,404,192.12
負債合計	49,617,891.88	52,629,506.27
所有者權益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他權益工具		
其中：優先股		
永續債		
資本公積	54,952,715.98	54,952,715.98
減：庫存股		
其他綜合收益		
專項儲備		
盈餘公積	44,484,826.09	44,484,826.09
未分配利潤	116,398,837.07	101,087,775.93
所有者權益合計	1,151,461,979.14	1,136,150,918.00
負債和所有者權益總計	1,201,079,871.02	1,188,780,424.27

3、合併利潤表

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
一、營業總收入	171,967,701.89	144,798,778.96
其中：營業收入	171,967,701.89	144,798,778.96
利息收入		
已賺保費		

手續費及佣金收入		
二、營業總成本	143,085,925.39	124,998,499.71
其中：營業成本	94,482,995.89	84,205,489.71
利息支出		
手續費及佣金支出		
退保金		
賠付支出淨額		
提取保險合同準備金淨額		
保單紅利支出		
分保費用		
稅金及附加	4,071,306.99	3,404,093.20
銷售費用	23,147,324.87	18,566,494.90
管理費用	22,514,483.73	19,966,099.33
財務費用	-1,272,236.79	-1,348,647.71
資產減值損失	142,050.70	204,970.28
加：公允價值變動收益（損失以“-”號填列）		
投資收益（損失以“-”號填列）	222,863.01	
其中：對聯營企業和合營企業的投资收益		
匯兌收益（損失以“-”號填列）		
資產處置收益（損失以“-”號填列）		
其他收益	704,900.00	1,127,900.00
三、營業利潤（虧損以“-”號填列）	29,809,539.51	20,928,179.25
加：營業外收入		41,199.03
減：營業外支出	722,392.18	41,106.07
四、利潤總額（虧損總額以“-”號填列）	29,087,147.33	20,928,272.21
減：所得稅費用	4,499,123.82	2,896,728.29
五、淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	24,588,023.51	18,031,543.92
（一）持續經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	24,588,023.51	18,031,543.92
（二）終止經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）		

归属于母公司所有者的净利润	24,588,023.51	18,031,543.92
少数股东损益		
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）以后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净负债或净资产的变动		
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4.现金流量套期损益的有效部分		
5.外币财务报表折算差额		
6.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	24,588,023.51	18,031,543.92
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,588,023.51	18,031,543.92
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0263	0.0193
（二）稀释每股收益	0.0263	0.0193

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、母公司利潤表

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
一、營業收入	171,967,701.89	144,798,778.96
減：營業成本	94,482,995.89	84,205,489.71
稅金及附加	4,071,306.99	3,402,293.20
銷售費用	23,147,324.87	18,566,494.90
管理費用	22,460,331.49	19,877,919.92
財務費用	-1,269,064.85	-1,326,527.14
資產減值損失	104,299.58	185,225.93
加：公允價值變動收益（損失以“-”號填列）		
投資收益（損失以“-”號填列）	222,863.01	
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		
資產處置收益（損失以“-”號填列）		
其他收益	704,900.00	1,127,900.00
二、營業利潤（虧損以“-”號填列）	29,898,270.93	21,015,782.44
加：營業外收入		41,199.03
減：營業外支出	722,392.18	41,106.07
三、利潤總額（虧損總額以“-”號填列）	29,175,878.75	21,015,875.40
減：所得稅費用	4,508,561.61	2,901,664.38
四、淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	24,667,317.14	18,114,211.02
（一）持續經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	24,667,317.14	18,114,211.02
（二）終止經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）		
五、其他綜合收益的稅後淨額		
（一）以後不能重分類進損益的其他綜合收益		
1.重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產的變動		
2.權益法下在被投資單位不能重分類進損益的其他綜合收益中享有的份額		

（二）以後將重分類進損益的其他綜合收益		
1.權益法下在被投資單位以後將重分類進損益的其他綜合收益中享有的份額		
2.可供出售金融資產公允價值變動損益		
3.持有至到期投資重分類為可供出售金融資產損益		
4.現金流量套期損益的有效部分		
5.外幣財務報表折算差額		
6.其他		
六、綜合收益總額	24,667,317.14	18,114,211.02
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0264	0.0194
（二）稀釋每股收益	0.0264	0.0194

5、合併現金流量表

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
一、經營活動產生的現金流量：		
銷售商品、提供勞務收到的現金	192,913,362.80	175,521,338.24
客戶存款和同業存放款項淨增加額		
向中央銀行借款淨增加額		
向其他金融機構拆入資金淨增加額		
收到原保險合同保費取得的現金		
收到再保險業務現金淨額		
保戶儲金及投資款淨增加額		
處置以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產淨增加額		
收取利息、手續費及佣金的現金		
拆入資金淨增加額		
回購業務資金淨增加額		

收到的稅費返還		
收到其他與經營活動有關的現金	5,763,300.32	2,766,248.00
經營活動現金流入小計	198,676,663.12	178,287,586.24
購買商品、接受勞務支付的現金	110,756,151.34	86,976,854.72
客戶貸款及墊款淨增加額		
存放中央銀行和同業款項淨增加額		
支付原保險合同賠付款項的現金		
支付利息、手續費及佣金的現金		
支付保單紅利的現金		
支付給職工以及為職工支付的現金	17,010,676.43	17,914,073.35
支付的各项稅費	17,884,147.20	14,663,404.78
支付其他與經營活動有關的現金	23,144,940.40	17,396,346.52
經營活動現金流出小計	168,795,915.37	136,950,679.37
經營活動產生的現金流量淨額	29,880,747.75	41,336,906.87
二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到的現金		
取得投資收益收到的現金		
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	115.00	
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		
收到其他與投資活動有關的現金		6,094,600.00
投資活動現金流入小計	115.00	6,094,600.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	61,634,846.14	42,297,324.89
投資支付的現金	145,000,000.00	
質押貸款淨增加額		
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		
支付其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流出小計	206,634,846.14	42,297,324.89
投資活動產生的現金流量淨額	-206,634,731.14	-36,202,724.89
三、籌資活動產生的現金流量：		

吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
发行债券收到的现金		
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	9,356,256.00	
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		
筹资活动现金流出小计	9,356,256.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-9,356,256.00	
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	-186,110,239.39	5,134,181.98
加：期初现金及现金等价物余额	230,123,073.74	220,315,764.67
六、期末现金及现金等价物余额	44,012,834.35	225,449,946.65

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
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	192,913,362.80	175,521,338.24
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,759,728.38	2,742,937.43
经营活动现金流入小计	198,673,091.18	178,264,275.67
购买商品、接受劳务支付的现金	110,756,151.34	86,976,854.72
支付给职工以及为职工支付的现金	17,010,676.43	17,884,073.35
支付的各项税费	17,884,147.20	14,653,241.27
支付其他与经营活动有关的现金	65,747,720.88	56,052,275.13
经营活动现金流出小计	211,398,695.85	175,566,444.47
经营活动产生的现金流量净额	-12,725,604.67	2,697,831.20

二、投資活動產生的現金流量：		
收回投資收到的現金		
取得投資收益收到的現金		
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	115.00	
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		
收到其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流入小計	115.00	
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	16,659,828.67	2,961,109.88
投資支付的現金	145,000,000.00	354,192.00
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		
支付其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流出小計	161,659,828.67	3,315,301.88
投資活動產生的現金流量淨額	-161,659,713.67	-3,315,301.88
三、籌資活動產生的現金流量：		
吸收投資收到的現金		
取得借款收到的現金		
發行債券收到的現金		
收到其他與籌資活動有關的現金		
籌資活動現金流入小計		
償還債務支付的現金		
分配股利、利潤或償付利息支付的現金	9,356,256.00	
支付其他與籌資活動有關的現金		
籌資活動現金流出小計	9,356,256.00	
籌資活動產生的現金流量淨額	-9,356,256.00	
四、匯率變動對現金及現金等价物的影響		
五、現金及現金等价物淨增加額	-183,741,574.34	-617,470.68
加：期初現金及現金等价物餘額	226,354,962.17	209,525,708.12
六、期末現金及現金等价物餘額	42,613,387.83	208,908,237.44

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				44,484,826.09		100,567,786.10		1,135,630,928.17
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				44,484,826.09		100,567,786.10		1,135,630,928.17
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											15,231,767.51		15,231,767.51
(一) 综合收益总额											24,588,023.51		24,588,023.51
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者													

