

广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



二〇二二年半年度财务报告

(本报告未经审计)

证券简称：佳隆股份

证券代码：002495

披露日期：二〇二二年八月二十九日

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

2022年06月30日

单位：元

项目	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	279,231,873.59	322,184,357.82
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	50,095,025.70	2,951,237.45
应收款项融资		
预付款项	4,932,566.13	11,250,678.40
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,724,017.06	419,739.95
其中：应收利息		
应收股利	953,594.07	
买入返售金融资产		
存货	15,910,100.52	20,445,168.23
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	4,588,443.09	4,624,630.77
流动资产合计	356,482,026.09	361,875,812.62
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

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	162,658,478.51	166,205,418.47
固定資產	518,946,164.05	521,911,541.88
在建工程	4,677,271.86	11,664,213.88
生產性生物資產		
油氣資產		
使用權資產	76,934.56	169,256.08
無形資產	42,349,634.03	43,351,634.81
開發支出		
商譽		
長期待攤費用	3,606,820.35	4,292,131.53
遞延所得稅資產	2,934,525.95	1,752,619.73
其他非流動資產	1,945,481.53	1,905,126.06
非流動資產合計	926,276,310.84	940,332,942.44
資產總計	1,282,758,336.93	1,302,208,755.06
流動負債：		
短期借款		
向中央銀行借款		
拆入資金		
交易性金融負債		
衍生金融負債		
應付票據		
應付賬款	9,373,518.33	20,414,790.42
預收款項	229,246.00	371,547.75
合同負債	12,871,852.06	17,097,343.27
賣出回購金融資產款		
吸收存款及同業存放		
代理買賣證券款		
代理承銷證券款		
應付職工薪酬	1,758,594.59	2,302,754.22
應交稅費	11,204,424.13	7,098,101.16
其他應付款	1,541,606.90	2,171,786.03
其中：應付利息		
應付股利		
應付手續費及佣金		
應付分保賬款		
持有待售負債		
一年內到期的非流動負債	93,473.00	169,518.00
其他流動負債	375,626.50	1,655,017.24

流动负债合计	37,448,341.51	51,280,858.09
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	31,966,509.36	32,501,194.74
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	31,966,509.36	32,501,194.74
负债合计	69,414,850.87	83,782,052.83
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
一般风险准备		
未分配利润	164,025,152.71	169,108,368.88
归属于母公司所有者权益合计	1,213,343,486.06	1,218,426,702.23
少数股东权益		
所有者权益合计	1,213,343,486.06	1,218,426,702.23
负债和所有者权益总计	1,282,758,336.93	1,302,208,755.06

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	2022年6月30日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	279,186,026.67	321,956,107.99
交易性金融资产		
衍生金融资产		

应收票据		
应收账款	67,618,530.83	19,993,498.48
应收款项融资		
预付款项	4,860,355.83	11,191,664.26
其他应收款	295,276,090.38	294,421,338.83
其中：应收利息		
应收股利	953,594.07	
存货	15,904,572.26	18,984,558.17
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	13,033.28	129,033.53
流动资产合计	662,858,609.25	666,676,201.26
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	162,658,478.51	166,205,418.47
固定资产	274,768,325.09	272,297,016.42
在建工程	4,677,271.86	11,664,213.88
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	76,934.56	169,256.08
无形资产	10,118,900.16	10,746,849.90
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,553,389.51	4,232,535.57
递延所得税资产	2,934,525.95	1,752,619.73
其他非流动资产	1,795,481.53	1,754,277.00
非流动资产合计	659,664,307.17	667,903,187.05
资产总计	1,322,522,916.42	1,334,579,388.31
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	32,737,321.39	43,515,503.71
预收款项	229,246.00	371,547.75
合同负债	12,871,852.06	17,097,343.27

应付职工薪酬	1,744,115.19	2,210,890.06
应交税费	9,261,021.84	5,585,436.58
其他应付款	1,536,812.05	2,112,555.71
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	93,473.00	169,518.00
其他流动负债	375,626.50	1,655,017.24
流动负债合计	58,849,468.03	72,717,812.32
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	58,849,468.03	72,717,812.32
所有者权益：		
股本	935,625,600.00	935,625,600.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	54,952,715.98	54,952,715.98
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	58,740,017.37	58,740,017.37
未分配利润	214,355,115.04	212,543,242.64
所有者权益合计	1,263,673,448.39	1,261,861,575.99
负债和所有者权益总计	1,322,522,916.42	1,334,579,388.31

3、合并利润表

单位：元

项目	2022年半年度	2021年半年度
一、营业总收入	101,774,868.00	151,774,851.32

其中：营业收入	101,774,868.00	151,774,851.32
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	106,111,278.70	127,629,194.17
其中：营业成本	75,827,025.15	96,359,741.83
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	3,869,790.55	4,315,878.95
销售费用	2,157,921.38	3,878,860.97
管理费用	20,967,905.06	20,372,535.46
研发费用	5,070,781.27	4,086,190.83
财务费用	-1,782,144.71	-1,384,013.87
其中：利息费用	2,455.00	
利息收入	1,788,919.91	1,389,792.27
加：其他收益	564,567.41	552,685.38
投资收益（损失以“-”号填列）	953,594.07	762,599.85
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）	-2,280,189.56	-2,209,551.95
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-39,486.61	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-5,137,925.39	23,251,390.43
加：营业外收入	103,126.00	3,900.00
减：营业外支出	81,948.01	619,119.04
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-5,116,747.40	22,636,171.39
减：所得税费用	-33,531.23	4,416,179.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,083,216.17	18,219,991.72
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-5,083,216.17	18,219,991.72

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	-5,083,216.17	18,219,991.72
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	-5,083,216.17	18,219,991.72
归属于母公司所有者的综合收益总额	-5,083,216.17	18,219,991.72
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	-0.0054	0.0195
（二）稀释每股收益	-0.0054	0.0195

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	2022年半年度	2021年半年度
一、营业收入	102,216,344.12	156,467,371.12
减：营业成本	76,285,115.55	101,833,049.03
税金及附加	2,131,282.63	2,593,457.27
销售费用	2,157,921.38	3,878,860.97

管理费用	15,277,233.94	14,746,109.60
研发费用	5,070,781.27	4,086,190.83
财务费用	-1,782,248.59	-1,384,402.74
其中：利息费用	2,455.00	
利息收入	1,788,623.79	1,389,581.14
加：其他收益	29,882.03	18,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	953,594.07	762,599.85
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）	-2,263,084.25	-2,262,690.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-39,486.61	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	1,757,163.18	29,232,015.68
加：营业外收入	103,126.00	3,900.00
减：营业外支出	81,948.01	614,119.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,778,341.17	28,621,796.64
减：所得税费用	-33,531.23	4,416,179.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	1,811,872.40	24,205,616.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	1,811,872.40	24,205,616.97
（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	1,811,872.40	24,205,616.97
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0019	0.0259
（二）稀释每股收益	0.0019	0.0259

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2022年半年度	2021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	58,693,355.12	130,565,878.80
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	4,415,358.23	4,494,639.68
经营活动现金流入小计	63,108,713.35	135,060,518.48
购买商品、接受劳务支付的现金	68,022,806.37	107,606,670.28
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	9,889,302.41	10,382,379.06
支付的各项税费	6,524,239.35	14,095,383.91
支付其他与经营活动有关的现金	12,655,092.45	12,675,529.69
经营活动现金流出小计	97,091,440.58	144,759,962.94
经营活动产生的现金流量净额	-33,982,727.23	-9,699,444.46

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	19,682.00	26,691,200.00
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	19,682.00	26,691,200.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	8,910,939.00	10,203,398.39
投資支付的現金		
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	8,910,939.00	10,203,398.39
投資活動產生的現金流量淨額	-8,891,257.00	16,487,801.61
三、籌資活動產生的現金流量：		
吸收投資收到的現金		
其中：子公司吸收少數股東投資收到的現金		
取得借款收到的現金		
收到其他與籌資活動有關的現金		
籌資活動現金流入小計		
償還債務支付的現金		
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		7,484,998.79
其中：子公司支付給少數股東的股利、利潤		
支付其他與籌資活動有關的現金	78,500.00	
籌資活動現金流出小計	78,500.00	7,484,998.79
籌資活動產生的現金流量淨額	-78,500.00	-7,484,998.79
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		
五、現金及現金等價物淨增加額	-42,952,484.23	-696,641.64
加：期初現金及現金等價物餘額	322,184,357.82	231,420,693.06
六、期末現金及現金等價物餘額	279,231,873.59	230,724,051.42

6、母公司現金流量表

單位：元

項目	2022 年半年度	2021 年半年度
一、經營活動產生的現金流量：		
銷售商品、提供勞務收到的現金	58,693,355.12	130,362,488.49
收到的稅費返還		
收到其他與經營活動有關的現金	4,415,062.11	4,495,088.55

