

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



二〇二〇年半年度财务报告

(本报告未经审计)

证券简称：佳隆股份

证券代码：002495

披露日期：二〇二〇年八月二十七日

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东佳隆食品股份有限公司

2020 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	150,169,997.28	196,643,733.65
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	39,157,006.67	4,986,607.34
应收款项融资		
预付款项	10,419,278.94	15,801,295.41
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,822,778.89	1,233,792.70
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	43,529,760.05	39,716,262.54
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	3,242,113.15	3,372,350.81
流动资产合计	248,340,934.98	261,754,042.45
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	189,081,000.00	189,081,000.00
投资性房地产	377,460,252.56	366,095,269.94
固定资产	371,833,888.23	389,122,353.00
在建工程		5,079,495.94
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	41,492,904.68	42,487,636.05
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	7,001,831.77	884,196.06
递延所得税资产	3,144,756.19	1,552,634.81
其他非流动资产	6,581,452.32	12,512,478.98
非流动资产合计	996,596,085.75	1,006,815,064.78
资产总计	1,244,937,020.73	1,268,569,107.23
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	13,794,029.18	12,449,545.47
预收款项		20,803,146.81

合同负债	13,772,156.21	
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	1,662,444.81	4,301,765.97
应交税费	2,654,954.04	3,398,141.90
其他应付款	2,019,640.84	2,778,771.11
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		
其他流动负债		
流动负债合计	33,903,225.08	43,731,371.26
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		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	34,105,250.88	35,391,162.80
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	34,105,250.88	35,391,162.80
负债合计	68,008,475.96	79,122,534.06
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	52,992,144.76	52,992,144.76
一般风险准备		
未分配利润	133,358,084.03	145,876,112.43
归属于母公司所有者权益合计	1,176,928,544.77	1,189,446,573.17
少数股东权益		
所有者权益合计	1,176,928,544.77	1,189,446,573.17
负债和所有者权益总计	1,244,937,020.73	1,268,569,107.23

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	2020 年 6 月 30 日	2019 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	149,471,355.44	195,442,264.02
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	43,740,710.88	9,570,311.55
应收款项融资		
预付款项	10,257,473.98	15,472,758.46
其他应收款	288,315,440.90	285,551,109.71
其中：应收利息		
应收股利		
存货	43,500,249.48	39,853,751.94
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		

其他流動資產	84,477.13	473,688.46
流動資產合計	535,369,707.81	546,363,884.14
非流動資產：		
債權投資		
其他債權投資		
長期應收款		
長期股權投資	10,000,000.00	10,000,000.00
其他權益工具投資		
其他非流動金融資產	189,081,000.00	189,081,000.00
投資性房地產	178,329,509.91	164,575,800.62
固定資產	302,372,858.35	317,377,485.19
在建工程		4,897,618.73
生產性生物資產		
油氣資產		
使用權資產		
無形資產	12,564,912.08	13,238,815.41
開發支出		
商譽		
長期待攤費用	7,001,831.77	884,196.06
遞延所得稅資產	3,144,756.19	1,518,576.92
其他非流動資產	6,409,191.25	12,263,352.00
非流動資產合計	708,904,059.55	713,836,844.93
資產總計	1,244,273,767.36	1,260,200,729.07
流動負債：		
短期借款		
交易性金融負債		
衍生金融負債		
應付票據		
應付賬款	21,287,143.31	17,612,970.95
預收款項		20,676,540.99
合同負債	13,772,156.21	
應付職工薪酬	1,648,096.15	4,206,765.97
應交稅費	2,149,069.37	2,745,993.81
其他應付款	1,650,452.93	2,339,382.10

其中：應付利息		
應付股利		
持有待售負債		
一年內到期的非流動負債		
其他流動負債		
流動負債合計	40,506,917.97	47,581,653.82
非流動負債：		
長期借款		
應付債券		
其中：優先股		
永續債		
租賃負債		
長期應付款		
長期應付職工薪酬		
預計負債		
遞延收益		751,226.54
遞延所得稅負債		
其他非流動負債		
非流動負債合計		751,226.54
負債合計	40,506,917.97	48,332,880.36
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	52,992,144.76	52,992,144.76
未分配利潤	160,196,388.65	168,297,387.97
所有者權益合計	1,203,766,849.39	1,211,867,848.71
負債和所有者權益總計	1,244,273,767.36	1,260,200,729.07

3、合并利润表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业总收入	81,630,250.84	153,222,508.14
其中：营业收入	81,630,250.84	153,222,508.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	94,426,476.37	131,324,276.22
其中：营业成本	55,102,611.65	84,014,041.34
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	3,324,599.94	4,821,022.27
销售费用	10,138,731.79	20,615,262.75
管理费用	22,933,123.47	17,136,016.21
研发费用	4,307,475.30	6,216,041.76
财务费用	-1,380,065.78	-1,478,108.11
其中：利息费用		
利息收入	1,387,545.06	1,489,333.59
加：其他收益	584,685.38	634,685.38
投资收益（损失以“-”号填列）		615,670.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以		

“—”号填列)		
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,926,828.92	-590,778.07
资产减值损失(损失以“-”号填列)		
资产处置收益(损失以“-”号填列)		
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-14,138,369.07	22,557,810.08
加: 营业外收入	57,213.30	2,160.00
减: 营业外支出	27,735.00	213,044.13
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-14,108,890.77	22,346,925.95
减: 所得税费用	-1,590,862.37	3,872,547.62
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,518,028.40	18,474,378.33
(一) 按经营持续性分类		
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-12,518,028.40	18,474,378.33
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.归属于母公司所有者的净利润	-12,518,028.40	18,474,378.33
2.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) 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	-12,518,028.40	18,474,378.33
归属于母公司所有者的综合收益总额	-12,518,028.40	18,474,378.33
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	-0.0134	0.0197
（二）稀释每股收益	-0.0134	0.0197

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	2020 年半年度	2019 年半年度
一、营业收入	79,869,965.01	157,030,444.93
减：营业成本	52,275,610.62	87,077,484.60
税金及附加	2,258,181.13	3,308,333.76
销售费用	10,138,731.79	20,615,262.75
管理费用	20,109,236.78	12,463,801.99
研发费用	4,307,475.30	6,216,041.76
财务费用	-1,380,278.03	-1,475,878.00
其中：利息费用		
利息收入	1,386,957.31	1,486,403.48

加：其他收益	50,000.00	100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）		615,670.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,931,553.57	-510,404.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-9,720,546.15	29,030,664.36
加：营业外收入	22,361.57	2,160.00
减：营业外支出	27,735.00	211,048.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-9,725,919.58	28,821,775.80
减：所得税费用	-1,624,920.26	3,894,466.22
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,100,999.32	24,927,309.58
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-8,100,999.32	24,927,309.58
（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	-8,100,999.32	24,927,309.58
七、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.0087	0.0266
(二) 稀释每股收益	-0.0087	0.0266