權益的金額													
4. 其他													
(三) 利潤分配													
1. 提取盈餘公積													
2. 提取一般風險準備													
3. 對所有者（或股東）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者權益內部結轉													
1. 資本公積轉增資本（或股本）													
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）													
3. 盈餘公積彌補虧損													
4. 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				44,484,826.09		115,799,553.61		1,150,862,695.68

上年金额

单位：元

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				42,309,247.14		81,328,934.43		1,114,216,497.55
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				42,309,247.14		81,328,934.43		1,114,216,497.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									2,175,578.95		19,238,851.67		21,414,430.62
(一) 综合收益总额											21,414,430.62		21,414,430.62
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
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									2,175,578.95		-2,175,578.95		
1. 提取盈餘公積									2,175,578.95		-2,175,578.95		
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. 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				44,484,826.09		100,567,786.10		1,135,630,928.17

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	本期										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				44,484,826.09	101,087,775.93	1,136,150,918.00
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				44,484,826.09	101,087,775.93	1,136,150,918.00
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										15,311,061.14	15,311,061.14
(一) 综合收益总额										24,667,317.14	24,667,317.14
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配										-9,356,256.00	-9,356,256.00

1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-9,356,256.00	-9,356,256.00
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. 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				44,484,826.09	116,398,837.07	1,151,461,979.14

上年金額

單位：元

項目	上期										
	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	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				42,307,280.54	81,489,865.98	1,114,375,462.50
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				42,307,280.54	81,489,865.98	1,114,375,462.50
三、本期增減變動金額(減少以“-”號填列)									2,177,545.55	19,597,909.95	21,775,455.50
(一) 綜合收益總額										21,775,455.50	21,775,455.50
(二) 所有者投入和減少資本											
1. 股東投入的普通股											
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									2,177,545.55	-2,177,545.55	
1. 提取盈餘公積									2,177,545.55	-2,177,545.55	

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. 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				44,484,826.09	101,087,775.93	1,136,150,918.00

三、公司基本情况

1、公司概况

广东佳隆食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由 2001 年 7 月 25 日成立的普宁市佳隆食品有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：91445200X18195192M。公司于 2010 年 11 月 2 日在深圳证券交易所挂牌上市。所属行业为制造类。

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 93,562.56 万股，注册资本为 93,562.56 万元，注册地：广东普宁，总部地址：广东普宁。

本公司主要经营活动为：从事食品研究开发；调味品、罐头、蔬菜制品、食用油、油脂及其制品、粮食加工品、保健食品生产、销售；食品添加剂生产、销售；国内贸易、货物及技术的进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司的控股股东、实际控制人及其一致行动人为林平涛、许巧婵、林长青、林长春和林长浩。

本财务报表业经公司董事会于 2018 年 8 月 28 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2018 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

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

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；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，经复核后，计入当期损益。

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

（2）合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

A、增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或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。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的状态存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或当期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表期初數；將該子公司或業務自購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，本公司按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入当期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬当期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

B、處置子公司或業務

①一般處理方法

在報告期內，本公司處置子公司或業務，則該子公司或業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，本公司按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為当期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

因其他投資方對子公司增資而導致本公司持股比例下降從而喪失控制權的，按照上述原則進行會計處理。

②分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

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

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

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

C、購買子公司少數股權

本公司因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日（或合併日）開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

D、不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

7、合營安排分類及共同經營會計處理方法

合營安排分為共同經營和合營企業。

當本公司是合營安排的合營方，享有該安排相關資產且承擔該安排相關負債時，為共同經營。

本公司确认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) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司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，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“五、14、长期股权投资”。

8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

(1) 金融工具的分類

金融資產和金融負債於初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產或金融負債，包括交易性金融資產或金融負債和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資產或金融負債；持有至到期投資；應收款項；可供出售金融資產；其他金融負債等。

(2) 金融工具的確認依據和計量方法

A、以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產（金融負債）

取得時以公允價值（扣除已宣告但尚未發放的現金股利或已到付息期但尚未領取的債券利息）作為初始確認金額，相關的交易費用計入当期損益。

持有期間將取得的利息或現金股利確認為投資收益，期末將公允價值變動計入当期損益。

處置時，其公允價值與初始入賬金額之間的差額確認為投資收益，同時調整公允價值變動損益。

B、持有至到期投資

取得時按公允價值（扣除已到付息期但尚未領取的債券利息）和相關交易費用之和作為初始確認金額。

持有期間按照攤余成本和實際利率計算確認利息收入，計入投資收益。實際利率在取得時確定，在該預期存續期間或適用的更短期間內保持不變。

處置時，將所取得價款與該投資賬面價值之間的差額計入投資收益。

C、應收款項

公司對外銷售商品或提供勞務形成的應收債權，以及公司持有的其他企業的不包括在活躍市場上有報價的債務工具的債權，包括應收賬款、其他應收款等，以向購貨方應收的合同或協議價款作為初始確認金額；具有融資性質的，按其現值進行初始確認。

收回或處置時，將取得的價款與該應收款項賬面價值之間的差額計入当期損益。

D、可供出售金融資產

取得時按公允價值（扣除已宣告但尚未發放的現金股利或已到付息期但尚未領取的債券利息）和相關交易費用之和作為初始確認金額。

持有期間將取得的利息或現金股利確認為投資收益。期末以公允價值計量且將公允價值

变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

E、其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

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

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

A、终止确认部分的账面价值；

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

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

(4) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若與債權人簽定協議，以承擔新金融負債方式替換現存金融負債，且新金融負債與現存金融負債的合同條款實質上不同的，則終止確認現存金融負債，並同時確認新金融負債。

對現存金融負債全部或部分合同條款作出實質性修改的，則終止確認現存金融負債或其一部分，同時將修改條款後的金融負債確認為一項新金融負債。

金融負債全部或部分終止確認時，終止確認的金融負債賬面價值與支付對價（包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債）之間的差額，計入當期損益。

本公司若回購部分金融負債的，在回購日按照繼續確認部分與終止確認部分的相對公允價值，將該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價（包括轉出的非現金資產或承擔的新金融負債）之間的差額，計入當期損益。

（5）金融資產和金融負債的公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融工具，以活躍市場中的報價確定其公允價值。不存在活躍市場的金融工具，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特征相一致的輸入值，並優先使用相關可觀察輸入值。只有在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，才使用不可觀察輸入值。

（6）金融資產（不含應收款項）減值的測試方法及會計處理方法

除以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產外，本公司於資產負債表日對金融資產的賬面價值進行檢查，如果有客觀證據表明某項金融資產發生減值的，計提減值準備。

A、可供出售金融資產的減值準備

期末如果可供出售金融資產的公允價值發生嚴重下降，或在綜合考慮各種相關因素後，預期這種下降趨勢屬於非暫時性的，就認定其已發生減值，將原直接計入所有者權益的公允價值下降形成的累計損失一併轉出，確認減值損失。

對於已確認減值損失的可供出售債務工具，在隨後的會計期間公允價值已上升且客觀上與確認原減值損失確認後發生的事項有關的，原確認的減值損失予以轉回，計入當期損益。

可供出售權益工具投資發生的減值損失，不通過損益轉回。

B、持有至到期投資的減值準備

持有至到期投資減值損失的計量比照應收款項減值損失計量方法處理。

11、應收款項

(1) 單項金額重大並單獨計提壞賬準備的應收款項

單項金額重大的判斷依據或金額標準	應收款項期末餘額占其總額 10% 以上的款項。 其他應收款項期末餘額為 50 萬元以上（含 50 萬元）的款項。
單項金額重大並單獨計提壞賬準備的計提方法	單獨進行減值測試，按預計未來現金流量現值低於其賬面價值的差額計提壞賬準備，計入當期損益。單獨測試未發生減值的應收款項，將其歸入相應組合計提壞賬準備。

(2) 按信用風險特征組合計提壞賬準備的應收款項

組合名稱	壞賬準備計提方法
以賬齡特征劃分為若干應收款項組合	賬齡分析法
合併範圍內子公司往來款作為一類風險較小的應收款項組合	其他方法

組合中，採用賬齡分析法計提壞賬準備的：

適用 不適用

賬齡	應收款項計提比例	其他應收款項計提比例
1 年以內（含 1 年）	5.00%	5.00%
1—2 年	20.00%	20.00%
2—3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