經營活動現金流入小計	63,108,417.23	134,857,577.04
购买商品、接受勞務支付的現金	70,458,215.32	107,415,293.11
支付給職工以及為職工支付的現金	9,285,119.84	10,197,517.66
支付的各项稅費	4,824,427.95	12,396,156.07
支付其他與經營活動有關的現金	12,340,978.44	16,603,277.21
經營活動現金流出小計	96,908,741.55	146,612,244.05
經營活動產生的現金流量淨額	-33,800,324.32	-11,754,667.01
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	19,682.00	26,691,200.00
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	19,682.00	26,691,200.00
購建固定資產、無形資產和其他長期資產支付的現金	8,910,939.00	8,622,097.45
投資支付的現金		
取得子公司及其他營業單位支付的現金淨額		
支付其他與投資活動有關的現金		
投資活動現金流出小計	8,910,939.00	8,622,097.45
投資活動產生的現金流量淨額	-8,891,257.00	18,069,102.55
三、籌資活動產生的現金流量：		
吸收投資收到的現金		
取得借款收到的現金		
收到其他與籌資活動有關的現金		
籌資活動現金流入小計		
償還債務支付的現金		
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		7,484,998.79
支付其他與籌資活動有關的現金	78,500.00	
籌資活動現金流出小計	78,500.00	7,484,998.79
籌資活動產生的現金流量淨額	-78,500.00	-7,484,998.79
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	-42,770,081.32	-1,170,563.25
加：期初現金及現金等价物餘額	321,956,107.99	231,410,058.15
六、期末現金及現金等价物餘額	279,186,026.67	230,239,494.90

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022年半年度													少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		其他		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		169,108,368.88		1,218,426,702.23		1,218,426,702.23
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		169,108,368.88		1,218,426,702.23		1,218,426,702.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-5,083,216.17		-5,083,216.17		-5,083,216.17
（一）综合收益总额											-5,083,216.17		-5,083,216.17		-5,083,216.17
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持															

有者投入資本														
3. 股份支付計入所有者權益的金額														
4. 其他														
(三) 利潤分配														
1. 提取盈餘公積														
2. 提取一般風險準備														
3. 對所有者(或股東)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者權益內部結轉														
1. 資本公積轉增資本(或股本)														
2. 盈餘公積轉增資本(或股本)														
3. 盈餘公積彌補虧損														
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益														
5. 其他綜合收益結轉留存收益														
6. 其他														
(五) 專項儲備														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末餘額	935,625,600.00			54,952,715.98				58,740,017.37		164,025,152.71		1,213,343,486.06		1,213,343,486.06

上年金额

单位：元

项目	2021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				54,964,678.26		153,652,536.84		1,199,195,531.08		1,199,195,531.08
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				54,964,678.26		153,652,536.84		1,199,195,531.08		1,199,195,531.08
三、本期增减变动 金额（减少以“-” 号填列）											10,734,992.93		10,734,992.93		10,734,992.93
（一）综合收益总 额											18,219,991.72		18,219,991.72		18,219,991.72
（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									-7,484,998.79		-7,484,998.79		-7,484,998.79
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									-7,484,998.79		-7,484,998.79		-7,484,998.79
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				54,964,678.26		164,387,529.77		1,209,930,524.01

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										1,811,872.40		1,811,872.40
（一）综合收益总额										1,811,872.40		1,811,872.40
（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. 对所有者（或 股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权 益内部结转												
1. 资本公积转增 资本（或股本）												
2. 盈余公积转增 资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补 亏损												
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余 额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	214,355,115.04		1,263,673,448.39

上年金额

单位：元

项目	2021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				54,964,678.26	186,050,189.42		1,231,593,183.66
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				54,964,678.26	186,050,189.42		1,231,593,183.66
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										16,720,618.18		16,720,618.18
（一）综合收益总额										24,205,616.97		24,205,616.97
（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										-7,484,998.79		-7,484,998.79

1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-7,484,998.79		-7,484,998.79
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				54,964,678.26	202,770,807.60		1,248,313,801.84

三、公司基本情況

1、公司概況

廣東佳隆食品股份有限公司（以下簡稱“公司”或“本公司”），是由 2001 年 7 月 25 日成立的普宁市佳隆食品有限公司整体变更设立的股份有限公司。公司的企业法人营业执照统一社会信用代码：91445200X18195192M。公司于 2010 年 11 月 2 日在深圳证券交易所挂牌上市。所属行业为制造业。截至 2021 年 12 月 31 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。

2、合并财务报表范围

截至 2022 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

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

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

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

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

五、重要会计政策及会计估计

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

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

记账本位币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

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

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

(2) 非同一控制下的企业合并

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

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

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

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的：

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

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

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

（2）控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

（3）决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

（4）投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2) 该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3) 该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1) 拥有一个以上投资；

2) 拥有一个以上投资者；

3) 投资者不是该主体的关联方；

4) 其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投資性主體，則母公司僅將為其投資活動提供相關服務的子公司(如有)納入合併範圍並編制合併財務報表；其他子公司不予以合併，母公司對其他子公司的投資按照公允價值計量且其變動計入当期損益。

投資性主體的母公司本身不是投資性主體，則將其控制的全部主體，包括那些通過投資性主體所間接控制的主体，納入合併財務報表範圍。

(5) 合併程序

子公司所採用的會計政策或會計期間與本公司不一致的，按照本公司的會計政策或會計期間對子公司財務報表進行必要的調整；或者要求子公司按照本公司的會計政策或會計期間另行編報財務報表。

合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表及合併所有者（股東）權益變動表分別以本公司和子公司的資產負債表、利潤表、現金流量表及所有者（股東）權益變動表為基礎，在抵銷本公司與子公司、子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表及合併所有者（股東）權益變動表的影響後，由本公司合併編制。

本公司向子公司出售資產所發生的未實現內部交易損益，全額抵銷“歸屬於母公司所有者的淨利潤”。子公司向本公司出售資產所發生的未實現內部交易損益，按照本公司對該子公司的分配比例在“歸屬於母公司所有者的淨利潤”和“少數股東損益”之間分配抵銷。子公司之間出售資產所發生的未實現內部交易損益，應當按照本公司對出售方子公司的分配比例在“歸屬於母公司所有者的淨利潤”和“少數股東損益”之間分配抵銷。

子公司所有者權益中不屬於本公司的份額，作為少數股東權益，在合併資產負債表中所有者權益項目下以“少數股東權益”項目列示。子公司当期淨損益中屬於少數股東權益的份額，在合併利潤表中淨利潤項目下以“少數股東損益”項目列示。子公司当期綜合收益中屬於少數股東權益的份額，在合併利潤表中綜合收益總額項目下以“歸屬於少數股東的綜合收益總額”項目列示。有少數股東的，在合併所有者權益變動表中增加“少數股東權益”欄目，反映少數股東權益變動的狀況。子公司少數股東承擔的当期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有的份額的，其餘額仍應當沖減少數股東權益。

本公司在報告期內因同一控制下企業合併增加的子公司以及業務，編制合併資產負債表時，調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務合併当期

期初至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制現金流量表時，將該子公司以及業務合併當期期初至報告期末的現金流量納入合併現金流量表；同時對比較報表的相关項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因非同一控制下企業合併或其他方式增加的子公司以及業務，編制合併資產負債表時，不調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制合併現金流量表時，將該子公司購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

本公司在報告期內處置子公司以及業務，編制合併資產負債表時，不調整合併資產負債表的期初數；編制合併利潤表時，將該子公司以及業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；編制合併現金流量表時，將該子公司以及業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

(6) 特殊交易會計處理

1) 購買子公司少數股東擁有的子公司股權

在合併財務報表中，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，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

2) 不喪失控制權的情況下處置對子公司長期股權投資

在不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資，在合併財務報表中，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，應當調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

3) 處置部分股權投資等原因喪失了對被投資方的控制權時，對於剩餘股權的處理

在編制合併財務報表時，對於剩餘股權，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之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相关的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為当期投資收益。

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

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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

(1) 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。

(2) 共同经营参与方的会计处理

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

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

合营方向共同经营投出或出售资产等(该资产构成业务的除外)，在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

投出或出售的資產發生符合《企業會計準則第 8 號——資產減值》等規定的資產減值損失的，合營方全額確認該損失。

合營方自共同經營購買資產等（該資產構成業務的除外），在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生符合《企業會計準則第 8 號——資產減值》等規定的資產減值損失的，合營方按其承擔的份額確認該部分損失。

對共同經營不享有共同控制的參與方，如果享有該共同經營相關資產且承擔該共同經營相關負債的，按照上述方法進行會計處理；否則，按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

8、現金及現金等价物的確定標準

列示於現金流量表中的現金是指庫存現金及可隨時用於支付的存款，現金等价物是指持有的期限短（一般指從購買日起三個月內到期）、流動性強、易於轉換為已知金額現金及價值變動風險很小的投資。

9、外幣業務和外幣報表折算

（1）外幣業務

外幣業務按業務發生日的即期匯率將外幣金額折算為人民幣入賬。

於資產負債表日，外幣貨幣性項目採用資產負債表日的即期匯率折算為人民幣，所產生的折算差額除了為購建或生產符合資本化條件的資產而借入的外幣借款產生的匯兌差額按資本化的原則處理外，直接計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，於資產負債表日採用交易發生日的即期匯率折算。

（2）外幣財務報表的折算

以非記賬本位幣編制的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成記賬本位幣，所有者權益中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。以非記賬本位幣編制的利潤表中的收入與費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算成記賬本位幣。上述折算產生的外幣報表折算差額，在其他綜合收益中核算。以非記

賬本位幣編制的現金流量表中各項目的現金流量採用現金流量發生日的即期匯率折算成記賬本位幣。匯率變動對現金的影響額，在現金流量表中單獨列示。

10、金融工具

（1）金融工具的確認和終止確認

本公司成為金融工具合同的一方時，確認一項金融資產或金融負債。

對於以常規方式購買或出售金融資產的，本公司在交易日確認將收到的資產和為此將承擔的負債，或者在交易日終止確認已出售的資產，同時確認處置利得或損失以及應向買方收取的應收款項。

金融資產滿足下列條件之一的，終止確認：

- 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止；
- 2) 該金融資產已轉移，且本公司轉移了該金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬；
- 3) 該金融資產已轉移，且本公司既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上几乎所有的風險和報酬，但是，本公司未保留對該金融資產的控制。