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 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	44,292,380.28	159,702,494.79
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	6,578,570.41	5,490,783.74
经营活动现金流入小计	50,870,950.69	165,193,278.53
购买商品、接受劳务支付的现金	45,269,895.77	87,939,427.61
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	15,777,425.78	19,799,463.01
支付的各项税费	7,929,618.04	16,074,303.65
支付其他与经营活动有关的现金	14,525,190.76	21,215,700.31
经营活动现金流出小计	83,502,130.35	145,028,894.58
经营活动产生的现金流量净额	-32,631,179.66	20,164,383.95
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		615,670.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,374.00
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	200,000.00	
投资活动现金流入小计	200,000.00	679,044.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,042,556.71	24,224,086.65
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	14,042,556.71	24,224,086.65
投资活动产生的现金流量净额	-13,842,556.71	-23,545,041.80
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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	-46,473,736.37	-3,380,657.85
加：期初现金及现金等价物余额	196,643,733.65	215,133,262.64
六、期末现金及现金等价物余额	150,169,997.28	211,752,604.79

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2020 年半年度	2019 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	44,292,380.28	159,702,494.79
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	5,009,908.07	4,966,278.30
经营活动现金流入小计	49,302,288.35	164,668,773.09
购买商品、接受劳务支付的现金	45,269,895.77	87,443,352.10
支付给职工以及为职工支付的现金	15,578,950.83	19,140,130.93
支付的各项税费	6,717,304.57	15,992,036.30
支付其他与经营活动有关的现金	16,617,865.11	52,402,787.44
经营活动现金流出小计	84,184,016.28	174,978,306.77
经营活动产生的现金流量净额	-34,881,727.93	-10,309,533.68
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		

取得投资收益收到的现金		615,670.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		63,374.00
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	200,000.00	
投资活动现金流入小计	200,000.00	679,044.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	11,289,180.65	1,432,672.12
投资支付的现金		
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	11,289,180.65	1,432,672.12
投资活动产生的现金流量净额	-11,089,180.65	-753,627.27
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		
筹资活动现金流出小计		
筹资活动产生的现金流量净额		
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	-45,970,908.58	-11,063,160.95
加：期初现金及现金等价物余额	195,442,264.02	214,298,520.12
六、期末现金及现金等价物余额	149,471,355.44	203,235,359.17

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020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				52,992,144.76		145,876,112.43		1,189,446,573.17		1,189,446,573.17
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				52,992,144.76		145,876,112.43		1,189,446,573.17		1,189,446,573.17
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-12,518,028.40		-12,518,028.40		-12,518,028.40
（一）综合收益总额											-12,518,028.40		-12,518,028.40		-12,518,028.40
（二）所有者投入和减少资本															

1. 所有者投入的普通股																			
2. 其他权益工具持有者投入资本																			
3. 股份支付计入所有者权益的金额																			
4. 其他																			
(三) 利润分配																			
1. 提取盈余公积																			
2. 提取一般风险准备																			
3. 对所有者（或股东）的分配																			
4. 其他																			
(四) 所有者权益内部结转																			
1. 资本公积转增资本（或股本）																			
2. 盈余公积转增资本（或股本）																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																			

5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				52,992,144.76		133,358,084.03		1,176,928,544.77	1,176,928,544.77

上期金额

单位：元

项目	2019 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				48,831,820.43		122,058,505.57		1,161,468,641.98		1,161,468,641.98	
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				48,831,820.43		122,058,505.57		1,161,468,641.98		1,161,468,641.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											18,474,378.33		18,474,378.33		18,474,378.33
（一）综合收益总额											18,474,378.33		18,474,378.33		18,474,378.33
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
（三）利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															

2. 盈余公积转增资本 (或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动 额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转 留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98			48,831,820.43		140,532,883.90		1,179,943,020.31		1,179,943,020.31

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2020年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				52,992,144.76	168,297,387.97		1,211,867,848.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												

正												
其他												
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				52,992,144.76	168,297,387.97		1,211,867,848.71
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)										-8,100,999.32		-8,100,999.32
(一) 综合收益总额										-8,100,999.32		-8,100,999.32
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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				52,992,144.76	160,196,388.65		1,203,766,849.39

上期金额

单位：元

项目	2019年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合 收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				48,831,820.43	130,854,468.97		1,170,264,605.38
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				48,831,820.43	130,854,468.97		1,170,264,605.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										24,927,309.58		24,927,309.58
（一）综合收益总额										24,927,309.58		24,927,309.58
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 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				48,831,820.43	155,781,778.55		1,195,191,914.96

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 2020 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；自有场地租赁，机械设备经营租赁。（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）。

本公司的实际控制人为林平涛、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 2020 年 8 月 25 日批准报出。

2、合并财务报表范围

截至 2020 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

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2020 半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

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：合并方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：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

(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。

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。

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对被投資方控制權時，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，但是和其他交易一并考慮時是經濟的。

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

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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

C、购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的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。

D、不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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，调整合并资产负债表中的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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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、16、长期股权投资”。

8、現金及現金等价物的確定標準

在編制現金流量表時，將本公司庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短（從購買日起三個月內到期）、流動性強、易於轉換為已知現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等价物。

9、外幣業務和外幣報表折算

（1）外幣業務

外幣業務採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率將外幣金額折合成人民幣記賬。

資產負債表日外幣貨幣性項目餘額按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入当期損益。

（2）外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除“未分配利潤”項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。

處置境外經營時，將與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自所有者權益項目轉入處置当期損益。

10、金融工具

金融工具包括金融資產、金融負債和權益工具。

（1）金融工具的分類

根據本公司管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特征，金融資產於初始確認時分類為：以攤余成本計量的金融資產、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）和以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

業務模式是以收取合同現金流量為目標且合同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的，分類為以攤余成本計量的金融資產；業務模式既以收取合同現金流量又以出售該金融資產為目標且合同現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息

的支付的，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）；除此之外的其他金融資產，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。

對於非交易性權益工具投資，本公司在初始確認時確定是否將其指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（權益工具）。

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負債和以攤余成本計量的金融負債。

符合以下條件之一的金融負債可在初始計量時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：

a、該項指定能夠消除或顯著減少會計錯配。

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

c、該金融負債包含需單獨分拆的嵌入衍生工具。

（2）金融工具的確認依據和計量方法

a、以攤余成本計量的金融資產

以攤余成本計量的金融資產包括應收票據、應收賬款、其他應收款、長期應收款、債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額；不包含重大融資成分的應收賬款以及本公司決定不考慮不超過一年的融資成分的應收賬款，以合同交易價格進行初始計量。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入当期損益。

收回或處置時，將取得的價款與該金融資產賬面價值之間的差額計入当期損益。

b、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）

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）包括應收款項融資、其他債權投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動除採用實際利率法計算的利息、減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益。終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入当期損益。

c、以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（權益工具）

以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（權益工具）包括其他權益工具投資等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入其他綜合收益。取得的股利計入當期損益。

終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

d、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產包括交易性金融資產、衍生金融資產、其他非流動金融資產等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融資產按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

e、以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債包括交易性金融負債、衍生金融負債等，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入當期損益。該金融負債按公允價值進行後續計量，公允價值變動計入當期損益。

終止確認時，其賬面價值與支付的对价之間的差額計入當期損益。

f、以攤余成本計量的金融負債

以攤余成本計量的金融負債包括短期借款、應付票據、應付賬款、其他應付款、長期借款、應付債券、長期應付款，按公允價值進行初始計量，相關交易費用計入初始確認金額。

持有期間採用實際利率法計算的利息計入當期損益。

終止確認時，將支付的对价與該金融負債賬面價值之間的差額計入當期損益。

（3）金融資產轉移的確認依據和計量方法

公司發生金融資產轉移時，如已將金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬轉移給轉入方，則終止確認該金融資產；如保留了金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬的，則不終止確認該金融資產。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。