組合中，採用餘額百分比法計提壞賬準備的：

適用 不適用

組合中，採用其他方法計提壞賬準備的：

適用 不適用

組合名稱	應收款項計提比例	其他應收款項計提比例
合併範圍內子公司的應收款項組合	0.00%	0.00%

(3) 單項金額不重大但單獨計提壞賬準備的應收款項

單項計提壞賬準備的理由	有客觀證據表明可能發生減值，如債務人出現撤銷、破產或死亡，以其破產財產或遺產清償後仍不能收回，現金流量嚴重不足等情況。
壞賬準備的計提方法	對有客觀證據表明可能發生了減值的應收款項，將其從相關組合中分離出來，單獨進行減值測試，根據其未來現金流量現值低於其賬面價值的差額，確認減值損失，計提壞賬準備。

12、存货

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

（1）存货的分类

存货分类为：原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

（3）不同类别存货可变现净值的确定依据

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

A、低值易耗品采用一次转销法；

B、包装物采用一次转销法。

13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(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，即本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。有关规定要求本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。

14、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

A、企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

B、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

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和应支付的相关税费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。

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

A、成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

B、权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司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；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；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。

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，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易

損失，屬於資產減值損失的，全額確認。公司與聯營企業、合營企業之間發生投出或出售資產的交易，該資產構成業務的，按照本附注“五、5、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法”和“五、6、合併財務報表的編制方法”中披露的相關政策進行會計處理。

在公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成对被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入当期投資損失。

C、長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入当期損益。

採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。因被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，按比例結轉入当期損益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

因處置部分股權投資等原因喪失了对被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入当期損益。原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，在終止採用權益法核算時全部轉入当期損益。

因處置部分股權投資、因其他投資方對子公司增資而導致本公司持股比例下降等原因喪失了对被投資單位控制權的，在編制個別財務報表時，剩餘股權能够对被投資單位實施共同控制或重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；剩餘股權不能对被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按金融工具確認和計量準則的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入当期損益。

處置的股權是因追加投資等原因通過企業合併取得的，在編制個別財務報表時，處置後

的剩余股权采用成本法或权益法核算的，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和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

15、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

16、固定资产

（1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- 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	5%	19%-2.38%
机器设备	年限平均法	10	5%	9.5%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	9	5%	10.56%

(3) 融資租入固定資產的認定依據、計價和折舊方法

公司與租賃方所簽訂的租賃協議條款中規定了下列條件之一的，確認為融資租入資產：

- A、租賃期滿後租賃資產的所有權歸屬於本公司；
- B、公司具有購買資產的選擇權，購買價款遠低於行使選擇權時該資產的公允價值；
- C、租賃期占所租賃資產使用壽命的大部分；
- D、租賃開始日的最低租賃付款額現值，與該資產的公允價值不存在較大的差異。

公司在承租開始日，將租賃資產公允價值與最低租賃付款額現值兩者中較低者作為租入資產的入賬價值，將最低租賃付款額作為長期應付款的入賬價值，其差額作為未確認的融資費。

融資租賃方式租入的固定資產，能合理確定租賃期屆滿時將會取得租賃資產所有權的，在租賃資產尚可使用年限內計提折舊；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尚可使用年限兩者中較短的期間內計提折舊。

17、在建工程

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的固定資產在工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

18、借款費用

(1) 借款費用資本化的確認原則

借款費用，包括借款利息、折價或者溢價的攤銷、輔助費用以及因外幣借款而發生的匯兌差額等。

公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可

使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

B、借款费用已经发生；

C、为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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

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

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

（3）暂停资本化期间

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

（4）借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

①无形资产的计价方法

A、公司取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且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无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，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无形资产的成本，不确认损益。

B、后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

②使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下：

A、土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；

B、其他无形资产按预计使用年限摊销。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断：

A、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

B、合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要

付出大額成本的，續約期應當計入使用壽命。合同或法律沒有規定使用壽命的，本公司綜合各方面因素判斷，以確定無形資產能為企業帶來經濟利益的期限。

每期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命及攤銷方法進行復核。

經復核，本年期末無形資產的使用壽命及攤銷方法与以前估計未有不同。

③使用壽命不確定的無形資產的判斷依據以及對其使用壽命進行復核的程序

每期末，對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行復核。

(2) 內部研究開發支出會計政策

①劃分研究階段和開發階段的具体標準

公司內部研究開發項目的支出分為研究階段支出和開發階段支出。

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

②開發階段支出资本化的具体條件

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

A、完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；

B、具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；

C、無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；

D、有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；

E、歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

開發階段的支出，若不滿足上列條件的，於發生時計入當期損益。研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

20、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21、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。本公司长期待摊费用包括装修费等。

（1）摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(2) 推銷年限

有明確受益期限的按受益期平均推銷；無明確受益期限的按 5 年平均推銷。

22、職工薪酬

(1) 短期薪酬的會計處理方法

本公司在職工為本公司提供服務的會計期間，將實際發生的短期薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

本公司為職工繳納的社會保險費和住房公積金，以及按規定提取的工會經費和職工教育經費，在職工為本公司提供服務的會計期間，根據規定的計提基礎和計提比例計算確定相應的職工薪酬金額。

職工福利費為非貨幣性福利的，如能夠可靠計量的，按照公允價值計量。

(2) 離職後福利的會計處理方法

① 設定提存計劃

本公司按當地政府的相关规定為職工繳納基本養老保險和失業保險，在職工為本公司提供服務的會計期間，按以當地規定的繳納基數和比例計算應繳納金額，確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

除基本養老保險外，本公司還依據國家企業年金制度的相關政策建立了企業年金繳費制度（補充養老保險）/企業年金計劃。本公司按職工工資總額的一定比例向當地社會保險機構繳費/年金計劃繳費，相應支出計入當期損益或相關資產成本。

② 設定受益計劃

本公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入當期損益或相關資產成本。

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

所有設定受益計劃義務，包括預期在職工提供服務的年度報告期間結束後的十二個月內支付的義務，根據資產負債表日與設定受益計劃義務期限和币种相匹配的國債或活躍市場上

的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

23、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估計數分別以下情況處理：

所需支出存在一個連續範圍（或區間），且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。

所需支出不存在一個連續範圍（或區間），或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單一項目的，則最佳估計數按照最可能发生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。

本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

24、股份支付

本公司的股份支付是為了獲取職工[或其他方]提供服務而授予權益工具或者承擔以權益工具為基礎確定的負債的交易。本公司的股份支付分為以權益結算的股份支付和以現金結算的股份支付。

（1）以權益結算的股份支付及權益工具

以權益結算的股份支付換取職工提供服務的，以授予職工權益工具的公允價值計量。本公司以限制性股票進行股份支付的，職工出資認購股票，股票在達到解鎖條件並解鎖前不得上市流通或轉讓；如果最終股权激励計劃規定的解鎖條件未能達到，則本公司按照事先約定的價格回購股票。本公司取得職工認購限制性股票支付的款項時，按照取得的認股款確認股本和資本公積（股本溢價），同時就回購義務全額確認一項負債並確認庫存股。在等待期內每個資產負債表日，本公司根據最新取得的[可行權職工人數變動]、[是否達到規定業績條件]等後續信息對可行權權益工具數量作出最佳估計，以此為基礎，按照授予日的公允價值，將当期取得的服务計入相關成本或費用，相應增加資本公積。在可行權日之後不再對已確認的相關成本或費用和所有者權益總額進行調整。但授予後立即可行權的，在授予日按照公允價值計入相關成本或費用，相應增加資本公積。

對於最終未能行權的股份支付，不確認成本或費用，除非行權條件是市場條件或非可行權條件，此時無論是否滿足市場條件或非可行權條件，只要滿足所有可行權條件中的非市場條件，即視為可行權。

如果修改了以權益結算的股份支付的條款，至少按照未修改條款的情況確認取得的服务。此外，任何增加所授予權益工具公允價值的修改，或在修改日對職工有利的變更，均確認取

得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(2) 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

25、收入

公司是否需要遵守特殊行业的披露要求

否

(1) 销售商品收入确认的一般原则

A、本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；

B、本公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；

C、收入的金额能够可靠地计量；

D、相关的经济利益很可能流入本公司；

E、相关的、已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 具体原则

客户提货或签收后，确认收入。

(3) 积分计划

公司对部分客户实施销售积分奖励计划，即在销售产品的同时，将销售取得的货款或应

收貨款在本次商品銷售產生的收入與獎勵積分的公允價值之間進行分配，將取得的貨款或應收貨款扣除獎勵積分公允價值的部分確認為收入，獎勵積分的公允價值確認為遞延收益。在客戶以獎勵積分兌換商品時，公司將原計入遞延收益的與所兌換積分相關的部分確認為收入，確認為收入的金額應當以被兌換用於換取獎勵的積分數額占預期將兌換用於換取獎勵的積分總數比例為基礎計算確定。