金融負債（或其一部分）的現時義務已經解除的，本公司終止確認該金融負債（或該部分金融負債）。

（2）金融資產的分類

根據管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- 1) 以攤余成本計量的金融資產；
- 2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產；
- 3) 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

①以攤余成本計量的金融資產

金融資產同時符合下列條件的，本公司將其分類為以攤余成本計量的金融資產：

A、本公司管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標；

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

②以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具投資）

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

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

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

③以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產

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

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

（3）金融負債的分類

除下列各項外，本公司將金融負債分類為以攤余成本計量的金融負債：

1) 以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債，包括交易性金融負債（含屬於金融負債的衍生工具）和指定為以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融負債；

2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債；

3) 不屬於本條第 1) 項或第 2) 項情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第 1) 項情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

在非同一控制下的企業合并中，本公司作為購買方確認的或有對價形成金融負債的，該金融負債按照以公允價值計量且其變動計入当期損益進行會計處理。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司可以將金融負債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，該指定滿足下列條件之一：

①能夠消除或顯著減少會計錯配；

②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，並在本公司內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

該指定一經做出，不得撤銷。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同屬於金融工具確認和計量準則規范的資產的，本公司將該混合合同作為一個整體適用該準則關於金融資產分類的相关规定。

混合合同包含的主合同不屬於金融工具確認和計量準則規范的資產，且同時符合下列條件的，本公司從混合合同中分拆嵌入衍生工具，將其作為單獨存在的衍生工具處理：

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

（5）金融工具的重分类

本公司改變管理金融資產的業務模式時，對所有受影響的相關金融資產進行重分類。本公司對所有金融負債均不得進行重分類。

本公司對金融資產進行重分類，自重分類日起採用未來適用法進行相關會計處理。重分類日，是指導致本公司對金融資產進行重分類的業務模式發生變更後的首個報告期間的第一天。

（6）金融工具的計量

1) 初始計量

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

2) 後續計量

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

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

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

①扣除已償還的本金；

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

③扣除累計計提的損失準備（僅適用於金融資產）。

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

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

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

（7）金融工具的減值

1) 減值項目

本公司以預期信用損失為基礎，對下列項目進行減值會計處理並確認損失準備：

①分類為以攤余成本計量的金融資產和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；

②租賃應收款；

③ 貸款承諾和財務擔保合同。

本公司持有的其他以公允價值計量的金融資產不適用預期信用損失模型，包括以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產，指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（非交易性權益工具投資），以及衍生金融資產。

2) 減值準備的確認和計量

除了對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產以及始終按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備的金融資產之外，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，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，無論本公司評估信用損失的基礎是單項金融工具還是金融工具組合，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当期損益。

如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加，處於第二階段，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。無論本公司評估信用損失的基礎是單項金融工具還是金融工具組合，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当期損益。

對於已發生信用減值的金融資產，處於第三階段，本公司在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，本公司將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入当期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，本公司也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具投資），本公司在其他綜合收益中確認其損失準備，並將減值損失或利得計入当期損益，且不應減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在前一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在当期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在当期資產負債表日按照相當於未來 12 個月內預期信用損失的

金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額應當作為減值利得計入當期損益。

本公司在單項工具層面無法以合理成本獲得關於信用風險顯著增加的充分證據時，本公司在組合基礎上評估信用風險是否顯著增加。

對於適用本項政策有關金融工具減值規定的各類金融工具，本公司按照下列方法確定其信用損失：

①對於金融資產，信用損失為本公司收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

②對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

③對於未提用的貸款承諾，信用損失應為在貸款承諾持有人提用相應貸款的情況下，本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值；

④對於財務擔保合同，信用損失應為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值；

⑤對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額；

3) 信用風險顯著增加

本公司通過比較金融工具在初始確認時所確定的預計存續期內的違約概率和該工具在資產負債表日所確定的預計存續期內的違約概率，來判定金融工具信用風險是否顯著增加。除特殊情形外，本公司採用未來 12 個月內發生的違約風險的變化作為整個存續期內發生違約風險變化的合理估計，以確定自初始確認後信用風險是否已顯著增加。

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

4) 應收票據及應收賬款減值

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

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

應收賬款組合：

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

經過測試，上述應收賬款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

5) 其他應收款減值

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

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

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

經過測試，上述其他應收款組合 1 一般情況下不計提預期信用損失。

6) 合同資產減值

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

7) 長期應收款減值

對於由《企業會計準則第 14 號——收入》規範的交易形成的長期應收款，無論是否存在重大融資成分，本公司均按照整個存續期的預期信用損失計量損失準備。其他情形形

成的長期應收款，則按照“（7）金融工具的減值”之“2）減值準備的確認和計量”中的描述確認和計量減值。

（8）利得和損失

本公司將以公允價值計量的金融資產或金融負債的利得或損失計入當期損益，除非該金融資產或金融負債屬於下列情形之一：

- 1) 屬於《企業會計準則第 24 號——套期會計》規定的套期關係的一部分；
- 2) 是一項對非交易性權益工具的投资，且本公司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；
- 3) 是一項被指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，該負債由本公司自身信用風險變動引起的其公允價值變動應當計入其他綜合收益；
- 4) 是一項分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產（債務工具投資），其減值損失或利得和匯兌損益之外的公允價值變動計入其他綜合收益。

本公司只有在同時符合下列條件時，才能確認股利收入並計入當期損益：

- 1) 本公司收取股利的權利已經確立；
- 2) 與股利相關的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金額能夠可靠計量。

以攤余成本計量且不属于任何套期關係的一部分的金融資產所產生的利得或損失，在終止確認、按照本項重分類、按照實際利率法攤銷或確認減值時，計入當期損益。本公司將一項以攤余成本計量的金融資產重分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產的，按照該資產在重分類日的公允價值進行計量。原賬面價值與公允價值之間的差額計入當期損益。將一項以攤余成本計量的金融資產重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的，按照該金融資產在重分類日的公允價值進行計量。原賬面價值與公允價值之間的差額計入其他綜合收益。以攤余成本計量且不属于任何套期關係的一部分的金融負債所產生的利得或損失，在終止確認時計入當期損益或在按照實際利率法攤銷時計入相關期間損益。

對於本公司將金融負債指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，該金融負債所產生的利得或損失按照下列規定進行處理：

1) 由本公司自身信用風險變動引起的該金融負債公允價值的變動金額，計入其他綜合收益；

2) 該金融負債的其他公允價值變動計入當期損益。

按照本條第 1) 規定對該金融負債的自身信用風險變動的影響進行處理會造成或擴大損益中的會計錯配的，本公司將該金融負債的全部利得或損失（包括本公司自身信用風險變動的影響金額）計入當期損益。該金融負債終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失應當從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

本公司將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產的，當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。

分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產所產生的所有利得或損失（債務工具投資），除減值損失或利得和匯兌損益之外，均計入其他綜合收益，直至該金融資產終止確認或被重分類。但是，採用實際利率法計算的該金融資產的利息計入當期損益。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失應當從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。本公司將該金融資產重分類為其他類別金融資產的，對之前計入其他綜合收益的累計利得或損失轉出，調整該金融資產在重分類日的公允價值，並以調整後的金額作為新的賬面價值。

（9）報表列示

本公司將分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，在“交易性金融資產”科目中列示。自資產負債表日起超過一年到期且預期持有超過一年的以公允價值計量且其變動計入當期損益的非流動金融資產，在“其他非流動金融資產”科目列示。

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

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

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

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

（10）權益工具

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

11、應收票據

詳見“10、金融工具”。

12、應收賬款

詳見“10、金融工具”。

13、應收款項融資

當應收票據和應收賬款同時滿足以下條件時，本公司將其劃分為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，相關具體會計處理方式見“10、金融工具”，在報表中列示為應收款項融資：

（1）合同現金流量為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付；

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

14、其他應收款

其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“10、金融工具”。

15、存貨

(1) 存貨的類別

存貨包括原材料、在產品、產成品、庫存商品、發出商品、委託加工物資等，按成本與可變現淨值孰低列示。

(2) 發出存貨的計價方法

存貨發出時的成本按加權平均法核算，產成品和在產品成本包括原材料、直接人工以及在正常生產能力下按照一定方法分配的製造費用。周轉材料包括低值易耗品和包裝物等。

(3) 確定不同類別存貨可變現淨值的依據

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

為生產而持有的材料等，用其生產的產成品的可變現淨值高於成本的，該材料仍然按照成本計量；材料價格的下降表明產成品的可變現淨值低於成本的，該材料按照可變現淨值計量。

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。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。

(4) 存貨的盤存制度

存貨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

低值易耗品在領用時採用一次轉銷法核算成本。

包裝物在領用時採用一次轉銷法核算成本。

16、合同資產

(1) 合同資產的確認方法及標準

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

（2）合同資產預期信用損失的確定方法及會計處理方法

詳見“10、金融工具”。

17、持有待售資產

（1）劃分為持有待售資產的條件

同時滿足下列條件的非流動資產或處置組，確認為持有待售資產：

1) 根據類似交易中出售此類資產或處置組的慣例，在當前狀況下即可立即出售；

2) 出售極可能发生，即公司已經就一項出售計劃作出決議且獲得確定的購買承諾，預計出售將在一年內完成。有關規定要求公司相關權力機構或者監管部門批准後方可出售的，已經獲得批准。