公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。金融資產整體轉移滿足終止

確認條件的，將下列兩項金額的差額計入当期損益：

a、所轉移金融資產的賬面價值；

b、因轉移而收到的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額（涉及轉移的金融資產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）、可供出售金融資產的情形）之和。

金融資產部分轉移滿足終止確認條件的，將所轉移金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和未終止確認部分之間，按照各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入当期損益：

a、終止確認部分的賬面價值；

b、終止確認部分的對價，與原直接計入所有者權益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額（涉及轉移的金融資產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）、可供出售金融資產的情形）之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

（4）金融負債終止確認條件

金融負債的現時義務全部或部分已經解除的，則終止確認該金融負債或其一部分；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，計入当期損益。

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，計入当期損益。

（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徵相一致的輸入值，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) 金融資產減值的測試方法及會計處理方法

本公司考慮所有合理且有依據的信息，包括前瞻性信息，以單項或組合的方式對以攤余成本計量的金融資產和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）的預期信用損失進行估計。預期信用損失的計量取決於金融資產自初始確認後是否發生信用風險顯著增加。

如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備；如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，本公司按照相當於該金融工具未來 12 個月內預期信用損失的金額計量其損失準備。由此形成的損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。

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。

如果金融工具於資產負債表日的信用風險較低，本公司即認為該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。

如果有客觀證據表明某項金融資產已經發生信用減值，則本公司在單項基礎上對該金融資產計提減值準備。

對於應收賬款，無論是否包含重大融資成分，本公司始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

對於租賃應收款、公司通過銷售商品或提供勞務形成的長期應收款，本公司選擇始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備。

11、應收賬款

(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	應收賬款期末餘額占其總額10%以上的款項。其他應收款期末餘額為50萬元以上（含50萬元）的款項。
------------------	--

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。
----------------------	--

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

组合名称	坏账准备计提方法
以账龄特征划分为若干应收款项组合	账龄分析法
合并范围内子公司往来款作为一类风险较小的应收款项组合	其他方法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（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%

组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

√ 适用 □ 不适用

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
合并范围内子公司的应收款项组合	0.00%	0.00%

(3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明可能发生减值，如债务人出现撤销、破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后仍不能收回，现金流量严重不足等情况。
坏账准备的计提方法	对有客观证据表明可能发生了减值的应收款项，将其从相关组合中分离出来，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法参照上述应收账款预期信用损失的会计估计政策计提坏账准备。

13、存貨

(1) 存貨的分類

存貨分類為：原材料、在產品、庫存商品、發出商品、委託加工物資等。

(2) 發出存貨的計價方法

存貨發出時按加權平均法計價。

(3) 不同類別存貨可變現淨值的確定依據

產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

期末按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

除有明確證據表明資產負債表日市場價格異常外，存貨項目的可變現淨值以資產負債表日市場價格為基礎確定。

本期期末存貨項目的可變現淨值以資產負債表日市場價格為基礎確定。

(4) 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

(5) 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

A、低值易耗品採用一次轉銷法；

B、包裝物採用一次轉銷法。

14、合同資產

自 2020 年 1 月 1 日起的會計政策

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

15、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。

16、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

資的初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整股本溢價，股本溢價不足沖減的，沖減留存收益。

非同一控制下的企業合併：公司按照購買日確定的合併成本作為長期股權投資的初始投資成本。因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

B、其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本。

在非貨幣性資產交換具有商業實質，且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量時，以公允價值為基礎計量。如換入資產和換出資產的公允價值均能可靠計量的，對於換入的長期股權投資，以換出資產的公允價值和應支付的相关稅費作為換入的長期股權投資的初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠。非貨幣性資產交換不具有商業實質，或換入資產和換出資產的公允價值均不能可靠計量的，對於換入的長期股權投資，以換出資產的賬面價值和應支付的相关稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，以所放棄債權的公允價值和可直接歸屬於該資產的稅金等其他成本確定其入賬價值，並將所放棄債權的公允價值與賬面價值之間的差額，計入當期損益。

(3) 後續計量及損益確認方法

A、成本法核算的長期股權投資

公司對子公司的長期股權投資，採用成本法核算。除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，公司按照享有被投資單位宣告發放的現金股利或利潤確認當期投資收益。

B、權益法核算的長期股權投資

對聯營企業和合營企業的長期股權投資，採用權益法核算。初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損

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。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

C、长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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對被投資單位控制權的，在編制個別財務報表時，剩餘股權能夠對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；剩餘股權不能對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當期損益。

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，處置後的剩餘股權採用成本法或權益法核算的，購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益和其他所有者權益按比例結轉；處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則進行會計處理的，其他綜合收益和其他所有者權益全部結轉。

17、投資性房地產

投資性房地產計量模式

成本法計量

折舊或攤銷方法

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產，包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物（含自行建造或開發活動完成後用於出租的建築物以及正在建造或開發過程中將來用於出租的建築物）。

本公司對現有投資性房地產採用成本模式計量。對按照成本模式計量的投資性房地產一出租用建築物採用與本公司固定資產相同的折舊政策，出租用土地使用權按與無形資產相同的攤銷政策執行。

18、固定資產

（1）確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- A、與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- B、該固定資產的成本能夠可靠地計量。

(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%

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如上。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- A、租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- B、公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- C、租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- D、租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

19、在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入

固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足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

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過 3 個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

(4) 借款費用資本化率、資本化金額的計算方法

對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而借入的專門借款，以專門借款當期實際發生的借款費用，減去尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或進行暫時性投資取得的投資收益後的金額，來確定借款費用的資本化金額。

對於為購建或者生產符合資本化條件的資產而占用的一般借款，根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所占用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的借款費用金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

21、無形資產

(1) 計價方法、使用壽命、減值測試

①無形資產的計價方法

A、公司取得無形資產時按成本進行初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。

B、後續計量

在取得無形資產時分析判斷其使用壽命。

對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷；無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產，不予攤銷。

②使用壽命有限的無形資產的使用壽命估計情況

使用壽命有限的無形資產，以其成本扣除預計殘值後的金額，在預計的使用年限內採用直線法進行攤銷，其攤銷期限如下：

A、土地使用權按取得時尚可使用年限攤銷；

B、其他無形資產按預計使用年限攤銷。

對於無形資產的使用壽命按照下述程序進行判斷：

A、來源於合同性權利或其他法定權利的無形資產，其使用壽命不應超過合同性權利或其他法定權利的期限；

B、合同性權利或其他法定權利在到期時因續約等延續、且有證據表明企業續約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

期末對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行復核。如果有證據表明無形資產為企業帶來經濟利益的期限是可預見的，則估計其使用壽命並按照使用壽命有限的無形資產的攤銷政策進行攤銷。

(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體標準

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體條件

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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22、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、尚未达到可使用状态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。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

23、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) 摊销年限

长期待摊费用的摊销方法为在预计的使用年限内采用直线法进行摊销。

24、合同负债

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

25、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本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。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利的会计处理方法