26、政府補助

(1) 與資產相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。

本公司將政府補助劃分為與資產相關的具体標準為：政府補助批准文件明確指出補助用於購建或以其他方式形成長期資產的。

對於政府文件未明確規定補助對象的，本公司將該政府補助劃分為與資產相關或與收益相關的判斷依據為：是否用於購建或以其他方式形成長期資產。

與資產相關的政府補助，沖減相關資產賬面價值或確認為遞延收益。確認為遞延收益的，在相關資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入當期損益（與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入）。

(2) 與收益相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

本公司將政府補助劃分為與收益相關的具体標準為：政府補助批准文件明確指出補助用於購建或以其他方式形成長期資產之外的情況。

對於政府文件未明確規定補助對象的，本公司將該政府補助劃分為與資產相關或與收益相關的判斷依據為：是否用於購建或以其他方式形成長期資產。

與收益相關的政府補助，用於補償本公司以後期間的相關成本費用或損失的，確認為遞延收益，並在確認相關成本費用或損失的期間，計入當期損益（與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入）或沖減相關成本費用或損失；用於補償本公司已發生的相關成本費用或損失的，直接計入當期損益（與本公司日常活動相關的，計入其他收益；與本公司日常活動無關的，計入營業外收入）或沖減相關成本費用或損失。

本公司取得的政策性優惠貸款貼息，區分以下兩種情況，分別進行會計處理：

①財政將貼息資金撥付給貸款銀行，由貸款銀行以政策性優惠利率向本公司提供貸款的，本公司以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

②財政將貼息資金直接撥付給本公司的，本公司將對應的貼息沖減相關借款費用。

27、遞延所得稅資產/遞延所得稅負債

對於可抵扣暫時性差異確認遞延所得稅資產，以未來期間很可能取得的用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額為限。對於能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減，以很可能獲得用來抵扣可抵扣虧損和稅款抵減的未來應納稅所得額為限，確認相應的遞延所得稅資產。

對於應納稅暫時性差異，除特殊情況外，確認遞延所得稅負債。

不確認遞延所得稅資產或遞延所得稅負債的特殊情況包括：商譽的初始確認；除企業合併以外的發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額（或可抵扣虧損）的其他交易或事項。

當擁有以淨額結算的法定權利，且意圖以淨額結算或取得資產、清償負債同時進行時，當期所得稅資產及當期所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

當擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利，且遞延所得稅資產及遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產及負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產和負債或是同時取得資產、清償負債時，遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列報。

28、租賃

（1）經營租賃的會計處理方法

①公司租入資產所支付的租賃費，在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法進行分攤，計入當期費用。公司支付的與租賃交易相關的初始直接費用，計入當期費用。

資產出租方承擔了應由公司承擔的與租賃相關的費用時，公司將該部分費用從租金總額中扣除，按扣除後的租金費用在租賃期內分攤，計入當期費用。

②公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

（2）融资租赁的会计处理方法

①融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

②融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

29、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

（2）重要会计估计变更

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	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%、16%

城市維護建設稅	按實際繳納的營業稅、增值稅及消費稅計繳	7%、5%
企業所得稅	按應納稅所得額計繳	15%、25%
教育費附加	按實際繳納的營業稅、增值稅及消費稅計繳	3%
地方教育費附加	按實際繳納的營業稅、增值稅及消費稅計繳	2%

存在不同企業所得稅稅率納稅主體的，披露情況說明

納稅主體名稱	所得稅稅率
本公司	15%
佳隆夏津	25%
廣州佳隆	25%

2、稅收優惠

2015年9月30日，廣東省科學技術廳發布《廣東省高新技術企業認定管理工作領導小組辦公室關於公示廣東省2015年第一批擬認定高新技術企業名單的通知》（粵科公示[2015]24號），擬認定公司為廣東省2015年高新技術企業。根據《中華人民共和國企業所得稅法》第二十八條以及其實施條例第九十三條規定，公司將在高新技術企業資格有效期內（2015年1月1日至2017年12月31日）享受國家關於高新技術企業的相关稅收優惠政策，即企業所得稅按15%的稅率征收。公司2016年3月15日收到廣東省科學技術廳、廣東省財政廳、廣東省國家稅務局、廣東省地方稅務局聯合頒發的《高新技術企業證書》，證書編號：GR201544000129，發證時間：2015年9月30日，有效期：三年。

由於公司高新技術企業資格已於2017年12月31日到期，公司本年度已安排人員按照政府部門相關要求進行高新技術企業復審申報工作，故本報告期暫執行15%的企業所得稅優惠稅率。

七、合併財務報表項目註釋

1、貨幣資金

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
庫存現金	29,294.60	56,853.49
銀行存款	43,983,539.75	230,066,220.25
其他貨幣資金	600,000.00	600,000.00
合計	44,612,834.35	230,723,073.74

其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	年初余额
信用证保证金	600,000.00	600,000.00
合计	600,000.00	600,000.00

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,852,633.43	100.00%	644,451.73	6.54%	9,208,181.70	9,260,786.29	100.00%	618,767.86	6.68%	8,642,018.43
合计	9,852,633.43	100.00%	644,451.73	6.54%	9,208,181.70	9,260,786.29	100.00%	618,767.86	6.68%	8,642,018.43

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

 适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

 适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	9,334,966.38	466,748.32	5.00%
1 至 2 年	375,342.05	75,068.41	20.00%
2 至 3 年	79,380.00	39,690.00	50.00%
3 年以上	62,945.00	62,945.00	100.00%
合计	9,852,633.43	644,451.73	6.54%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

 适用 不适用

(2) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備金額 25,683.87 元；本期收回或轉回壞賬準備金額 0.00 元。

(3) 本期實際核銷的應收賬款情況

單位：元

項目	核銷金額
實際核銷的應收賬款	567,764.89

(4) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位：元

單位名稱	期末餘額		
	應收賬款	占應收賬款合計數的比例(%)	壞賬準備
第一名	1,112,630.00	11.29	55,631.50
第二名	295,119.00	3.00	14,755.95
第三名	265,892.22	2.70	13,294.61
第四名	246,154.40	2.50	12,307.72
第五名	241,800.01	2.45	12,090.00
合計	2,161,595.63	21.94	108,079.78

(5) 因金融資產轉移而終止確認的應收賬款

期末不存在因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

(6) 轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額

期末不存在轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額。

其他說明：

- a、本公司無本報告期前已全額計提壞賬準備，或計提壞賬準備的比例較大，但在本報告期又全額收回或轉回，或在本報告期收回或轉回比例較大的應收賬款；
- b、期末應收賬款中無持本公司 5% 以上（含 5%）表決權股份的股東單位欠款；
- c、期末應收賬款無用於質押擔保的情況。

3、預付款項

(1) 預付款項按賬齡列示

單位：元

賬齡	期末餘額		期初餘額	
	金額	比例	金額	比例
1 年以內	12,255,647.99	98.72%	3,543,494.16	91.39%
1 至 2 年	142,298.00	1.15%	321,751.62	8.30%
2 至 3 年	5,000.00	0.04%	5,673.59	0.15%
3 年以上	11,873.59	0.09%	6,200.00	0.16%
合計	12,414,819.58	--	3,877,119.37	--

(2) 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款情況

單位：元

單位名稱	期末餘額	占預付款期末餘額合計數的比例(%)
第一名	3,900,000.00	31.41%
第二名	3,729,430.51	30.04%
第三名	877,341.43	7.07%
第四名	731,979.64	5.90%
第五名	368,304.66	2.97%
合計	9,607,056.24	77.39%

其他說明：

期末無預付持本公司 5% 以上（含 5%）表決權股份的股東單位款項。

4、應收利息

(1) 應收利息分類

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
定期存款	--	139,280.56
理財產品利息	222,863.01	--
合計	222,863.01	139,280.56

5、其他應收款
(1) 其他應收款分類披露

單位：元

類別	期末餘額					期初餘額				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	計提比例		金額	比例	金額	計提比例	
按信用風險特征組合計提壞賬準備的其他應收款	2,089,538.02	100.00%	246,678.05	11.81%	1,842,859.97	1,244,006.77	100.00%	130,311.22	10.48%	1,113,695.55
合計	2,089,538.02	100.00%	246,678.05	11.81%	1,842,859.97	1,244,006.77	100.00%	130,311.22	10.48%	1,113,695.55