確定的購買承諾，是指公司與其他方簽訂的具有法律約束力的購買協議，該協議包含交易價格、時間和足夠嚴厲的違約懲罰等重要條款，使協議出現重大調整或者撤銷的可能性極小。

（2）持有待售的非流動資產或處置組的計量

公司初始計量或在資產負債表日重新計量持有待售的非流動資產或處置組時，其賬面價值高於公允價值減去出售費用後的淨額的，將賬面價值減記至公允價值減去出售費用後的淨額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提持有待售資產減值準備。

對於取得日劃分為持有待售類別的非流動資產或處置組，公司在初始計量時比較假定其不劃分為持有待售類別情況下的初始計量金額和公允價值減去出售費用後的淨額，以兩者孰低計量。除公司合併中取得的非流動資產或處置組外，由非流動資產或處置組以公允價值減去出售費用後的淨額作為初始計量金額而產生的差額，計入當期損益。

公司在資產負債表日重新計量持有待售的處置組時，首先按照相關會計準則規定計量處置組中資產和負債的賬面價值，然後按照上款的規定進行會計處理。

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

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

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

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

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

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

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

2) 可收回金額。

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

18、長期股權投資

(1) 共同控制、重大影響的判斷標準

按照相關約定對某項安排所共有的控制，並且該安排的相关活動必須經過分享控制權的參與方一致同意後才能決策，則視為共同控制。如果存在兩個或兩個以上的參與方組合能夠集體控制某項安排的，不視為共同控制。

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

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“五、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

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

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

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

（3）后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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

2) 权益法后续计量

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

採用權益法核算時，投资方取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；投资方按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；投资方對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。投资方在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位可辨認淨資產的公允價值為基礎，对被投資單位的淨利潤進行調整後確認。被投資單位採用的會計政策及會計期間與投资方不一致的，按照投資方的會計政策及會計期間对被投資單位的財務報表進行調整，並據以確認投資收益和其他綜合收益等。

投资方確認被投資單位發生的淨虧損，以長期股權投資的賬面價值以及其他實質上構成对被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限，投资方負有承擔額外損失義務的除外。被投資單位以後實現淨利潤的，投资方在其收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

投资方計算確認應享有或應分擔被投資單位的淨損益時，與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於投資方的部分，予以抵銷，在此基礎上確認投資收益。投资方与被投資單位發生的未實現內部交易損失，按照《企業會計準則第 8 號——資產減值》等的有關規定屬於資產減值損失的，全額確認。

投资方對聯營企業的權益性投資，其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的，無論以上主體是否對這部分投資具有重大影響，投资方都按照金融工具政策的有關規定，對間接持有的該部分投資選擇以公允價值計量且其變動計入損益，並對其餘部分採用權益法核算。

3) 因追加投資等原因能夠对被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的處理

按照《企業會計準則第 22 號——金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。原持有的股權投資分類為可供出售金融資產的，其公允價值與賬面價值之間的差額，以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動轉入改按權益法核算的當期損益。

4) 處置部分股權的處理

因處置部分股權投資等原因喪失了对被投資单位的共同控制或重大影响的，處置后的剩餘股權改按本附注“金融工具”的政策核算，其在喪失共同控制或重大影响之日的公允價值与賬面價值之間的差額計入当期損益。原股權投資因采用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止采用權益法核算時采用与被投資单位直接處置相關資產或負債相同的基础進行會計處理。

因處置部分權益性投資等原因喪失了对被投資单位的控制的，在編制个别財務報表時，處置后的剩餘股權能够对被投資单位實施共同控制或施加重大影响的，改按權益法核算，并对該剩餘股權視同自取得時即采用權益法核算進行調整；處置后的剩餘股權不能对被投資单位實施共同控制或施加重大影响的，改按本附注“金融工具”的有關政策進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值与賬面價值間的差額計入当期損益。在編制合并財務報表時，按照本附注“合并財務報表的編制方法”的相關內容處理。

5) 对联营企业或合营企业的權益性投資全部或部分分类为持有待售資產的處理

分类为持有待售資產的对联营企业或合营企业的權益性投資，以賬面價值与公允價值減去處置費用孰低的金額列示，公允價值減去處置費用低于原賬面價值的金額，确认为資產減值損失。对于未划分为持有待售資產的剩餘權益性投資，采用權益法進行會計處理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的權益性投資，不再符合持有待售資產分类条件的，从被分类为持有待售資產之日起采用權益法進行追溯調整。分类为持有待售期間的財務報表作相应調整。

6) 處置長期股權投資的處理

處置長期股權投資，其賬面價值与实际取得價款之間的差額，計入当期損益。采用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，采用与被投資单位直接處置相關資產或負債相同的基础，按相应比例对原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

19、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

投資性房地產包括已出租持有并準備增值后轉讓的土地使用權以及已出租的建築物，以实际成本進行初始計量。与投資性房地產有關的后续支出，在相关的經濟利益很可能流

入本公司且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按照成本模式计量的投资性房地产折旧方法：

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

20、固定资产

（1）确认条件

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

- 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%	2.38%-19%
机器设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19%
办公设备	年限平均法	5	5%	19%
运输设备	年限平均法	9	5%	10.56%

（3）融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

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

- 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。

21、在建工程

在建工程按實際發生的成本計量。實際成本包括建築費用、其他為使在建工程達到預定可使用狀態所發生的必要支出以及在資產達到預定可使用狀態之前所發生的符合資本化條件的借款費用。在建工程在達到預定可使用狀態時，轉入固定資產並自次月起開始計提折舊。

22、借款費用

發生的可直接歸屬於需要經過相當長時間的購建活動才能達到預定可使用狀態之固定資產的購建的借款費用，在資產支出及借款費用已經發生、為使資產達到預定可使用狀態所必要的購建活動已經開始時，開始資本化並計入該資產的成本。當購建的資產達到預定可使用狀態時停止資本化，其後發生的借款費用計入當期損益。如果資產的購建活動發生非正常中斷，並且中斷時間連續超過 3 個月，暫停借款費用的資本化，直至資產的購建活動重新開始。

在資本化期間內，專門借款（指為購建或者生產符合資本化條件的資產而專門借入的款項）以專門借款當期實際發生的利息費用，減去將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確定應予資本化的利息金額；一般借款則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利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

23、使用權資產

使用權資產，是指本公司作為承租人可在租賃期內使用租賃資產的權力。

（1）使用權資產的初始計量

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

1) 租賃負債的初始計量金額；

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

3) 承租人發生的初始直接費用；

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

(2) 使用權資產的後續計量

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

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

(3) 使用權資產的折舊

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

計提的折舊金額根據使用權資產的用途，計入相關資料的成本或者當期損益。

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

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

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

24、无形资产

(1) 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产包括土地使用权、软件、商标权及非专利技术等。无形资产以实际成本计量。

土地使用权按取得时尚可使用年限平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的，全部作为固定资产。专利权按法律规定的有效年限平均摊销。

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

(2) 内部研究开发支出会计政策

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

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③能够证明该无形资产将如何产生经济利益；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

25、長期資產減值

在財務報表中單獨列示的商譽和使用壽命不確定的無形資產，無論是否存在減值跡象，至少每年進行減值測試。固定資產、無形資產、以成本模式計量的投資性房地產及長期股權投資等，於資產負債表日存在減值跡象的，進行減值測試。減值測試結果表明資產的可收回金額低於其賬面價值的，按其差額計提減值準備並計入減值損失。可收回金額為資產的公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間的較高者。資產減值準備按單項資產為基礎計算並確認，如果難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組確定資產組的可收回金額。資產組是能夠獨立產生現金流入的最小資產組合。前述資產減值損失一經確認，如果在以後期間價值得以恢復，也不予轉回。

26、長期待攤費用

長期待攤費用為已經發生但應由本期和以後各期負擔的分攤期限在一年以上的各項費用，長期待攤費用在預計受益期間按直線法攤銷。

27、合同負債

本公司根據履行履約義務與客戶付款之間的關係在資產負債表中列示合同負債。本公司已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品或提供服務的義務列示為合同負債。

28、職工薪酬

(1) 短期薪酬的會計處理方法

在職工為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，並計入当期損益或相關資產成本。發生的職工福利費，在實際發生時根據實際發生額計入当期損益或相關資產成本。職工福利費為非貨幣性福利的，按照公允價值計量。為職工繳納的醫療保險費、工傷保險費、生育保險費等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，並確認相應負債，計入当期損益或相關資產成本。

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- ①因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- ②因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

A、设定提存计划

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

B、设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

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

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

③确定计入当期损益的金额；

④确定计入其他综合收益的金额。

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

确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

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

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- ①修改设定受益计划时；
- ②企业确认相关重组费用或辞退福利时。

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

- ①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- ②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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

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

- ①服务成本；
- ②其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

長期殘疾福利水平取決於職工提供服務期間長短的，公司在職工提供服務的期間確認應付長期殘疾福利義務；長期殘疾福利與職工提供服務期間長短無關的，公司在導致職工長期殘疾的事件發生的當期確認應付長期殘疾福利義務。

29、租賃負債

1、租賃負債的初始計量

本公司按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值對租賃負債進行初始計量。

(1) 租賃付款額

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

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

(2) 折現率

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

- 1) 本公司自身情況，即集團的償債能力和信用狀況；
- 2) “借款”的期限，即租賃期；
- 3) “借入”資金的金額，即租賃負債的金額；
- 4) “抵押條件”，即標的資產的性質和質量；