① 设定提存计划

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

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制

度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

② 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

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

26、預計負債

(1) 預計負債的確認標準

與訴訟、債務擔保、虧損合同、重組事項等或有事項相關的義務同時滿足下列條件時，本公司確認為預計負債：

- A、該義務是本公司承擔的現時義務；
- B、履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司；
- C、該義務的金額能夠可靠地計量。

(2) 各類預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

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间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，如或有事項涉及單個項目的，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。

27、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。

如果取消了以權益結算的股份支付，則於取消日作為加速行權處理，立即確認尚未確認的金額。職工或其他方能夠選擇滿足非可行權條件但在等待期內未滿足的，作為取消以權益結算的股份支付處理。但是，如果授予新的權益工具，並在新權益工具授予日認定所授予的新權益工具是用於替代被取消的權益工具的，則以與處理原權益工具條款和條件修改相同的方式，對所授予的替代權益工具進行處理。

（2）以現金結算的股份支付及權益工具

以現金結算的股份支付，按照本公司承擔的以股份或其他權益工具為基礎計算確定的負債的公允價值計量。授予後立即可行權的，在授予日以承擔負債的公允價值計入成本或費用，相應增加負債；完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可行權的，在等待期內以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照承擔負債的公允價值，將当期取得的服务計入相關成本或費用，增加相應負債。在相關負債結算前的每個資產負債表日以及結算日，對負債的公允價值重新計量，其變動計入当期損益。

28、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

自 2020 年 1 月 1 日起的会计政策

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

(2) 满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

本公司就該商品或服務享有現時收款權利，即客戶就該商品或服務負有現時付款義務。

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。

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。

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。

客戶已接受該商品或服務等。

2020 年 1 月 1 日前適用的會計政策

(1) 銷售商品收入確認的一般原則

A、本公司已將商品所有權上的主要風險和報酬轉移給購貨方；

B、本公司既沒有保留通常與所有權相聯系的繼續管理權，也沒有對已售出的商品實施有效控制；

C、收入的金額能夠可靠地計量；

D、相關的经济利益很可能流入本公司；

E、相關的、已發生或將發生的成本能夠可靠地計量。

(2) 具體原則

客戶提貨或簽收後，確認收入。

(3) 積分計劃

公司對部分客戶實施銷售積分獎勵計劃，即在銷售產品的同時，將銷售取得的貨款或應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。

29、政府補助

（1）類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產。分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

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。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

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。

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况。

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。

（2）確認時點

本公司以實際取得政府補助款項作為確認時點。

（3）會計處理

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）；

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，區分以下兩種情况，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，

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

②财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

31、租赁

（1）经营租赁的会计处理方法

①公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。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。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

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。

32、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项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。

33、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

√ 适用 □ 不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
公司自 2020 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2017 年 7 月 5 日 颁布修订的《企业会计准则第 14 号——收入》(财会〔2017〕22 号), 不再执行 2006 年 2 月 15 日《财政部关于印发(财会〔2006〕3 号)中的《企业会计准则第 14 号——收入》。根据新收入准则的衔接规定, 本公司选择仅对在首次执行日尚未完成的合同的累积影响数调整 2020 年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额, 对可比期间信息不予调整。	董事会和监事会审议批准	

执行新收入准则对公司 2020 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下:

单位: 元

项目	母公司资产负债表		合并资产负债表	
	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日	2019 年 12 月 31 日
预收账款	20,803,146.81	--	20,803,146.81	--
合同负债	--	20,803,146.81	--	20,803,146.81

采用变更后会计政策编制的 2020 年半年度合并利润表及母公司利润表各项目、2020 年半年度合并现金流量表及母公司现金流量表各项目与假定采用变更前会计政策编制的这些报表项目相比, 无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用

是否需要调整年初资产负债表科目

是 否

合并资产负债表

单位: 元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产:			
货币资金	196,643,733.65	196,643,733.65	

結算備付金			
拆出資金			
交易性金融資產			
衍生金融資產			
應收票據			
應收賬款	4,986,607.34	4,986,607.34	
應收款項融資			
預付款項	15,801,295.41	15,801,295.41	
應收保費			
應收分保賬款			
應收分保合同準備金			
其他應收款	1,233,792.70	1,233,792.70	
其中：應收利息			
應收股利			
買入返售金融資產			
存貨	39,716,262.54	39,716,262.54	
合同資產			
持有待售資產			
一年內到期的非流動資產			
其他流動資產	3,372,350.81	3,372,350.81	
流動資產合計	261,754,042.45	261,754,042.45	
非流動資產：			
發放貸款和墊款			
債權投資			
其他債權投資			
長期應收款			
長期股權投資			
其他權益工具投資			
其他非流動金融資產	189,081,000.00	189,081,000.00	
投資性房地產	366,095,269.94	366,095,269.94	
固定資產	389,122,353.00	389,122,353.00	
在建工程	5,079,495.94	5,079,495.94	
生產性生物資產			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	42,487,636.05	42,487,636.05	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	884,196.06	884,196.06	
递延所得税资产	1,552,634.81	1,552,634.81	
其他非流动资产	12,512,478.98	12,512,478.98	
非流动资产合计	1,006,815,064.78	1,006,815,064.78	
资产总计	1,268,569,107.23	1,268,569,107.23	
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	12,449,545.47	12,449,545.47	
预收款项	20,803,146.81		-20,803,146.81
合同负债		20,803,146.81	20,803,146.81
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	4,301,765.97	4,301,765.97	
应交税费	3,398,141.90	3,398,141.90	
其他应付款	2,778,771.11	2,778,771.11	
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			

其他流動負債			
流動負債合計	43,731,371.26	43,731,371.26	
非流動負債：			
保險合同準備金			
長期借款			
應付債券			
其中：優先股			
永續債			
租賃負債			
長期應付款			
長期應付職工薪酬			
預計負債			
遞延收益	35,391,162.80	35,391,162.80	
遞延所得稅負債			
其他非流動負債			
非流動負債合計	35,391,162.80	35,391,162.80	
負債合計	79,122,534.06	79,122,534.06	
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	52,992,144.76	52,992,144.76	
一般風險準備			
未分配利潤	145,876,112.43	145,876,112.43	
歸屬於母公司所有者權益合計	1,189,446,573.17	1,189,446,573.17	
少數股東權益			
所有者權益合計	1,189,446,573.17	1,189,446,573.17	
負債和所有者權益總計	1,268,569,107.23	1,268,569,107.23	

母公司资产负债表

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2020 年 01 月 01 日	调整数
流动资产：			
货币资金	195,442,264.02	195,442,264.02	
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	9,570,311.55	9,570,311.55	
应收款项融资			
预付款项	15,472,758.46	15,472,758.46	
其他应收款	285,551,109.71	285,551,109.71	
其中：应收利息			
应收股利			
存货	39,853,751.94	39,853,751.94	
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	473,688.46	473,688.46	
流动资产合计	546,363,884.14	546,363,884.14	
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	10,000,000.00	10,000,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	189,081,000.00	189,081,000.00	
投资性房地产	164,575,800.62	164,575,800.62	
固定资产	317,377,485.19	317,377,485.19	
在建工程	4,897,618.73	4,897,618.73	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