期末單項金額重大並單項計提壞賬準備的其他應收款：

 適用 不適用

組合中，按賬齡分析法計提壞賬準備的其他應收款：

 適用 不適用

單位：元

賬齡	期末餘額		
	其他應收款	壞賬準備	計提比例
1 年以內分項			
1 年以內小計	1,743,583.17	87,179.16	5.00%
1 至 2 年	96,795.10	19,359.02	20.00%
2 至 3 年	218,039.75	109,019.87	50.00%
3 年以上	31,120.00	31,120.00	100.00%
合計	2,089,538.02	246,678.05	11.81%

確定該組合依據的說明：

組合中，採用餘額百分比法計提壞賬準備的其他應收款：

 適用 不適用

組合中，採用其他方法計提壞賬準備的其他應收款：

 適用 不適用

(2) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備金額 116,366.83 元；本期收回或轉回壞賬準備金額 0.00 元。

(3) 本期實際核銷的其他應收款情況
 適用 不適用

(4) 其他應收款按款項性質分類情況

單位：元

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
單位往來	191,237.65	179,159.75
員工備用金	1,675,190.59	908,786.03
房租押金	20,000.00	20,000.00
社保費	203,109.78	136,060.99
合計	2,089,538.02	1,244,006.77

(5) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

單位：元

單位名稱	款項的性質	期末餘額	賬齡	占其他應收款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	員工備用金	300,000.00	1 年內	14.36%	15,000.00
第二名	員工備用金	193,000.00	1 年內	9.24%	9,650.00
第三名	員工備用金	160,000.00	1 年內	7.66%	8,000.00
第四名	員工備用金	150,807.20	1 年內	7.22%	7,540.36
第五名	社保費	137,244.92	1 年內	6.57%	6,862.25
合計	--	941,052.12	--	45.05%	47,052.61

(6) 涉及政府補助的應收款項
 適用 不適用

(7) 因金融資產轉移而終止確認的其他應收款

期末不存在因金融資產轉移而終止確認的其他應收款。

(8) 轉移其他應收款且繼續涉入形成的資產、負債金額

期末不存在轉移其他應收款且繼續涉入形成的資產、負債金額。

其他說明：

a、本公司無本報告期前已全額計提壞賬準備，或計提壞賬準備的比例較大，但在本報告期又全額收回或轉回，或在本報告期收回或轉回比例較大的其他應收款；

b、期末其他應收款中無持本公司 5% 以上（含 5%）表決權股份的股東單位欠款。

6、存货

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	20,947,158.89		20,947,158.89	14,035,183.04		14,035,183.04
库存商品	5,673,263.79		5,673,263.79	14,472,094.07		14,472,094.07
发出商品	5,946,232.03		5,946,232.03	3,694,555.86		3,694,555.86
合计	32,566,654.71		32,566,654.71	32,201,832.97		32,201,832.97

公司是否需遵守《深圳证券交易所行业信息披露指引第4号—上市公司从事种业、种植业务》的披露要求
否

(2) 存货跌价准备

期末存货项目的可变现净值不低于其账面成本，无需计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

存货期末余额不含借款费用资本化金额。

(4) 期末建造合同形成的已完工未结算资产情况

其他说明：

- a、期末不存在建造合同形成的已完工未结算资产情况。
- b、期末余额中无所有权受到限制的存货。

7、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	3,067,355.45	2,063,322.71
预缴税款	35,352.54	--
理财产品	145,000,000.00	--
合计	148,102,707.99	2,063,322.71

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

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
可供出售权益工具：	189,081,000.00		189,081,000.00	189,081,000.00		189,081,000.00
按成本计量的	189,081,000.00		189,081,000.00	189,081,000.00		189,081,000.00
合计	189,081,000.00		189,081,000.00	189,081,000.00		189,081,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

单位：元

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
前海股交投资控股（深圳）有限公司	189,081,000.00			189,081,000.00					7.64%	
合计	189,081,000.00			189,081,000.00					--	

(3) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

 适用 不适用

(4) 可供出售权益工具期末公允价值严重下跌或非暂时性下跌但未计提减值准备的相关说明

 适用 不适用

其他说明

公司参股公司前海股权交易中心（深圳）有限公司于 2018 年 4 月 16 日变更了公司名称及经营范围，变更后的公司名称为：前海股交投资控股（深圳）有限公司。经营范围变更为：区域股权市场运营机构的投资及管理；开发区域股权市场中介机构；提供融资、并购、资本运作等服务；提供与前述业务相关的查询、信息服务、培训、咨询、评级、财务顾问服务；融资理财、委托投资；项目投资、投资管理；提供跨境人民币业务服务；其它相关业务（法律法规规定应经审批的,未获审批前不得经营）。

9、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

單位：元

項目	房屋、建築物	土地使用權	在建工程	合計
一、賬面原值				
1. 期初餘額	0.00			0.00
2. 本期增加金額	153,329,115.36			153,329,115.36
(1) 外購				
(2) 存貨\固定資產\ 在建工程轉入	153,329,115.36			153,329,115.36
(3) 企業合併增加				
3. 本期減少金額				
(1) 處置				
(2) 其他轉出				
4. 期末餘額	153,329,115.36			153,329,115.36
二、累計折舊和累計攤銷				
1. 期初餘額				
2. 本期增加金額	12,052,844.10			12,052,844.10
(1) 計提或攤銷	2,078,540.90			2,078,540.90
(2) 本期轉入	9,974,303.20			9,974,303.20
3. 本期減少金額				
(1) 處置				
(2) 其他轉出				
4. 期末餘額	12,052,844.10			12,052,844.10
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				
(2) 其他轉出				
4. 期末餘額				
四、賬面價值				
1. 期末賬面價值	141,276,271.26			141,276,271.26
2. 期初賬面價值				

(2) 採用公允價值計量模式的投资性房地產
 適用 不適用

10、固定資產
(1) 固定資產情況

單位：元

項目	房屋建築物	機器設備	運輸設備	辦公設備	合計
一、賬面原值：					
1. 期初餘額	474,203,322.89	183,663,562.68	22,738,943.91	21,363,952.15	701,969,781.63
2. 本期增加金額	--	711,259.50	1,077,917.20	72,901.03	1,862,077.73
(1) 購置	--	736,692.87	1,077,917.20	72,901.03	1,887,511.10
(2) 在建工程轉入	--	-25,433.37	--	--	-25,433.37
(3) 企業合併增加					
3. 本期減少金額	151,227,945.36	510,000.00	54,523.00	1,594,170.00	153,386,638.36
(1) 處置或報廢	--	--	54,523.00	3,000.00	57,523.00
(2) 其他	151,227,945.36	510,000.00	--	1,591,170.00	153,329,115.36
4. 期末餘額	322,975,377.53	183,864,822.18	23,762,338.11	19,842,683.18	550,445,221.00
二、累計折舊					
1. 期初餘額	63,826,747.12	72,723,328.09	13,879,252.47	12,277,542.85	162,706,870.53
2. 本期增加金額	5,347,517.09	6,790,771.10	1,207,287.79	904,411.49	14,249,987.47
(1) 計提	5,347,517.09	6,790,771.10	1,207,287.79	904,411.49	14,249,987.47
3. 本期減少金額	9,520,656.14	100,937.50	41,725.20	355,179.56	10,018,498.40
(1) 處置或報廢	--	--	41,725.20	2,470.00	44,195.20
(2) 其他	9,520,656.14	100,937.50	--	352,709.56	9,974,303.20
4. 期末餘額	59,653,608.07	79,413,161.69	15,044,815.06	12,826,774.78	166,938,359.60
三、減值準備					
1. 期初餘額	--	4,807,750.36	--	--	4,807,750.36
2. 本期增加金額					
(1) 計提					
3. 本期減少金額					
(1) 處置或報廢					
4. 期末餘額	--	4,807,750.36	--	--	4,807,750.36
四、賬面價值					
1. 期末賬面價值	263,321,769.46	99,643,910.13	8,717,523.05	7,015,908.40	378,699,111.04

2. 期初账面价值	410,376,575.77	106,132,484.23	8,859,691.44	9,086,409.30	534,455,160.74
-----------	----------------	----------------	--------------	--------------	----------------

(2) 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
技术研发中心项目	46,333,248.13	系自行建造，产权证正在办理中
合计	46,333,248.13	--

其他说明

- a、期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- b、期末无持有待售的固定资产。
- c、本期无以明显高于账面价值的价格出售固定资产的情况。
- d、期末无用于抵押或担保的固定资产。

11、在建工程
(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
山东夏津生产基地项目	206,655,335.62		206,655,335.62	162,801,690.15		162,801,690.15
合计	206,655,335.62		206,655,335.62	162,801,690.15		162,801,690.15