5) 經濟環境，包括承租人所處的司法管轄區、計價貨幣、合同簽訂時間等。

本公司以銀行貸款利率為基礎，考慮上述因素進行調整而得出該增量借款利率。

2、租賃負債的後續計量

在租賃期開始日後，本公司按以下原則對租賃負債進行後續計量：

(1) 確認租賃負債的利息時，增加租賃負債的賬面金額；

(2) 支付租賃付款額時，減少租賃負債的賬面金額；

(3) 因重估或租賃變更等原因導致租賃付款額發生變動時，重新計量租賃負債的賬面價值。

按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入当期損益，但應當資本化的除外。周期性利率是指本公司對租賃負債進行初始計量時所採用的折現率，或者因租賃付款額發生變動或因租賃變更而需按照修訂後的折現率對租賃負債進行重新計量時，本公司所採用的修訂後的折現率。

3、租賃負債的重新計量

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

(1) 實質固定付款額發生變動；

(2) 擔保余值預計的應付金額發生變動；

(3) 用於確定租賃付款額的指數或比率發生變動；

(4) 購買選擇權的評估結果發生變化；

(5) 續租選擇權或終止租賃選擇權的評估結果或實際行使情況發生變化。

30、預計負債

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

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

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

31、股份支付

（1）股份支付的種類

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

（2）實施、修改、終止股份支付計劃的相關會計處理

以權益結算的涉及職工的股份支付，授予後立即可行權的，按照授予日權益工具的公允價值計入成本費用和資本公積；授予後須完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可執行權的，在等待期內的每個資產負債表日，以對可行權權益工具數量的最佳估計為基礎，按照權益工具授予日的公允價值，將當期取得的服务計入相關成本或費用和資本公積。

以現金結算的涉及職工的股份支付，授予後立即可行權的，按照授予日本公司承擔負債的公允價值計入相關成本或費用和相應負債；授予後須完成等待期內的服务或達到規定業績條件才可執行權的，在等待期內的每個資產負債表日，以對可行權情況的最佳估計為基礎，按照本公司承擔負債的公允價值金額，將當期取得的服务計入相關成本或費用和相應負債。

32、收入

收入確認和計量所採用的會計政策

（1）收入確認原則

合同開始日，本公司對合同進行評估，識別合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是在某一時點履行。

滿足下列條件之一時，屬於在某一時段內履行履約義務，否則，屬於在某一時點履行履約義務：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建商品或服务；

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

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

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入计量原则

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

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

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

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

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

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

本公司按已收或應收的合同或協議價款的公允價值確定銷售商品收入金額。

當經銷商完成銷售時，本公司根據完成情況按一定比例向其提供實物商品獎勵。

來自商品銷售的貨款收入根據公允價值在銷售商品收入與應給予經銷商實物商品返利獎勵之間進行分配，與實物商品返利獎勵相關的部分收入予以遞延，並於獎勵商品交付時結轉計入当期損益。

（3）收入確認的具體方法

銷售商品收入：客戶提貨或簽收後，確認收入。

33、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，沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在相關資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。按照名義金額計量的政府補助，直接計入当期損益。

相關資產在使用壽命結束前被出售、轉讓、報廢或發生毀損的，將尚未分配的相关遞延收益餘額轉入資產處置當期的損益。

（2）與收益相關的政府補助判斷依據及會計處理方法

用於補償企業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，計入当期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關成本費用或損失的，直接計入当期損益或沖減相關成本。

（3）同時包含與資產相關部分和與收益相關部分的政府補助

對於同時包含與資產相關部分和與收益相關部分的政府補助，區分不同部分分別進行會計處理；難以區分的，整體歸類為與收益相關的政府補助。

（4）政府補助在利潤表中的核算

與企業日常活動相關的政府補助，按照經濟業務實質，計入其他收益或沖減相關成本費用。與企業日常活動無關的政府補助，計入營業外收支。

（5）政府補助退回的處理

已確認的政府補助需要退回的，在需要退回的當期分情況按照以下規定進行會計處理：

初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；

存在相關遞延收益的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；

屬於其他情況的，直接計入當期損益。

（6）政策性優惠貸款貼息的處理

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企業提供貸款的，按以下方法進行會計處理：

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。

財政將貼息資金直接撥付給企業，企業應當將對應的貼息沖減相關借款費用。

34、遞延所得稅資產/遞延所得稅負債

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額（包括應納稅暫時性差異和可抵扣暫時性差異）計算確認。對於按照稅法規定能夠於以後年度抵減應納稅所得額的可抵扣虧損，視同可抵扣暫時性差異。對於商譽的初始確認產生的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅負債。對於既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額（或可抵扣虧損）的非企業合併的交易中產生的資產或負債的初始確認形成的暫時性差異，不確認相應的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債。於資產負債表日，遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量。

遞延所得稅資產的確認以本公司很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、可抵扣虧損和稅款抵減的應納稅所得額為限。

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

35、租賃

(1) 租賃的識別

租賃，是指在一定期間內，出租人將資產的使用權讓與承租人以獲取對價的合同。

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

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

(2) 本公司作為承租人

1) 初始確認

在本公司作為承租人对租賃確認使用權資產和租賃負債。使用權資產、租賃負債的會計處理詳見“23、使用權資產”、“29、租賃負債”。

2) 租賃變更

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

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

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

租賃變更未作為一項單獨租賃進行會計處理的，在租賃變更生效日，本公司按照租賃準則有關租賃分拆的規定對變更後合同的對價進行分攤，重新確定變更後的租賃期；並採用修訂後的折現率對變更後的租賃付款額進行折現，以重新計量租賃負債。在計算變更後

租賃付款額的現值時，本公司採用剩餘租賃期間的租賃內含利率作為折現率；無法確定剩餘租賃期間的租賃內含利率的，本公司採用租賃變更生效日的承租人增量借款利率作為折現率。就上述租賃負債調整的影響，本公司區分以下情形進行會計處理：

①租賃變更導致租賃範圍縮小或租賃期縮短的，承租人應當調減使用權資產的賬面價值，並將部分終止或完全終止租賃的相關利得或損失計入當期損益。

②其他租賃變更導致租賃負債重新計量的，承租人相應調整使用權資產的賬面價值。

3) 其他和低價值資產租賃

對於租賃期不超過 12 個月的短期租賃和單項租賃資產為全新資產時價值較低的低價值資產租賃，本公司選擇不確認使用權資產和租賃負債。本公司將短期租賃和低價值資產租賃的租賃付款額，在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

(3) 本公司作為出租人

在租賃開始日，本公司將租賃分為融資租賃和經營租賃。

如果一項租賃實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬，出租人將該項租賃分類為融資租賃，除融資租賃以外的其他租賃分類為經營租賃。

1) 經營租賃會計處理

在租賃期內各個期間，本公司採用直線法將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入。

提供免租期的，本公司將租金總額在不扣除免租期的整個租賃期內，按直線法進行分配，免租期內應當確認租金收入。本公司承擔了承租人某些費用的，將該費用自租金收入總額中扣除，按扣除後的租金收入餘額在租賃期內進行分配。

本公司發生的與經營租賃有關的初始直接費用應當資本化至租賃標的資產的成本，在租賃期內按照與租金收入相同的確認基礎分期計入當期損益。

對於經營租賃資產中的固定資產，本公司採用類似資產的折舊政策計提折舊；對於其他經營租賃資產，採用系統合理的方法進行攤銷。

本公司取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。經營租賃發生變更的，本公司自變更生效日開始，將其作為一項新的租賃進行會計處理，與變更前租賃有關的預收或應收租賃收款額視為新租賃的收款額。

2) 融資租賃會計處理

在租賃開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。本公司對應收融資租賃款進行初始計量時，將租賃投資淨額作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃投資淨額為未擔保余值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和。

本公司按照固定的周期性利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入。本公司取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入当期損益。

(4) 轉租賃

本公司作為轉租出租人，將原租賃及轉租賃合同作為兩個合同單獨核算。本公司基於原租賃產生的使用權資產，而不是租賃資產，對轉租賃進行分類。

(5) 售後租回

本公司按照“32、收入”所述原則評估確定售後租回交易中的資產轉讓是否屬於銷售。

1) 本公司作為承租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司作為承租人按原資產賬面價值中與租回獲得的使用權有關的部分，計量售後租回所形成的使用權資產，並僅就轉讓至出租人的權利確認相關利得或損失；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司作為承租人繼續確認被轉讓資產，同時確認一項與轉讓收入等額的金融負債。金融負債的會計處理詳見“10、金融工具”。

2) 本公司作為出租人

售後租回交易中的資產轉讓屬於銷售的，本公司作為出租人對資產購買進行會計處理，並根據前述“（3）本公司作為出租人”的政策對資產出租進行會計處理；售後租回交易中的資產轉讓不屬於銷售的，本公司作為出租人不確認被轉讓資產，但確認一項與轉讓收入等額的金融資產。金融資產的會計處理詳見“10、金融工具”。

36、其他重要的會計政策和會計估計

(1) 商譽

商譽為股權投資成本超過應享有的被投資單位於投資取得日的公允價值份額的差額，或者為非同一控制下企業合併成本超過企業合併中取得的被購買方可辨認淨資產於購買日的公允價值份額的差額。

企業合併形成的商譽在合併財務報表上單獨列示。購買聯營企業和合營企業股權投資成本超過投資時應享有被投資單位的公允價值份額的差額，包含於長期股權投資。

37、重要會計政策和會計估計變更

(1) 重要會計政策變更

適用 不適用

(2) 重要會計估計變更

適用 不適用

六、稅項

1、主要稅種及稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅	應納稅增值額(應納稅額按應納稅銷售額乘以適用稅率扣除当期允許抵扣的進項稅後的餘額計算)	13%、9%
城市維護建設稅	應納增值稅	7%、5%
企業所得稅	應納稅所得額	15%、25%
教育費附加	應納增值稅	3%
地方教育費附加	應納增值稅	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%
佳隆食品夏津有限公司	25%
廣州市佳隆食品有限公司	25%