無形資產	13,238,815.41	13,238,815.41	
開發支出			
商譽			
長期待攤費用	884,196.06	884,196.06	
遞延所得稅資產	1,518,576.92	1,518,576.92	
其他非流動資產	12,263,352.00	12,263,352.00	
非流動資產合計	713,836,844.93	713,836,844.93	
資產總計	1,260,200,729.07	1,260,200,729.07	
流動負債：			
短期借款			
交易性金融負債			
衍生金融負債			
應付票據			
應付賬款	17,612,970.95	17,612,970.95	
預收款項	20,676,540.99		-20,676,540.99
合同負債		20,676,540.99	20,676,540.99
應付職工薪酬	4,206,765.97	4,206,765.97	
應交稅費	2,745,993.81	2,745,993.81	
其他應付款	2,339,382.10	2,339,382.10	
其中：應付利息			
應付股利			
持有待售負債			
一年內到期的非流動負債			
其他流動負債			
流動負債合計	47,581,653.82	47,581,653.82	
非流動負債：			
長期借款			
應付債券			
其中：優先股			
永續債			
租賃負債			
長期應付款			
長期應付職工薪酬			

预计负债			
递延收益	751,226.54	751,226.54	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	751,226.54	751,226.54	
负债合计	48,332,880.36	48,332,880.36	
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	52,992,144.76	52,992,144.76	
未分配利润	168,297,387.97	168,297,387.97	
所有者权益合计	1,211,867,848.71	1,211,867,848.71	
负债和所有者权益总计	1,260,200,729.07	1,260,200,729.07	

(4) 2020 年起首次执行新收入准则、新租赁准则追溯调整前期比较数据说明

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	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	7%、5%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%
教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	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%
佳隆夏津	25%
广州佳隆	25%

2、税收优惠

2019 年 3 月，公司收到全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室下发的《关于广东省 2018 年第一批高新技术企业备案的复函》（国科火字【2019】85 号），公司通过了广东省 2018 年第一批高新技术企业认定备案，获得高新技术企业证书编号：GR201844002236，发证时间：2018 年 11 月 28 日，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% 的所得税率征收企业所得税，本公司 2018 年度至 2020 年度享受该优惠政策。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	21,172.14	66,587.12
银行存款	150,148,825.14	196,577,146.53
合计	150,169,997.28	196,643,733.65

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	41,878,197.78	100.00%	2,721,191.11	6.50%	39,157,006.67	5,868,353.76	100.00%	881,746.42	15.03%	4,986,607.34
其中：										

合计	41,878,197.78	100.00%	2,721,191.11	6.50%	39,157,006.67	5,868,353.76	100.00%	881,746.42	15.03%	4,986,607.34
----	---------------	---------	--------------	-------	---------------	--------------	---------	------------	--------	--------------

按组合计提坏账准备：账龄分析法

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	40,207,019.16	2,010,350.96	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	843,358.95	168,671.79	20.00%
2-3 年(含 3 年)	571,302.62	285,651.31	50.00%
3 年以上	256,517.05	256,517.05	100.00%
合计	41,878,197.78	2,721,191.11	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

 适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	40,207,019.16
1 至 2 年	843,358.95
2 至 3 年	571,302.62
3 年以上	256,517.05
3 至 4 年	256,517.05
合计	41,878,197.78

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	881,746.42	1,839,444.69				2,721,191.11
合计	881,746.42	1,839,444.69				2,721,191.11

(3) 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。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	36,204,998.00	86.45%	1,810,249.90
第二名	1,392,429.44	3.32%	69,621.47
第三名	247,932.39	0.59%	12,396.62
第四名	199,524.00	0.48%	9,976.20
第五名	159,000.00	0.38%	7,950.00
合计	38,203,883.83	91.22%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

期末不存在因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末不存在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，但在本报告期又全额收回或转回，或在本报告期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；

c、期末应收账款无用于质押担保的情况。

3、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	10,168,141.39	97.59%	15,553,783.03	98.44%
1 至 2 年	140,344.17	1.35%	145,755.79	0.92%
2 至 3 年	9,036.79	0.09%		
3 年以上	101,756.59	0.98%	101,756.59	0.64%

合计	10,419,278.94	--	15,801,295.41	--
----	---------------	----	---------------	----

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	3,546,968.30	34.04%
第二名	3,032,200.32	29.1%
第三名	1,292,400.00	12.4%
第四名	310,790.00	2.98%
第五名	308,700.00	2.96%
合计	8,491,058.62	81.48%

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,822,778.89	1,233,792.70
合计	1,822,778.89	1,233,792.70

(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
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,428,961.21	3,428,961.21
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,322,267.36	1,645,896.94
合计	5,751,228.57	5,074,858.15

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	412,104.24	--	3,428,961.21	3,841,065.45
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—

本期计提	87,384.23	--	--	87,384.23
2020 年 6 月 30 日余额	499,488.47	--	3,428,961.21	3,928,449.68

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	1,502,998.02
1 至 2 年	416,253.28
2 至 3 年	3,552,817.52
3 年以上	279,159.75
3 至 4 年	279,159.75
合计	5,751,228.57

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	
其他应收款	3,841,065.45	87,384.23				3,928,449.68
合计	3,841,065.45	87,384.23				3,928,449.68

4) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

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	待退回预付款	3,428,961.21	2-3 年	59.62%	3,428,961.21
第二名	单位往来	309,095.19	1 年以内	5.37%	15,454.76
第三名	员工备用金	282,983.08	1 年以内	4.92%	14,149.15
第四名	社保费	205,468.66	1 年以内	3.57%	10,273.43
第五名	员工备用金	160,000.00	1 年以内、1-2 年	2.78%	15,500.00

合计	--	4,386,508.14	--	76.26%	3,484,338.55
----	----	--------------	----	--------	--------------

6) 涉及政府补助的应收款项

适用 不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

是 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	36,496,433.24		36,496,433.24	22,781,620.40		22,781,620.40
库存商品	3,665,213.72		3,665,213.72	14,313,114.36		14,313,114.36
发出商品	3,368,113.09		3,368,113.09	2,621,527.78		2,621,527.78
合计	43,529,760.05		43,529,760.05	39,716,262.54		39,716,262.54

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

适用 不适用

(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) 合同履约成本本期摊销金额的说明

是 否

6、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待认证抵扣进项税及留抵增值税	3,206,760.61	3,372,350.81
预缴税金	35,352.54	--
合计	3,242,113.15	3,372,350.81

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	189,081,000.00	189,081,000.00
合计	189,081,000.00	189,081,000.00

8、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

√ 适用 □ 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	390,468,117.23	12,320,012.19		402,788,129.42
2.本期增加金额	22,665,012.19	--		22,665,012.19
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	22,665,012.19	--		22,665,012.19
(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	413,133,129.42	12,320,012.19		425,453,141.61
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	34,316,786.92	2,376,072.56		36,692,859.48
2.本期增加金额	11,171,367.97	128,661.60		11,300,029.57
(1) 计提或摊销	5,752,935.93	128,661.60		5,881,597.53
(2) 存货/固定资产/在建工程转入	5,418,432.04	--		5,418,432.04

3.本期減少金額				
(1) 處置				
(2) 其他轉出				
4.期末餘額	45,488,154.89	2,504,734.16		47,992,889.05
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	367,644,974.53	9,815,278.03		377,460,252.56
2.期初賬面價值	356,151,330.31	9,943,939.63		366,095,269.94