(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
山东夏津生产基地项目	300,000,000.00	162,801,690.15	43,853,645.47	--	--	206,655,335.62	68.89%	68.89%	--	--	--	其他
合计	300,000,000.00	162,801,690.15	43,853,645.47	--	--	206,655,335.62	--	--	--	--	--	--

(3) 本期計提在建工程減值準備情況
 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	其他	合計
一、賬面原值					
1. 期初餘額	59,825,705.09	916,910.00	30,944.80	4,517,668.52	65,291,228.41
2. 本期增加金額	--	--	--	405,709.40	405,709.40
(1) 購置	--	--	--	405,709.40	405,709.40
(2) 內部研發					
(3) 企業合併增加					
3. 本期減少金額					
(1) 處置					
4. 期末餘額	59,825,705.09	916,910.00	30,944.80	4,923,377.92	65,696,937.81
二、累計攤銷					
1. 期初餘額	7,041,655.49	435,660.00	30,944.80	4,076,833.48	11,585,093.77
2. 本期增加金額	611,973.00	37,500.00	--	88,600.20	738,073.20
(1) 計提	611,973.00	37,500.00	--	88,600.20	738,073.20
3. 本期減少金額					
(1) 處置					
4. 期末餘額	7,653,628.49	473,160.00	30,944.80	4,165,433.68	12,323,166.97
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. 期末餘額					
四、賬面價值					
1. 期末賬面價值	52,172,076.60	443,750.00	--	757,944.24	53,373,770.84
2. 期初賬面價值	52,784,049.60	481,250.00	--	440,835.04	53,706,134.64

本期末通過公司內部研發形成的無形資產占無形資產餘額的比例 0.00%。

(2) 未辦妥產權證書的土地使用權情況

其他說明：

- a、期末無未辦妥產權證書的土地使用權情況。
- b、截至 2018 年 6 月 30 日，本公司無形資產不存在可變現淨值低於賬面價值的情形，故未計提減值準備。
- c、期末無形資產無用於抵押的情況。

13、長期待攤費用

單位：元

項目	期初餘額	本期增加金額	本期攤銷金額	其他減少金額	期末餘額
裝修費	1,049,380.72		121,507.86		927,872.86
視頻監控系統	167,554.52		20,944.32		146,610.20
合計	1,216,935.24		142,452.18		1,074,483.06

14、遞延所得稅資產/遞延所得稅負債

(1) 未經抵銷的遞延所得稅資產

單位：元

項目	期末餘額		期初餘額	
	可抵扣暫時性差異	遞延所得稅資產	可抵扣暫時性差異	遞延所得稅資產
資產減值準備	5,639,286.87	860,791.36	5,534,987.29	835,708.63
遞延收益	2,741,551.84	411,232.78	8,404,192.12	1,260,628.82
合計	8,380,838.71	1,272,024.14	13,939,179.41	2,096,337.45

(2) 未經抵銷的遞延所得稅負債

適用 不適用

(3) 以抵銷後淨額列示的遞延所得稅資產或負債

單位：元

項目	遞延所得稅資產和負債 期末互抵金額	抵銷後遞延所得稅資產 或負債期末餘額	遞延所得稅資產和負債 期初互抵金額	抵銷後遞延所得稅資產 或負債期初餘額
遞延所得稅資產	--	1,272,024.14	--	2,096,337.45

(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
可抵扣亏损	554,588.52	503,608.22
合计	554,588.52	503,608.22

(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
 适用 不适用

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预付与长期资产相关的款项	16,656,882.00	2,708,206.00
合计	16,656,882.00	2,708,206.00

16、应付账款
(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	17,266,403.62	21,223,697.07
1-2 年（含 2 年）	597,838.69	642,733.74
2-3 年（含 3 年）	502,130.82	91,199.58
3 年以上	310,579.83	309,042.54
合计	18,676,952.96	22,266,672.93

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

其他说明：

期末无账龄超过一年的重要应付账款。

17、预收款项
(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	15,164,855.80	13,437,328.61

1-2 年（含 2 年）	686,830.00	235,841.98
2-3 年（含 3 年）	59,367.84	34,726.83
3 年以上	25,918.53	25,034.25
合計	15,936,972.17	13,732,931.67

（2）賬齡超過 1 年的重要預收款項

適用 不適用

18、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	3,896,112.89	17,402,475.01	16,803,276.94	4,495,310.96
二、離職後福利-設定提存計劃	--	746,227.20	746,227.20	--
三、辭退福利	--	210,363.31	210,363.31	--
合計	3,896,112.89	18,359,065.52	17,759,867.45	4,495,310.96

（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	3,670,782.39	15,788,525.17	15,040,545.60	4,418,761.96
2、職工福利費		408,947.60	408,947.60	
3、社會保險費		453,109.54	453,109.54	
其中：醫療保險費		395,902.00	395,902.00	
工傷保險費		19,543.54	19,543.54	
生育保險費		37,664.00	37,664.00	
4、住房公積金	225,330.50	463,230.00	612,011.50	76,549.00
5、工會經費和職工教育經費		288,662.70	288,662.70	
合計	3,896,112.89	17,402,475.01	16,803,276.94	4,495,310.96

（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		707,140.15	707,140.15	
2、失業保險費		39,087.05	39,087.05	

合計		746,227.20	746,227.20	
----	--	------------	------------	--

19、應交稅費

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	1,438,897.64	930,723.49
企業所得稅	2,726,659.54	1,481,207.50
個人所得稅	116,876.85	84,736.69
城市維護建設稅	251,470.72	66,695.18
教育費附加	107,543.48	28,583.65
房產稅	2,026,374.66	1,711,703.50
印花稅	19,703.90	13,523.20
地方教育費附加	72,078.47	19,055.77
土地使用稅	76,478.37	126,629.17
環境保護稅	11,659.16	--
合計	6,847,742.79	4,462,858.15

20、其他應付款

(1) 按款項性質列示其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
單位往來款	1,238,626.19	1,533.07
員工往來款	167,433.68	207,817.14
其他	37,913.00	168,161.41
合計	1,443,972.87	377,511.62

(2) 賬齡超過 1 年的重要其他應付款

其他說明

期末無賬齡超過一年的重要其他應付款。

21、遞延收益

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	形成原因
政府補助	36,054,600.00	--	--	36,054,600.00	--
積分兌換	8,404,192.12	383,841.00	6,046,481.28	2,741,551.84	客戶獎勵積分

合計	44,458,792.12	383,841.00	6,046,481.28	38,796,151.84	--
----	---------------	------------	--------------	---------------	----

涉及政府補助的項目：

單位：元

負債項目	期初餘額	本期新增補助金額	本期計入營業外收入金額	本期計入其他收益金額	本期沖減成本費用金額	其他變動	期末餘額	與資產相關/與收益相關
遞延收益基礎設施配套扶持與科技研發	29,960,000.00						29,960,000.00	與資產相關
公共租賃住房建設專項補助	6,094,600.00						6,094,600.00	與資產相關
合計	36,054,600.00						36,054,600.00	--

其他說明：

a、根據山東省夏津縣財政局下發的《關於撥付配套扶持資金支持的通知》（夏財字【2015】9號），夏津縣財政局對本公司補助資金人民幣 2,996.00 萬元基礎設施配套扶持與科技研發資金。截止 2018 年 6 月 30 日，公司實際收到該政府補助 2,996.00 萬元，2018 上半年度計入損益金額為 0。

b、2017 年 2 月 23 日，夏津縣房產管理中心發布文件（夏房發【2017】3 號）為支持公司在夏津縣公共租賃住房的建設，經山東省夏津縣人民政府研究決定給予公司公共租賃住房建設專項補助資金 609.46 萬元。截止 2018 年 6 月 30 日，公司已收到該項補助資金 609.46 萬元，2018 上半年度計入損益金額為 0 元。

22、股本

單位：元

	期初餘額	本次變動增減（+、-）					期末餘額
		發行新股	送股	公積金轉股	其他	小計	
股份總數	935,625,600.00						935,625,600.00

23、資本公積

單位：元

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

24、盈餘公積

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
法定盈餘公積	44,484,826.09			44,484,826.09
合計	44,484,826.09			44,484,826.09

25、未分配利潤

單位：元

項目	本期	上期
調整前上期末未分配利潤	100,567,786.10	81,328,934.43
調整後期初未分配利潤	100,567,786.10	81,328,934.43
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	24,588,023.51	21,414,430.62
減：提取法定盈餘公積	--	2,175,578.95
應付普通股股利	9,356,256.00	--
期末未分配利潤	115,799,553.61	100,567,786.10