2、稅收優惠

2021 年 12 月 20 日公司取得經廣東省科技技術廳、廣東省財政廳和國家稅務總局廣東省稅務局批准的《高新技術企業證書》，證書編號 GR202144005879，有效期三年。

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

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	36,413.26	43,737.06
银行存款	279,195,460.33	322,140,620.76
合计	279,231,873.59	322,184,357.82

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	53,726,075.68	100.00%	3,631,049.98	6.76%	50,095,025.70	4,357,378.62	100.00%	1,406,141.17	32.27%	2,951,237.45
其中：										
账龄组合	53,726,075.68	100.00%	3,631,049.98	6.76%	50,095,025.70	4,357,378.62	100.00%	1,406,141.17	32.27%	2,951,237.45
合计	53,726,075.68	100.00%	3,631,049.98	6.76%	50,095,025.70	4,357,378.62	100.00%	1,406,141.17	32.27%	2,951,237.45

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	51,837,962.96	2,099,104.90	4.05%
1 至 2 年(含 2 年)	217,862.98	61,379.56	28.17%
2-3 年(含 3 年)	838,072.05	638,387.83	76.17%
3 年以上	832,177.69	832,177.69	100.00%

合计	53,726,075.68	3,631,049.98	
----	---------------	--------------	--

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）	51,837,962.96
1 至 2 年	217,862.98
2 至 3 年	838,072.05
3 年以上	832,177.69
3 至 4 年	832,177.69
合计	53,726,075.68

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

① 期末应收账款余额前五名企业情况

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	账龄	坏账准备期末余额
第一名	13,411,402.90	24.96%	1 年内	543,075.77
第二名	9,515,725.00	17.71%	1 年内	385,325.81
第三名	8,562,595.50	15.94%	1 年内	346,730.18
第四名	7,158,612.01	13.32%	1 年内	289,877.86
第五名	5,588,081.00	10.4%	1 年内	226,281.43
合计	44,236,416.41	82.33%	--	1,791,291.05

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98
合计	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98

(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) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的應收賬款情況

單位：元

單位名稱	應收賬款期末餘額	占應收賬款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	13,411,402.90	24.96%	543,075.77
第二名	9,515,725.00	17.71%	385,325.81
第三名	8,562,595.50	15.94%	346,730.18
第四名	7,158,612.01	13.32%	289,877.86
第五名	5,588,081.00	10.40%	226,281.43
合計	44,236,416.41	82.33%	

(5) 因金融資產轉移而終止確認的應收賬款

期末不存在因金融資產轉移而終止確認的應收賬款。

(6) 轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額

期末不存在轉移應收賬款且繼續涉入形成的資產、負債金額。

3、預付款項
(1) 預付款項按賬齡列示

單位：元

賬齡	期末餘額		期初餘額	
	金額	比例	金額	比例
1年以內	4,705,900.86	95.40%	11,045,233.51	98.17%
1至2年	129,374.13	2.62%	190,934.90	1.70%
2至3年	90,440.97	1.83%	14,509.99	0.13%
3年以上	6,850.17	0.14%	--	--
合計	4,932,566.13		11,250,678.40	

(2) 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款情況

單位：元

預付對象	期末餘額	占預付款項期末餘額合計數的比例
第一名	2,580,567.17	52.32%
第二名	1,100,850.50	22.32%
第三名	233,510.38	4.73%
第四名	224,914.12	4.56%
第五名	96,946.00	1.97%
合計	4,236,788.17	85.90%

4、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	953,594.07	--
其他应收款	770,422.99	419,739.95
合计	1,724,017.06	419,739.95

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
前海股交投资控股（深圳）有限公司	953,594.07	--
合计	953,594.07	--

2) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	460,196.47	111,613.02
社保公积金	115,262.54	72,567.00
押金	35,700.00	35,700.00
单位往来	381,215.11	366,530.31
待退回预付款	3,428,961.21	3,428,961.21
其他	3,753.28	3,753.28
合计	4,425,088.61	4,019,124.82

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	10,450.24	89,973.42	3,498,961.21	3,599,384.87
2022 年 1 月 1 日余额 在本期				

--转入第二阶段	-5,000.00	5,000.00	--	--
--转入第三阶段	--	-1,876.64	1,876.64	0.00
本期计提	23,004.45	80,605.91	1,876.64	105,487.00
本期转回	206.25	--	50,000.00	50,206.25
2022年6月30日余额	28,248.44	173,702.69	3,452,714.49	3,654,665.62

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）	564,968.74
1至2年	100,000.00
2至3年	307,405.38
3年以上	3,452,714.49
3至4年	3,753.28
4至5年	3,428,961.21
5年以上	20,000.00
合计	4,425,088.61

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	3,428,961.21	--	--	--	--	3,428,961.21
按账龄组合计提坏账准备	170,423.66	105,487.00	50,206.25	--	--	225,704.41
合计	3,599,384.87	105,487.00	50,206.25	--	--	3,654,665.62

4) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销说明：

本期无实际核销的其他应收款。

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	3年以上	77.49%	3,428,961.21
第二名	社保公积金	115,262.54	1年以内	2.60%	5,763.13

第三名	单位往来	101,756.59	2-3 年	2.30%	50,878.30
第四名	员工备用金	100,000.00	1-2 年	2.26%	20,000.00
第五名	员工备用金	90,000.00	1 年以内	2.03%	4,500.00
合计		3,835,980.34		86.68%	3,510,102.64

6) 涉及政府补助的应收款项

本期无涉及政府补助的应收款项。

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

期末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

期末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

5、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

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	11,143,844.34	0.00	11,143,844.34	18,504,650.94	0.00	18,504,650.94
库存商品	2,024,277.21	0.00	2,024,277.21	1,549,402.02	0.00	1,549,402.02
发出商品	2,741,978.97	0.00	2,741,978.97	391,115.27	0.00	391,115.27
合计	15,910,100.52	0.00	15,910,100.52	20,445,168.23	0.00	20,445,168.23

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

单位：元

库存商品分类	2022 年 6 月 30 日账面金额	2022 年 6 月 30 日计提减值金额	2022 年 6 月 30 日账面价值
鸡粉系列	1,010,071.04	--	1,010,071.04
鸡精系列	142,369.89	--	142,369.89
其他系列	871,836.28	--	871,836.28
总计	2,024,277.21	--	2,024,277.21

(2) 存貨期末餘額含有借款費用資本化金額的說明

存貨期末餘額不含借款費用資本化金額。

6、其他流動資產

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
待認證抵扣進項稅及留抵增值稅	4,588,443.09	4,624,630.77
合計	4,588,443.09	4,624,630.77

7、其他非流動金融資產

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產	189,081,000.00	189,081,000.00
合計	189,081,000.00	189,081,000.00

8、投資性房地產

(1) 採用成本計量模式的投資性房地產

適用 不適用

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	210,584,500.97	7,006,577.13		217,591,078.10
2. 本期增加金額				
(1) 外購				
(2) 存貨\固定資產\ 在建工程轉入				
(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	210,584,500.97	7,006,577.13		217,591,078.10
二、累計折舊和累計攤銷				
1. 期初餘額	47,969,221.43	2,216,560.18		50,185,781.61
2. 本期增加金額	3,471,501.42	75,438.54		3,546,939.96
(1) 計提或攤銷	3,471,501.42	75,438.54		3,546,939.96
3. 本期減少金額				
(1) 處置				
(2) 其他轉出				

4.期末余额	51,440,722.85	2,291,998.72		53,732,721.57
三、减值准备				
1.期初余额	1,199,878.02			1,199,878.02
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4.期末余额	1,199,878.02			1,199,878.02
四、账面价值				
1.期末账面价值	157,943,900.10	4,714,578.41		162,658,478.51
2.期初账面价值	161,415,401.52	4,790,016.95		166,205,418.47

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

9、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	518,946,164.05	521,911,541.88
合计	518,946,164.05	521,911,541.88

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	492,735,527.73	199,533,679.03	26,921,132.01	10,492,033.54	729,682,372.31
2.本期增加金额	13,599,075.20	366,142.12		831,105.00	14,796,322.32
(1) 购置	470,000.00	366,142.12		831,105.00	1,667,247.12
(2) 在建工程转入	13,129,075.20				13,129,075.20
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额		187,000.00	765,180.24		952,180.24
(1) 处置或报废		187,000.00	765,180.24		952,180.24
(2) 其他减少					
4.期末余额	506,334,602.93	199,712,821.15	26,155,951.77	11,323,138.54	743,526,514.39
二、累计折旧					
1.期初余额	72,647,809.30	108,542,779.91	15,981,221.92	8,962,435.80	206,134,246.93
2.本期增加金额	8,426,119.83	8,237,888.42	779,444.81	177,609.35	17,621,062.41
(1) 计提	8,426,119.83	8,237,888.42	779,444.81	177,609.35	17,621,062.41
3.本期减少金额		125,835.36	685,707.14		811,542.50

(1) 处置或报废		125,835.36	685,707.14		811,542.50
4.期末余额	81,073,929.13	116,654,832.97	16,074,959.59	9,140,045.15	222,943,766.84
三、减值准备					
1.期初余额		1,563,933.37	18,668.92	53,981.21	1,636,583.50
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		1,563,933.37	18,668.92	53,981.21	1,636,583.50
四、账面价值					
1.期末账面价值	425,260,673.80	81,494,054.81	10,062,323.26	2,129,112.18	518,946,164.05
2.期初账面价值	420,087,718.43	89,426,965.75	10,921,241.17	1,475,616.53	521,911,541.88