(2) 採用公允價值計量模式的投资性房地產

適用 不適用

(3) 未辦妥產權證書的投资性房地產情況

單位：元

項目	賬面價值	未辦妥產權證書原因
雞粉車間	23,403,073.57	系自行建造，產權證正在辦理中
職工樓	38,333,751.41	系自行建造，產權證正在辦理中
辦公樓	40,208,155.20	系自行建造，產權證正在辦理中
雞肉粉車間 1	26,023,016.78	系自行建造，產權證正在辦理中
雞精車間	23,672,030.50	系自行建造，產權證正在辦理中
雞肉粉車間 2	29,363,852.93	系自行建造，產權證正在辦理中
合計	181,003,880.39	--

9、固定資產

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
固定資產	371,833,888.23	389,122,353.00
合計	371,833,888.23	389,122,353.00

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	322,714,991.05	223,701,563.97	22,161,407.44	22,375,057.96	590,953,020.42
2.本期增加金额	4,036,102.94	6,849,448.26	3,540,777.63	313,563.65	14,739,892.48
(1) 购置	--	1,431,867.06	3,540,777.63	313,563.65	5,286,208.34
(2) 在建工程转入	4,036,102.94	5,417,581.20	--	--	9,453,684.14
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	22,665,012.19	--	--	--	22,665,012.19
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	22,665,012.19	--	--	--	22,665,012.19
4.期末余额	304,086,081.80	230,551,012.23	25,702,185.07	22,688,621.61	583,027,900.71
二、累计折旧					
1.期初余额	66,078,301.63	101,476,134.94	13,726,148.86	15,742,331.63	197,022,917.06
2.本期增加金额	4,692,169.48	8,407,445.84	934,021.44	748,140.34	14,781,777.10
(1) 计提	4,692,169.48	8,407,445.84	934,021.44	748,140.34	14,781,777.10
3.本期减少金额	5,418,432.04				5,418,432.04
(1) 处置或报废					
(2) 转入投资性房地产	5,418,432.04	--	--	--	5,418,432.04
4.期末余额	65,352,039.07	109,883,580.78	14,660,170.30	16,490,471.97	206,386,262.12
三、减值准备					
1.期初余额	--	4,807,750.36	--	--	4,807,750.36
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	--	4,807,750.36	--	--	4,807,750.36
四、账面价值					
1.期末账面价值	238,734,042.73	115,859,681.09	11,042,014.77	6,198,149.64	371,833,888.23
2.期初账面价值	256,636,689.42	117,417,678.67	8,435,258.58	6,632,726.33	389,122,353.00

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	10,577,724.50
合计	10,577,724.50

(3) 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
办公楼	6,464,892.71	系自行建造，产权证正在办理中
合计	6,464,892.71	--

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。

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	--	5,079,495.94
合计	--	5,079,495.94

(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	--	--	--	181,877.21	--	181,877.21
低压配电项目	--	--	--	4,897,618.73	--	4,897,618.73
合计	--	--	--	5,079,495.94	--	5,079,495.94

(2) 重要在建工程項目本期變動情況

單位：元

項目名稱	預算數	期初餘額	本期增加金額	本期轉入固定資產金額	本期其他減少金額	期末餘額	工程累計投入占預算比例	工程進度	利息資本化累計金額	其中：本期利息資本化金額	本期利息資本化率	資金來源
山東夏津生產基地項目	263,000,000.00	181,877.21	145,047.88	326,925.09		0.00	106.10%	100.00%				其他
低壓配電項目	5,400,000.00	4,897,618.73	317,821.87	5,215,440.60		0.00	96.58%	100.00%				其他
英歌山辦公樓一二樓整體裝修費	--	--	3,911,318.45	3,911,318.45		0.00	--	100.00%				其他
合計	268,400,000.00	5,079,495.94	4,374,188.20	9,453,684.14		0.00	--	--				--

11、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	47,505,692.90	916,910.00	30,944.80	6,671,377.92	55,124,925.62
2. 本期增加金額	-200,000.00	--	--	--	-200,000.00
(1) 購置	-200,000.00	--	--	--	-200,000.00
(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	47,305,692.90	916,910.00	30,944.80	6,671,377.92	54,924,925.62
二、累計攤銷					
1. 期初餘額	7,113,475.05	585,660.00	30,944.80	4,907,209.72	12,637,289.57

2.本期增加金額	480,991.31	37,500.00	--	276,240.06	794,731.37
(1) 計提	480,991.31	37,500.00	--	276,240.06	794,731.37
3.本期減少金額					
(1) 處置					
4.期末餘額	7,594,466.36	623,160.00	30,944.80	5,183,449.78	13,432,020.94
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	39,711,226.54	293,750.00	--	1,487,928.14	41,492,904.68
2.期初賬面價值	40,392,217.85	331,250.00	--	1,764,168.20	42,487,636.05

(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 2020 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。

12、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	700,855.64	6,610,249.51	469,208.64		6,841,896.51
視頻監控系統	183,340.42	--	23,405.16		159,935.26
合計	884,196.06	6,610,249.51	492,613.80		7,001,831.77

13、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	11,304,173.17	1,695,625.98	9,372,619.60	1,405,892.94
内部交易未实现利润	--	--	227,052.61	34,057.89
递延收益	--	--	751,226.54	112,683.98
企业所得税	8,545,592.55	1,449,130.21	--	--
合计	19,849,765.72	3,144,756.19	10,350,898.75	1,552,634.81

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债 期末互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和负债 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	--	3,144,756.19	--	1,552,634.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	153,217.98	157,942.63
可抵扣亏损	26,680,934.16	22,066,185.71
合计	26,834,152.14	22,224,128.34

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2020年	241,521.00	241,521.00	
2021年	171,163.23	171,163.23	
2022年	103,257.25	103,257.25	
2023年	8,220,693.27	8,220,693.27	
2024年	13,329,550.96	13,329,550.96	
2025年	4,614,748.45	--	
合计	26,680,934.16	22,066,185.71	--

14、其他非流動資產

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
預付與長期資產相關的款項	6,581,452.32		6,581,452.32	12,512,478.98		12,512,478.98
合計	6,581,452.32		6,581,452.32	12,512,478.98		12,512,478.98

15、應付賬款
(1) 應付賬款列示

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
應付賬款	13,794,029.18	12,449,545.47
合計	13,794,029.18	12,449,545.47

(2) 賬齡超過 1 年的重要應付賬款

單位：元

項目	期末餘額	未償還或結轉的原因
1 年以內（含 1 年）	12,690,297.39	
1-2 年（含 2 年）	10,478.00	
2-3 年（含 3 年）	363,737.28	
3 年以上	729,516.51	
合計	13,794,029.18	--

16、預收款項
(1) 預收款項列示

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額	上年年末餘額
預收款項	--	--	20,803,146.81

期初餘額與上年年末餘額差異系執行新收入準則所致。

(2) 賬齡超過 1 年的重要預收款項

適用 不適用

17、合同負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
合同負債	13,772,156.21	20,803,146.81
合計	13,772,156.21	20,803,146.81