調整期初未分配利潤明細：

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

26、營業收入和營業成本

單位：元

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	169,373,700.49	92,215,661.46	144,798,778.96	84,205,489.71
其他業務	2,594,001.40	2,267,334.43	--	--
合計	171,967,701.89	94,482,995.89	144,798,778.96	84,205,489.71

27、稅金及附加

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
城市維護建設稅	1,021,082.87	704,037.60
教育費附加	437,606.95	302,337.79

房產稅	2,095,101.78	1,964,821.65
土地使用稅	77,508.36	102,690.13
印花稅	98,290.80	92,887.50
地方教育費附加	291,737.95	201,558.53
車船使用稅	32,876.32	35,760.00
環保稅	17,101.96	--
合計	4,071,306.99	3,404,093.20

28、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	6,569,852.32	6,487,613.77
廣告及業務宣傳費	4,100,418.72	1,456,036.78
運雜費	7,614,842.92	5,184,308.79
車輛費用	636,980.56	855,097.92
租金	460,155.74	652,004.58
差旅費	1,243,230.34	1,347,377.50
折舊費	1,308,092.68	1,332,717.63
業務招待費	195,846.00	267,558.14
住房公積金及社保	688,230.33	544,867.74
辦公費	173,952.46	188,330.45
其他	155,722.80	250,581.60
合計	23,147,324.87	18,566,494.90

29、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	3,784,907.53	3,754,564.09
折舊攤銷費	5,793,619.42	5,959,164.76
差旅費	111,974.96	162,488.72
辦公費	750,725.95	488,091.07
業務招待費	732,620.32	775,227.28
住房公積金及社保	370,129.58	350,374.44
研發費用	6,210,328.77	5,587,355.01

其他	4,760,177.20	2,888,833.96
合計	22,514,483.73	19,966,099.33

30、財務費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	--	--
減：利息收入	1,283,739.66	1,360,448.83
手續費及其他	11,502.87	11,801.12
合計	-1,272,236.79	-1,348,647.71

31、資產減值損失

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
一、壞賬損失	142,050.70	204,970.28
合計	142,050.70	204,970.28

32、投資收益

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
理財產品利息收入	222,863.01	--
合計	222,863.01	--

33、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
研究開發省級財政補助資金	704,900.00	--
科技發展專項補助資金	--	879,800.00
企業技術改造事後獎補	--	248,100.00
合計	704,900.00	1,127,900.00

34、營業外收入

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額	計入当期非經常性損益的金額
政府補助	--	15,000.00	--

其他（代扣個稅手續費返還）	--	26,199.03	--
合計	--	41,199.03	--

計入當期損益的政府補助：

單位：元

補助項目	發放主體	發放原因	性質類型	補貼是否影響當年盈虧	是否特殊補貼	本期發生金額	上期發生金額	與資產相關/與收益相關
“一鎮一品”工程項目市級補助資金	普寧市財政局	補助	因從事國家鼓勵和扶持特定行業、產業而獲得的補助（按國家級政策規定依法取得）	否	否		10,000.00	與收益相關
發明專利資助專項資金	普寧市科學技術局	補助	因從事國家鼓勵和扶持特定行業、產業而獲得的補助（按國家級政策規定依法取得）	否	否		5,000.00	與收益相關
合計	--	--	--	--	--		15,000.00	--

35、營業外支出

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額	計入當期非經常性損益的金額
對外捐贈	130,000.00	--	
非流動資產處置損失	13,215.03	20,841.00	
其他	579,177.15	20,265.07	
合計	722,392.18	41,106.07	

36、所得稅費用

（1）所得稅費用表

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
當期所得稅費用	3,674,810.51	3,870,136.07
遞延所得稅費用	824,313.31	-973,407.78

合計	4,499,123.82	2,896,728.29
----	--------------	--------------

(2) 會計利潤與所得稅費用調整過程

單位：元

項目	本期發生額
利潤總額	29,087,147.33
按法定/適用稅率計算的所得稅費用	4,363,072.10
子公司適用不同稅率的影響	-8,873.14
調整以前期間所得稅的影響	145,332.74
不可抵扣的成本、費用和損失的影響	353,128.39
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	12,745.08
研發費用加計扣除的影響力	-366,281.35
所得稅費用	4,499,123.82

37、現金流量表項目
(1) 收到的其他與經營活動有關的現金

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
利息收入	1,423,020.22	1,386,626.91
補貼收入	704,900.00	1,169,099.03
往來及其他	3,635,380.10	210,522.06
合計	5,763,300.32	2,766,248.00

(2) 支付的其他與經營活動有關的現金

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
管理費用	7,109,491.86	5,345,137.98
銷售費用	14,820,010.14	8,568,880.47
銀行手續費	11,502.87	11,801.12
捐贈支出	130,000.00	--
往來及其他	1,073,935.53	3,470,526.95
合計	23,144,940.40	17,396,346.52

(3) 收到的其他與投資活動有關的現金

單位： 元

項目	本期發生額	上期發生額
佳隆食品夏津有限公司收到保障性安居工程專項資金	--	6,094,600.00
合計	--	6,094,600.00

38、現金流量表補充資料
(1) 現金流量表補充資料

單位： 元

補充資料	本期金額	上期金額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：	--	--
淨利潤	24,588,023.51	18,031,543.92
加：資產減值準備	142,050.70	204,970.28
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	16,328,528.37	16,313,079.00
無形資產攤銷	364,022.16	321,163.10
長期待攤費用攤銷	142,452.18	96,023.51
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失（收益以“-”號填列）	13,215.03	20,841.00
投資損失（收益以“-”號填列）	-222,863.01	
遞延所得稅資產減少（增加以“-”號填列）	824,313.31	-973,407.78
存貨的減少（增加以“-”號填列）	-364,821.74	-11,767,876.96
經營性應收項目的減少（增加以“-”號填列）	-15,028,150.56	1,524,562.20
經營性應付項目的增加（減少以“-”號填列）	3,093,977.80	17,566,008.60
經營活動產生的現金流量淨額	29,880,747.75	41,336,906.87
2. 不涉及現金收支的重大投資和籌資活動：	--	--
3. 現金及現金等价物淨變動情況：	--	--
現金的期末餘額	44,012,834.35	225,449,946.65
減：現金的期初餘額	230,123,073.74	220,315,764.67
現金及現金等价物淨增加額	-186,110,239.39	5,134,181.98

(2) 現金和現金等价物的構成

單位： 元

項目	期末餘額	期初餘額
一、現金	44,012,834.35	230,123,073.74

其中：庫存現金	29,294.60	56,853.49
可隨時用於支付的銀行存款	43,983,539.75	230,066,220.25
三、期末現金及現金等价物餘額	44,012,834.35	230,123,073.74

39、所有權或使用权受到限制的資產

單位：元

項目	期末賬面價值	受限原因
貨幣資金	600,000.00	非融資保函保證金
合計	600,000.00	--

八、合併範圍的變更

1、處置子公司

是否存在單次處置對子公司投資即喪失控制權的情形

是 否

是否存在通過多次交易分步處置對子公司投資且在本期喪失控制權的情形

是 否

九、在其他主體中的權益

1、在子公司中的權益

(1) 企業集團的構成

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

其他說明：

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

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

2、在未納入合併財務報表範圍的結構化主體中的權益

未納入合併財務報表範圍的結構化主體的相关說明：

本公司未有設立結構化主體。

十、與金融工具相關的風險

本公司在經營過程中面臨各種金融風險：信用風險、市場風險和流動性風險。公司董事會全面負責風險管理目標和政策的確定，並對風險管理目標和政策承擔最終責任。董事會已授權本公司相關部門設計和實施能確保風險管理目標和政策得以有效執行的程序，並通過職能部門遞交的月度報告來審查已執行程序的有效性以及風險管理目標和政策的合理性。本公司的內部審計師也會審計風險管理的政策和程序，並且將有關發現匯報給審計委員會。

本公司風險管理的總體目標是在不過度影響公司競爭力和應變力的情況下，制定儘可能降低風險的風險管理政策。

1、信用風險

信用風險是指金融工具的一方不履行義務，造成另一方發生財務損失的風險。本公司主要面臨賒銷導致的客戶信用風險。在簽訂新合同之前，本公司會對新客戶的信用風險進行評估，包括外部信用評級和在某些情況下的銀行資信證明（當此信息可獲取時）。公司對每一客戶均設置了賒銷限額，該限額為無需獲得額外批准的最大額度。