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	5,693,700.31	4,013,053.56	1,142,733.79	537,912.96	--
运输工具	25,300.00	6,392.18	18,407.82	500.00	--
合计	5,719,000.31	4,019,445.74	1,161,141.61	538,412.96	--

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
机器设备	30,620.66
运输工具	959,609.30
合计	990,229.96

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
山东夏津鸡肉粉车间 1#	24,740,804.08	系自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡肉粉车间 2#	27,917,218.43	系自行建造，产权证正在办理中
山东夏津鸡粉车间 1#	22,246,078.93	系自行建造，产权证正在办理中

10、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,677,271.86	11,664,213.88
合计	4,677,271.86	11,664,213.88

(1) 在建工程情況

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
軟件開發項目	3,183,018.78		3,183,018.78	2,362,264.08		2,362,264.08
英歌山廠區項目				9,301,949.80		9,301,949.80
廣州研發大樓三樓裝修費	1,494,253.08		1,494,253.08			
合計	4,677,271.86		4,677,271.86	11,664,213.88		11,664,213.88

(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
軟件開發項目	8,380,000.00	2,362,264.08	820,754.70			3,183,018.78	80.00%	80.00%				其他
英歌山廠區項目	20,530,692.00	9,301,949.80	3,827,125.40	13,129,075.20		0.00	100.00%	100.00%				其他
廣州研發大樓三樓裝修費	1,660,281.20	0.00	1,494,253.08	0.00		1,494,253.08	90.00%	70.00%				其他
合計	30,570,973.20	11,664,213.88	6,142,133.18	13,129,075.20		4,677,271.86						--

11、使用權資產

單位：元

項目	房屋	合計
一、賬面原值		
1. 期初餘額	184,643.00	184,643.00
2. 本期增加金額		
3. 本期減少金額		
4. 期末餘額	184,643.00	184,643.00
二、累計折舊		
1. 期初餘額	15,386.92	15,386.92
2. 本期增加金額	92,321.52	92,321.52
(1) 計提	92,321.52	92,321.52
3. 本期減少金額		
(1) 處置		

4.期末餘額	107,708.44	107,708.44
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	76,934.56	76,934.56
2.期初賬面價值	169,256.08	169,256.08

12、無形資產

(1) 無形資產情況

單位：元

項目	土地使用權	專利權	非專利技術	軟件	合計
一、賬面原值					
1.期初餘額	47,541,952.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	57,685,713.92
2.本期增加金額					
(1) 購置					
(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	47,541,952.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	57,685,713.92
二、累計攤銷					
1.期初餘額	7,585,985.20	735,660.00	30,944.80	5,981,489.11	14,334,079.11
2.本期增加金額	480,865.08	37,500.00		483,635.70	1,002,000.78
(1) 計提	480,865.08	37,500.00		483,635.70	1,002,000.78
3.本期減少金額					
(1) 處置					
4.期末餘額	8,066,850.28	773,160.00	30,944.80	6,465,124.81	15,336,079.89
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、账面价值					
1.期末账面价值	39,475,102.68	143,750.00		2,730,781.35	42,349,634.03
2.期初账面价值	39,955,967.76	181,250.00		3,214,417.05	43,351,634.81

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

13、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,142,815.79		655,740.90		3,487,074.89
视频监控系统	149,315.74		29,570.28		119,745.46
合计	4,292,131.53		685,311.18		3,606,820.35

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	9,580,512.38	1,437,076.86	7,317,428.13	1,097,614.23
使用权资产/租赁负债	576.52	86.48	261.92	39.29
递延收益	9,982,417.42	1,497,362.61	4,366,441.42	654,966.21
合计	19,563,506.32	2,934,525.95	11,684,131.47	1,752,619.73

(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	--	2,934,525.95	--	1,752,619.73

(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	529,554.52	524,559.43
可抵扣亏损	46,884,754.76	40,014,217.10
合计	47,414,309.28	40,538,776.53

(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
2022 年	103,257.25	103,257.25	--
2023 年	8,220,693.27	8,220,693.27	--
2024 年	10,912,349.89	10,912,349.89	--
2025 年	10,247,322.84	10,247,322.84	--
2026 年	10,530,593.85	10,530,593.85	--
2027 年	6,870,537.66	--	--
合计	46,884,754.76	40,014,217.10	

15、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产相关的预付款项	1,945,481.53		1,945,481.53	1,905,126.06		1,905,126.06
合计	1,945,481.53		1,945,481.53	1,905,126.06		1,905,126.06

16、应付账款
(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
采购货款	9,373,518.33	20,414,790.42
合计	9,373,518.33	20,414,790.42

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、预收款项
(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	229,246.00	371,547.75
合计	229,246.00	371,547.75

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

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

客户名称	期末余额（元）	占预收款项期末余额合计数的比例（%）
客户 1	75,246.00	32.82
客户 2	65,000.00	28.36
客户 3	41,000.00	17.89
客户 4	28,000.00	12.21
客户 5	10,000.00	4.36
客户 6	10,000.00	4.36
合计	229,246.00	100.00

其他说明：

本公司无账龄超过 1 年的重要预收款项。

18、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同负债	12,871,852.06	17,097,343.27
合计	12,871,852.06	17,097,343.27

19、应付职工薪酬
(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,302,754.22	8,458,546.54	9,002,706.17	1,758,594.59
二、离职后福利-设定提存计划	--	659,589.34	659,589.34	--
三、辞退福利	--	120,299.29	120,299.29	--
合计	2,302,754.22	9,238,435.17	9,782,594.80	1,758,594.59

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,265,445.22	7,272,500.09	7,850,141.58	1,687,803.73
2、职工福利费	--	506,499.50	460,544.50	45,955.00
3、社会保险费	--	273,070.42	273,070.42	--
其中：医疗保险费	--	252,800.02	252,800.02	--
工伤保险费	--	10,230.40	10,230.40	--
大病保险	--	10,040.00	10,040.00	--

4、住房公積金	37,309.00	227,189.00	264,498.00	--
5、工會經費和職工教育經費	--	179,287.53	154,451.67	24,835.86
合計	2,302,754.22	8,458,546.54	9,002,706.17	1,758,594.59

(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	--	644,809.60	644,809.60	--
2、失業保險費	--	14,779.74	14,779.74	--
合計	--	659,589.34	659,589.34	--

20、應交稅費

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	6,634,323.28	4,138,566.38
企業所得稅	1,620,714.71	1,539,936.66
個人所得稅	28,043.23	48,205.70
城市維護建設稅	444,508.70	277,630.43
教育費附加	199,029.74	124,150.10
地方教育費附加	132,686.47	82,766.73
房產稅	1,779,246.49	563,964.83
土地使用稅	345,016.53	296,798.34
印花稅	18,910.30	23,718.30
環保稅	1,944.68	2,363.69
合計	11,204,424.13	7,098,101.16

21、其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
其他應付款	1,541,606.90	2,171,786.03
合計	1,541,606.90	2,171,786.03

(1) 其他應付款

1) 按款項性質列示其他應付款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
押金保證金	1,074,006.00	1,074,006.00

員工往來款	1,800.00	1,800.00
單位往來款	272,383.74	1,000.00
其他	193,417.16	1,094,980.03
合計	1,541,606.90	2,171,786.03

2) 賬齡超過 1 年的重要其他應付款

期末無賬齡超過 1 年的重要其他應付款。

22、一年內到期的非流動負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
一年內到期的租賃負債	93,473.00	169,518.00
合計	93,473.00	169,518.00

23、其他流動負債

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
待結轉銷項稅	375,626.50	1,655,017.24
合計	375,626.50	1,655,017.24

24、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	32,501,194.74	--	534,685.38	31,966,509.36	政府補助
合計	32,501,194.74	--	534,685.38	31,966,509.36	--

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
基礎設施建設配套扶持資金	26,927,175.43			458,502.84			26,468,672.59	與資產相關
公共租賃住房建設專項補助資金	5,574,019.31			76,182.54			5,497,836.77	與資產相關
合計	32,501,194.74			534,685.38			31,966,509.36	--

其他說明：

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 2022 年 6 月 30 日，公司实际收到该政府补助 2,996.00 万元，2022 年半年度计入损益金额为 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 2022 年 6 月 30 日，公司已收到该项补助资金 609.46 万元，2022 年半年度计入损益金额为 76,182.54 元。

25、股本

单位：元

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

26、资本公积

单位：元

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

27、盈余公积

单位：元

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

28、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	169,108,368.88	153,652,536.84
调整后期初未分配利润	169,108,368.88	153,652,536.84
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,083,216.17	18,219,991.72
减：应付普通股股利	--	7,484,998.79
期末未分配利润	164,025,152.71	164,387,529.77

调整期初未分配利润明细：

1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。

- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

29、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	99,405,347.84	72,161,951.37	148,699,266.00	92,126,492.32
其他业务	2,369,520.16	3,665,073.78	3,075,585.32	4,233,249.51
合计	101,774,868.00	75,827,025.15	151,774,851.32	96,359,741.83

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	分部 2	合计
商品类型			
其中：			
鸡粉			50,706,633.22
鸡精			22,307,130.33
其他产品			26,391,584.29
其他业务收入			2,369,520.16
按经营地区分类			
其中：			
华中地区			37,893,410.42
华北地区			26,946,506.24
华南地区			10,038,094.94
东北地区			15,344,440.17
西北地区			3,102,635.38
华东地区			2,136,355.83
西南地区			6,313,425.02

30、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	386,446.71	535,092.62
教育费附加	168,860.41	231,046.07
房产税	2,473,915.50	2,623,172.80
土地使用税	642,509.42	652,824.46
车船使用税	13,620.00	14,220.00
印花税	67,975.60	101,249.00