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	3,048,518.79	7,929,234.93	9,315,308.91	1,662,444.81
二、離職後福利-設定提存計劃	--	90,076.88	90,076.88	--
三、辭退福利	1,253,247.18	5,256,272.04	6,509,519.22	--
合計	4,301,765.97	13,275,583.85	15,914,905.01	1,662,444.81

(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	3,048,518.79	6,576,349.75	8,059,682.73	1,565,185.81
2、職工福利費		595,628.52	595,628.52	
3、社會保險費		273,888.22	273,888.22	
其中：醫療保險費		245,467.08	245,467.08	
工傷保險費		1,031.48	1,031.48	
生育保險費		27,389.66	27,389.66	
4、住房公積金		311,524.00	214,265.00	97,259.00
5、工會經費和職工教育經費		171,844.44	171,844.44	
合計	3,048,518.79	7,929,234.93	9,315,308.91	1,662,444.81

(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	--	87,603.04	87,603.04	--

2、失业保险费	--	2,473.84	2,473.84	--
合计	--	90,076.88	90,076.88	--

19、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	684,382.77	610,691.90
企业所得税	--	1,963,493.18
个人所得税	20,342.34	54,707.55
城市维护建设税	46,507.03	42,748.43
教育费附加	19,931.59	18,320.76
房产税	1,498,766.18	379,525.25
印花税	13,541.40	11,511.40
地方教育费附加	13,287.72	12,213.84
土地使用税	355,362.02	296,771.86
其他	2,832.99	8,157.73
合计	2,654,954.04	3,398,141.90

20、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	2,019,640.84	2,778,771.11
合计	2,019,640.84	2,778,771.11

(1) 应付股利

 适用 不适用

(2) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
单位往来款	227,095.08	1,000.00
员工往来款	3,190.00	949,344.00

其他	308,101.70	369,296.05
保证金押金	1,481,254.06	1,459,131.06
合计	2,019,640.84	2,778,771.11

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

适用 不适用

其他说明

期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

21、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	34,639,936.26		534,685.38	34,105,250.88	政府补助
积分兑换	751,226.54		751,226.54	--	客户奖励积分
合计	35,391,162.80		1,285,911.92	34,105,250.88	--

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	28,761,186.79			458,502.84			28,302,683.95	与资产相关
公共租赁住房建设专项补助	5,878,749.47			76,182.54			5,802,566.93	与资产相关
合计	34,639,936.26			534,685.38			34,105,250.88	

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。截止 2020 年 6 月 30 日，公司实际收到该政府补助 2,996.00 万元，2020 上半年计入损益金额为 458,502.84 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

公司在夏津县公共租赁住房的建设，经山东省夏津县人民政府研究决定给予公司公共租赁住房建设专项补助资金 609.46 万元。截止 2020 年 6 月 30 日，公司已收到该项补助资金 609.46 万元，2020 上半年计入损益金额为 76,182.54 元。

22、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

23、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

24、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	52,992,144.76			52,992,144.76
合计	52,992,144.76			52,992,144.76

25、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	145,876,112.43	122,058,505.57
调整后期初未分配利润	145,876,112.43	122,058,505.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,518,028.40	27,977,931.19
减：提取法定盈余公积	--	4,160,324.33
期末未分配利润	133,358,084.03	145,876,112.43

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。

26、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	76,468,434.52	48,369,048.89	150,235,506.72	79,905,575.04
其他业务	5,161,816.32	6,733,562.76	2,987,001.42	4,108,466.30
合计	81,630,250.84	55,102,611.65	153,222,508.14	84,014,041.34

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 5,383,639.21 元。

27、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	268,771.12	811,662.78
教育费附加	115,187.63	347,855.50
房产税	2,121,165.73	2,614,922.41
土地使用税	652,828.46	669,709.26
车船使用税	17,816.32	29,756.32
印花税	62,614.40	102,483.00
地方教育费附加	76,791.74	231,903.66
环境保护税	9,424.54	12,729.34
合计	3,324,599.94	4,821,022.27

28、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	828,624.17	5,427,823.22
广告及业务宣传费	3,810,384.21	4,530,455.34
运杂费	3,746,511.71	5,696,285.60
车辆费用	73,569.92	796,311.87
租金	20,100.00	369,059.28

差旅費	224,961.03	1,356,966.33
折舊費	1,031,766.26	1,151,753.18
業務招待費	71,040.00	203,558.07
住房公積金及社保	83,918.90	789,220.62
辦公費	19,821.36	128,284.07
其他	228,034.23	165,545.17
合計	10,138,731.79	20,615,262.75

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	8,821,611.80	4,978,459.70
折舊攤銷費	6,236,917.87	7,302,242.07
差旅費	256,892.35	320,912.63
辦公費	302,191.59	897,989.04
業務招待費	1,698,705.99	825,596.61
住房公積金及社保	276,237.48	381,246.53
其他	5,340,566.39	2,429,569.63
合計	22,933,123.47	17,136,016.21

30、研發費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
材料投入	1,595,613.56	2,323,994.44
其他費用	157,432.76	381,270.79
人員薪酬	1,135,326.99	2,070,843.19
折舊、攤銷	1,419,101.99	1,439,933.34
合計	4,307,475.30	6,216,041.76

31、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	1,387,545.06	1,489,333.59

手续费及其他	7,479.28	11,225.48
合计	-1,380,065.78	-1,478,108.11

32、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
民营“梁柱”企业奖励资金	--	100,000.00
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	458,502.84	458,502.84
公共租赁住房建设专项补助	76,182.54	76,182.54
企业技术中心奖励认定资金	50,000.00	--
合计	584,685.38	634,685.38

33、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	--	615,670.85
合计	--	615,670.85

34、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-87,384.23	-320,305.84
应收账款坏账损失	-1,839,444.69	-270,472.23
合计	-1,926,828.92	-590,778.07

35、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	57,213.30	2,160.00	
合计	57,213.30	2,160.00	

计入当期损益的政府补助：

 适用 不适用

36、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	--	100,000.00	--
非流动资产处置损失	--	43,291.15	--
其他	27,735.00	69,752.98	--
合计	27,735.00	213,044.13	--

37、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	-1,447,871.20	3,924,657.21
递延所得税费用	-142,991.17	-52,109.59
合计	-1,590,862.37	3,872,547.62

(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	-14,108,890.77
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,116,333.62
子公司适用不同税率的影响	-461,002.38
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	200,100.68
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	1,152,505.95
加计扣除的影响	-366,133.00
所得税费用	-1,590,862.37

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,387,545.06	1,489,333.59

政府补助	53,900.00	100,000.00
往来及其他	5,137,125.35	3,901,450.15
合计	6,578,570.41	5,490,783.74

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
管理费用	7,503,418.40	5,011,586.61
销售费用	5,972,466.60	14,157,394.25
银行手续费	7,479.28	11,225.48
捐赠支出	0.00	100,000.00
往来及其他	1,041,826.48	1,935,493.97
合计	14,525,190.76	21,215,700.31

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回土地保证金	200,000.00	--
合计	200,000.00	--

39、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	-12,518,028.40	18,474,378.33
加：资产减值准备	1,926,828.92	590,778.07
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,534,713.03	19,355,201.73
无形资产摊销	923,392.97	925,713.12
长期待摊费用摊销	492,613.80	225,410.83
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）	--	43,291.15
投资损失（收益以“-”号填列）	--	-615,670.85