公司通過對已有客戶信用評級的季度監控以及應收賬款賬齡分析的月度審核來確保公司的整體信用風險在可控的範圍內。在監控客戶的信用風險時，按照客戶的信用特徵對其分組。被評為“高風險”級別的客戶會放在受限制客戶名單里，並且只有在額外批准的前提下，公司才可在未來期間內對其賒銷，否則必須要求其提前支付相應款項。

2、市場風險

（1）利率風險

本公司無借款，不存在利率風險。

（2）匯率風險

本公司無外匯風險。

3、流動性風險

流動風險，是指企業在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。本公司的政策是確保擁有充足的現金以償還到期債務。流動性風險由本公司的財

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。本公司各项金融负债预计均于 1 年内到期。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林平涛、许巧婵、林长浩、林长春、林长青	本公司控股股东
广东英联包装股份有限公司	本公司独立董事林则强兼任独董的公司
陈鸿鑫、李青广、林冬存、赖延河等 12 人	本公司董事、监事和高级管理人员

其他说明

林平涛与许巧婵为夫妻关系，与林长浩、林长春、林长青为父子关系。

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
广东英联包装股份有限公司	采购包装物	1,547,000.00	3,000,000.00	否	1,638,000.00

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

公司于 2017 年 3 月 9 日召开的第五届董事会第十六次会议和 2017 年 4 月 6 日召开的 2016 年年度股东大会审议通过了《关于提名独立董事候选人的议案》，同意提名林则强先生为公司第五届董事会独立董事候选人，任期自公司股东大会审议通过之日起至第五届董事会届满之日止。

由于公司独立董事林则强先生同时担任广东英联包装股份有限公司（以下简称“英联股份”）独立董事，根据《股票上市规则》相关法律法规规定，英联股份应视为公司关联法人，公司与英联股份所发生业务往来构成关联交易。

由于生产经营需要，公司 2018 年上半年向英联股份采购易拉罐，发生日常交易金额为 1,547,000.00 元。

(2) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,585,262.73	1,602,911.75

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
预付账款	广东英联包装股份有限公司	368,304.66	--	--	--

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	广东英联包装股份有限公司	--	35,223.41

5、其他

a、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

b、本报告期无对关联方出售商品或提供劳务情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截止 2018 年 6 月 30 日，本公司尚有已签合同（主要为工程施工）未付的约定资本项目支出共计约人民币 5,606.78 万元。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司无需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截止报告日，本公司无需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、其他

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	9,852,633.43	100.00%	644,451.73	6.54%	9,208,181.70	9,260,786.29	100.00%	618,767.86	6.68%	8,642,018.43
合计	9,852,633.43	100.00%	644,451.73	6.54%	9,208,181.70	9,260,786.29	100.00%	618,767.86	6.68%	8,642,018.43

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	9,334,966.38	466,748.32	5.00%
1 至 2 年	375,342.05	75,068.41	20.00%
2 至 3 年	79,380.00	39,690.00	50.00%
3 年以上	62,945.00	62,945.00	100.00%
合计	9,852,633.43	644,451.73	6.54%

确定该组合依据的说明：

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的应收账款：

 适用 不适用

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 25,683.87 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	567,764.89

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	1,112,630.00	11.29	55,631.50
第二名	295,119.00	3.00	14,755.95
第三名	265,892.22	2.70	13,294.61
第四名	246,154.40	2.50	12,307.72
第五名	241,800.01	2.45	12,090.00
合计	2,161,595.63	21.94	108,079.78

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

其他说明：

a、本公司无本报告期前已全额计提坏账准备，或计提坏账准备的比例较大，但在本年又全额收回或转回，或在本年收回或转回比例较大的应收账款；

b、期末应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	201,468,765.19	100.00%	187,084.78	0.09%	201,281,680.41	158,010,091.30	100.00%	108,469.07	0.07%	157,901,622.23
合计	201,468,765.19	100.00%	187,084.78	0.09%	201,281,680.41	158,010,091.30	100.00%	108,469.07	0.07%	157,901,622.23

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

适用 不适用

单位：元

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内分项			
1 年以内小计	1,643,315.23	82,165.76	5.00%
1 至 2 年	96,795.10	19,359.02	20.00%
2 至 3 年	108,880.00	54,440.00	50.00%
3 年以上	31,120.00	31,120.00	100.00%
合计	1,880,110.33	187,084.78	9.95%

確定該組合依據的說明：

組合中，採用餘額百分比法計提壞賬準備的其他應收款：

適用 不適用

組合中，採用其他方法計提壞賬準備的其他應收款：

適用 不適用

名稱	賬面餘額（元）	壞賬準備金額	賬齡	計提比例（%）	理由
佳隆食品夏津有限公司	199,588,654.86	0.00	1年以內、1-2年、2-3年、3年以上	0.00	合併範圍內子公司的應收款項，因風險較小，不計提壞賬準備。

（2）本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備金額 78,615.71 元；本期收回或轉回壞賬準備金額 0.00 元。

（3）本期實際核銷的其他應收款情況

適用 不適用

其他應收款核銷說明：

本期無實際核銷的其他應收款情況。

（4）其他應收款按款項性質分類情況

單位：元

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
單位往來	82,077.90	70,000.00
員工備用金	1,575,190.59	908,786.03
房租押金	20,000.00	20,000.00
社保費	202,841.84	135,857.05
合併範圍內關聯方往來	199,588,654.86	156,875,448.22
合計	201,468,765.19	158,010,091.30

（5）按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

單位：元

單位名稱	款項的性質	期末餘額	賬齡	占其他應收款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	內部往來款	199,588,654.86	1年以內、1-2年、2-3年、3年以上	99.07%	0.00
第二名	員工備用金	300,000.00	1年以內	0.15%	15,000.00
第三名	員工備用金	193,000.00	1年以內	0.10%	9,650.00

第四名	員工備用金	160,000.00	1 年以內	0.08%	8,000.00
第五名	員工備用金	150,807.20	1 年以內	0.07%	7,540.36
合計	--	200,392,462.06	--	99.47%	40,190.36

(6) 涉及政府補助的應收款項

適用 不適用

(7) 因金融資產轉移而終止確認的其他應收款

期末無因金融資產轉移而終止確認的其他應收款。

(8) 轉移其他應收款且繼續涉入形成的資產、負債金額

期末無轉移其他應收款且繼續涉入形成的資產、負債金額。

其他說明：

a、本公司無本報告期前已全額計提壞賬準備，或計提壞賬準備的比例較大，但在本年又全額收回或轉回，或在本年收回或轉回比例較大的其他應收款；

b、本報告期無實際核銷的其他應收款；

c、期末其他應收款中無持本公司 5% 以上（含 5%）表決權股份的股東單位欠款；

d、期末其他應收款中應收關聯方款項情況如下：

單位：元

名稱	賬面餘額	壞賬準備金額	賬齡	計提比例（%）	理由
佳隆食品夏津有限公司	199,588,654.86	0.00	1年以內、1-2年、2-3年、3年以上	0.00	合併範圍內關聯方
合計	199,588,654.86	0.00	--	0.00	--

3、長期股權投資

單位：元

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
對子公司投資	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00
合計	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(1) 對子公司投資

單位：元

被投資單位	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	本期計提減值準備	減值準備期末餘額
佳隆食品夏津有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合計	10,000,000.00			10,000,000.00		

4、營業收入和營業成本

單位：元

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	169,373,700.49	92,215,661.46	144,798,778.96	84,205,489.71
其他業務	2,594,001.40	2,267,334.43	--	--
合計	171,967,701.89	94,482,995.89	144,798,778.96	84,205,489.71

5、投資收益

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
理財產品利息收入	222,863.01	--
合計	222,863.01	--

十六、補充資料
1、當期非經常性損益明細表

√ 適用 □ 不適用

單位：元

項目	金額	說明
非流動資產處置損益	-13,215.03	--
計入當期損益的政府補助（與企業業務密切相關，按照國家統一標準定額或定量享受的政府補助除外）	704,900.00	收到的各類政府補助資金。
委託他人投資或管理資產的損益	222,863.01	購買銀行理財產品產生的收益。
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	-709,177.15	主要是捐贈支出和處置賬齡長且無法收回的應收賬款。
減：所得稅影響額	52,017.46	--
合計	153,353.37	--

对公司根据《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》定义界定的非经常性损益项目，以及把《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，应说明原因。

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	2.14%	0.0263	0.0263
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.13%	0.0261	0.0261

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

十七、财务报表的批准

本财务报表已于 2018 年 8 月 28 日获得本公司董事会批准报出。

广东佳隆食品股份有限公司

董事长：林平涛

二〇一八年八月二十八日