递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,592,121.38	-52,109.59
存货的减少（增加以“—”号填列）	-3,813,497.51	-7,998,533.87
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-31,630,860.64	596,629.97
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-6,419,535.07	-10,846,019.56
其他	-534,685.38	-534,685.38
经营活动产生的现金流量净额	-32,631,179.66	20,164,383.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	--	--
3. 现金及现金等价物净变动情况：	--	--
现金的期末余额	150,169,997.28	211,752,604.79
减：现金的期初余额	196,643,733.65	215,133,262.64
现金及现金等价物净增加额	-46,473,736.37	-3,380,657.85

（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	150,169,997.28	196,643,733.65
其中：库存现金	21,172.14	66,587.12
可随时用于支付的银行存款	150,148,825.14	196,577,146.53
三、期末现金及现金等价物余额	150,169,997.28	196,643,733.65

40、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益基础设施配套扶持与科技研发补助	29,960,000.00	递延收益	458,502.84
公共租赁住房建设专项补助	6,094,600.00	递延收益	76,182.54
技术中心奖励认定资金	50,000.00	其他收益	50,000.00

八、合并范围的变更

1、其他

本期合并范围无变更。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
佳隆夏津	山东夏津	山东夏津	生产经营	100.00%		设立
广州佳隆	广州	广州	生产经营	100.00%		设立

其他说明：

a、佳隆食品夏津有限公司由本公司出资于 2015 年 1 月设立，出资比例为 100%，注册资本人民币 1,000 万元。

b、广州市佳隆食品有限公司由本公司出资于 2015 年 11 月设立，出资比例为 100%，注册资本人民币 1,000 万元。

十、与金融工具相关的风险

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。

1、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。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2、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) 利率风险

本公司无借款，不存在利率风险。

(2) 汇率风险

本公司无外汇风险。

(3) 其他价格风险

本公司持有其他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。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

单位：元

项目	期末余额	上年年末余额
其他非流动金额资产	189,081,000.00	189,081,000.00

于 2020 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果权益工具的价值上涨或下跌 10%，则本公司将增加或减少净利润 16,071,885 元。管理层认为 10% 合理反映了下一年度权益工具价值可能发生变动的合理范围。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。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。

十一、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	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资	--	--	189,081,000.00	189,081,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、其他

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定

十二、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
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

a、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
关键管理人员薪酬	1,481,531.80	1,602,990.00

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至本报告出具日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项

(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。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至本报告出具日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
归属于母公司所有者的持续经营净利润					-12,518,028.40	-12,518,028.40

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	46,433,370.07	100.00%	2,692,659.19	5.80%	43,740,710.88	10,423,526.05	100.00%	853,214.50	8.19%	9,570,311.55
其中：										
其中：账龄组合	41,307,559.41	88.96%	2,692,659.19	6.52%	38,614,900.22	5,297,715.39	50.82%	853,214.50	16.11%	4,444,500.89
合并关联方组合	5,125,810.66	11.04%	--	--	5,125,810.66	5,125,810.66	49.18%	--	--	5,125,810.66
合计	46,433,370.07	100.00%	2,692,659.19	5.80%	43,740,710.88	10,423,526.05	100.00%	853,214.50	8.19%	9,570,311.55

按组合计提坏账准备：账龄分析法

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	39,636,380.79	1,981,819.04	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	843,358.95	168,671.79	20.00%
2-3 年(含 3 年)	571,302.62	285,651.31	50.00%
3 年以上	256,517.05	256,517.05	100.00%
合计	41,307,559.41	2,692,659.19	--

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并关联方	5,125,810.66	--	--
合计	5,125,810.66	--	--

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	40,383,613.21
1 至 2 年	5,221,937.19
2 至 3 年	571,302.62
3 年以上	256,517.05
3 至 4 年	256,517.05
合计	46,433,370.07

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款	853,214.50	1,839,444.69				2,692,659.19
合计	853,214.50	1,839,444.69				2,692,659.19

（3）本期实际核销的应收账款情况

适用 不适用

应收账款核销说明：

本期无实际核销的应收账款情况

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	36,204,998.00	77.97%	1,810,249.90
第二名	5,125,810.66	11.04%	0.00
第三名	1,392,429.44	3.00%	69,621.47
第四名	247,932.39	0.53%	12,396.62
第五名	199,524.00	0.43%	9,976.20
合计	43,170,694.49	92.97%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

本公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	288,315,440.90	285,551,109.71
合计	288,315,440.90	285,551,109.71

(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
单位往来	362,712.57	250,721.08
员工备用金	1,315,831.19	823,566.91
房租押金	20,000.00	20,000.00
社保费	204,037.70	337,430.02
内部往来	286,787,661.85	284,402,085.23
待退回预付款	3,428,961.21	3,428,961.21
合计	292,119,204.52	289,262,764.45

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	282,693.53	--	3,428,961.21	3,711,654.74
2020 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
本期计提	92,108.88	--	--	92,108.88

2020 年 6 月 30 日余额	374,802.41	--	3,428,961.21	3,803,763.62
-------------------	------------	----	--------------	--------------

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	17,594,013.25
1 至 2 年	71,213,718.89
2 至 3 年	71,753,425.08
3 年以上	131,558,047.30
3 至 4 年	131,558,047.30
合计	292,119,204.52

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	
其他应收款	3,711,654.74	92,108.88				3,803,763.62
合计	3,711,654.74	92,108.88				3,803,763.62

4) 本期实际核销的其他应收款情况

适用 不适用

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收账款情况。

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	286,787,661.85	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	98.17%	--
第二名	待退回预付款	3,428,961.21	2-3 年	1.17%	3,428,961.21
第三名	员工备用金	282,983.08	1 年以内	0.10%	14,149.15

第四名	社保费	204,037.70	1 年以内	0.07%	10,201.89
第五名	员工备用金	160,000.00	1 年以内、1-2 年	0.05%	15,500.00
合计	--	290,863,643.84	--	99.56%	3,468,812.25

6) 涉及政府补助的应收款项

本公司无涉及政府补助的其他应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

本公司无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额。

3、长期股权投资

单位：元

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

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
佳隆夏津	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	10,000,000.00					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	76,468,434.52	48,596,409.43	150,235,506.72	79,905,575.04
其他业务	3,401,530.49	3,679,201.19	6,794,938.21	7,171,909.56

合计	79,869,965.01	52,275,610.62	157,030,444.93	87,077,484.60
----	---------------	---------------	----------------	---------------

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 5,383,639.21 元。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	--	615,670.85
合计	--	615,670.85

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	588,585.38	收到的各类政府补助资金。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,578.30	--
减：所得税影响额	10,854.24	--
合计	603,309.44	--

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	-1.06%	-0.0134	-0.0134
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.11%	-0.0140	-0.0140

3、境內外會計準則下會計數據差異

(1) 同時按照國際會計準則與按中國會計準則披露的財務報告中淨利潤和淨資產差異情況

適用 不適用

(2) 同時按照境外會計準則與按中國會計準則披露的財務報告中淨利潤和淨資產差異情況

適用 不適用

廣東佳隆食品股份有限公司

董事長：林平濤

二〇二〇年八月二十五日