地方教育費附加	112,573.55	154,030.68
其他	3,889.36	4,243.32
合計	3,869,790.55	4,315,878.95

31、銷售費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
工資及福利費	626,818.46	566,876.61
廣告及業務宣傳費	766,775.16	2,343,745.55
車輛費用	32,128.29	21,597.40
差旅費	70,015.58	156,827.54
折舊費	551,619.72	573,474.75
業務招待費	16,409.00	74,573.00
住房公積金及社保	84,968.10	71,302.79
辦公費	6,443.92	6,569.39
其他	2,743.15	63,893.94
合計	2,157,921.38	3,878,860.97

32、管理費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
工資及福利費	3,735,467.74	3,904,756.75
折舊攤銷費	10,303,618.41	9,136,917.57
差旅費	524,679.51	309,649.23
辦公費	138,577.20	223,797.94
業務招待費	2,825,958.83	2,548,181.58
住房公積金及社保	475,265.76	364,511.06
其他	2,964,337.61	3,884,721.33
合計	20,967,905.06	20,372,535.46

33、研發費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
材料投入	2,187,206.40	1,013,756.68
其他費用	177,170.12	286,519.83
人員薪酬	1,291,383.67	1,373,924.70
折舊、攤銷	1,415,021.08	1,411,989.62
合計	5,070,781.27	4,086,190.83

34、財務費用

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	2,455.00	--
減：利息收入	1,788,919.91	1,389,792.27
手續費及其他	4,320.20	5,778.40
合計	-1,782,144.71	-1,384,013.87

35、其他收益

單位：元

產生其他收益的來源	本期發生額	上期發生額
遞延收益基礎設施配套扶持與科技研發	458,502.84	458,502.84
公共租賃住房建設專項補助	76,182.54	76,182.54
知識產權獎補資金	--	18,000.00
穩崗補貼	29,882.03	--
合計	564,567.41	552,685.38

36、投資收益

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
其他非流動金融資產在持有期間的投資收益	953,594.07	762,599.85
合計	953,594.07	762,599.85

37、信用減值損失

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
其他應收款壞賬損失	-55,280.75	121,119.67
應收賬款壞賬損失	-2,224,908.81	-2,330,671.62
合計	-2,280,189.56	-2,209,551.95

38、資產處置收益

單位：元

資產處置收益的來源	本期發生額	上期發生額
固定資產處置收益	-39,486.61	--
合計	-39,486.61	--

39、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
其他	103,126.00	3,900.00	103,126.00
合計	103,126.00	3,900.00	103,126.00

40、營業外支出

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
其他	1.08	15,170.82	1.08
非流動資產處置損失	81,946.93	603,948.22	81,946.93
合計	81,948.01	619,119.04	81,948.01

41、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
当期所得稅費用	1,148,374.99	5,659,910.49
遞延所得稅費用	-1,181,906.22	-1,243,730.82
合計	-33,531.23	4,416,179.67

(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	-5,116,747.40
按法定/適用稅率計算的所得稅費用	-767,512.11
子公司適用不同稅率的影响	-689,508.86
非應稅收入的影响	-143,039.11
不可抵扣的成本、費用和損失的影响	432,752.89
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响	1,723,772.15
研發費等費用加計扣除費用的影响	-589,996.19
所得稅費用	-33,531.23

42、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	1,788,919.91	1,389,792.27

補貼收入	29,882.03	21,900.00
往來及其他	2,596,556.29	3,082,947.41
合計	4,415,358.23	4,494,639.68

(2) 支付的其他與經營活動有關的現金

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
付現費用	11,286,461.94	11,630,181.26
銀行手續費	4,320.20	5,778.40
往來及其他	1,364,310.31	1,039,570.03
合計	12,655,092.45	12,675,529.69

(3) 支付的其他與籌資活動有關的現金

單位：元

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

43、現金流量表補充資料

(1) 現金流量表補充資料

單位：元

補充資料	本期金額	上期金額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量：		
淨利潤	-5,083,216.17	18,219,991.72
加：信用減值損失	2,280,189.56	2,209,551.95
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	21,168,002.37	21,049,124.55
使用權資產折舊	92,321.52	
無形資產攤銷	1,002,000.78	884,424.87
長期待攤費用攤銷	685,311.18	786,739.82
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）	121,433.54	603,948.22
固定資產報廢損失（收益以“-”號填列）		
公允價值變動損失（收益以“-”號填列）		
財務費用（收益以“-”號填列）		
投資損失（收益以“-”號填列）	-953,594.07	
遞延所得稅資產減少（增加以	-1,181,906.22	-1,251,543.75

“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,535,067.71	-14,609,776.71
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-43,905,077.05	-39,958,683.28
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-12,743,260.38	2,366,778.15
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-33,982,727.23	-9,699,444.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	279,231,873.59	230,724,051.42
减: 现金的期初余额	322,184,357.82	231,420,693.06
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-42,952,484.23	-696,641.64

(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	279,231,873.59	322,184,357.82
其中: 库存现金	36,413.26	43,737.06
可随时用于支付的银行存款	279,195,460.33	322,140,620.76
三、期末现金及现金等价物余额	279,231,873.59	322,184,357.82

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

单位: 元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
递延收益基础设施配套扶持与科技研发	29,960,000.00	递延收益、其他收益	458,502.84
公共租赁住房建设专项补助	6,094,600.00	递延收益、其他收益	76,182.54
稳岗补贴	29,882.03	其他收益	29,882.03

八、合并范围的变更

1、其他

本公司报告期内合并范围无变更。

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。

A、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。

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

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

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

B、流動性風險

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

C、市場風險

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

①匯率風險

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

②利率風險

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

③其他價格風險

其他價格風險，是指匯率風險和利率風險以外的市場價格變動而發生波動的风险，無論這些變動是由於與單項金融工具或其發行方有關的因素而引起的，還是由於與市場內交易的所有類似金融工具有關的因素而引起的。其他價格風險可源於商品價格或權益工具價格等的變化。本公司持有其他上市公司的權益投資，管理層認為這些投資活動面臨的市場價格風險是可以接受的。

本公司持有的其他上市公司權益投資列示如下：

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他非流动金融资产	189,081,000.00	---	---	189,081,000.00
合计	189,081,000.00	---	---	189,081,000.00

假设在其他条件不变的情况下，其他非流动金融资产的价值上升或下降 10%，则可能影响本公司本期的净利润 18,908,100.00 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。

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	--	--	--	--
其他非流动金融资产			189,081,000.00	189,081,000.00
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

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

其他非流动金融资产，因被投资企业经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，本公司以投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

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
陈昭哲、林剑汶、赖延河等 10 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、關聯交易情況

(1) 關鍵管理人員報酬

單位：元

項目	本期發生額	上期發生額
關鍵管理人員報酬	819,826.25	1,472,299.20

4、其他

- (1) 本公司無購銷商品、提供和接受勞務的關聯交易。
- (2) 本公司無關聯受託管理/承包及委託管理/出包情況。
- (3) 本公司無關聯租賃情況。
- (4) 本公司無關聯擔保情況。
- (5) 本公司無關聯方資金拆借。
- (6) 本公司無關聯方應收應付款項。
- (7) 本公司無關聯方承諾。

十三、承諾及或有事項

1、重要承諾事項

資產負債表日存在的重大承諾

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的重大承諾事項。

2、或有事項

(1) 資產負債表日存在的重大或有事項

截至資產負債表日，本公司不存在需要披露的或有事項。

(2) 公司沒有需要披露的重大或有事項，也應予以說明

公司不存在需要披露的重大或有事項。

十四、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至本财务报表签发日，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项。

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	71,249,580.81	100.00%	3,631,049.98	5.10%	67,618,530.83	21,399,639.65	100.00%	1,406,141.17	6.57%	19,993,498.48
其中：										
账龄组合	53,726,075.68	75.41%	3,631,049.98	6.76%	50,095,025.70	4,357,378.62	20.36%	1,406,141.17	32.27%	2,951,237.45
合并关联方组合	17,523,505.13	24.59%			17,523,505.13	17,042,261.03	79.64%			17,042,261.03
合计	71,249,580.81	100.00%	3,631,049.98	5.10%	67,618,530.83	21,399,639.65	100.00%	1,406,141.17	6.57%	19,993,498.48

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年内(含 1 年)	51,837,962.96	2,099,104.90	4.05%
1 至 2 年(含 2 年)	217,862.98	61,379.56	28.17%
2-3 年(含 3 年)	838,072.05	638,387.83	76.17%
3 年以上	832,177.69	832,177.69	100.00%
合计	53,726,075.68	3,631,049.98	

按组合计提坏账准备：合并关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
合并关联方组合	17,523,505.13	0.00	0.00%

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）	58,965,808.86
1 至 2 年	5,487,711.55
2 至 3 年	1,585,304.47
3 年以上	5,210,755.93
3 至 4 年	5,210,755.93
合计	71,249,580.81

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98
合计	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98

（3）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	17,523,505.13	24.59%	0.00
第二名	13,411,402.90	18.82%	543,075.77
第三名	9,515,725.00	13.36%	385,325.81
第四名	8,562,595.50	12.02%	346,730.18
第五名	7,158,612.01	10.05%	289,877.86
合计	56,171,840.54	78.84%	

（4）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。

（5）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
应收股利	953,594.07	--
其他应收款	294,322,496.31	294,421,338.83
合计	295,276,090.38	294,421,338.83

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
前海股交投资控股（深圳）有限公司	953,594.07	--
合计	953,594.07	--

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	310,196.47	11,613.02
社保公积金	114,693.72	64,104.32
押金	35,700.00	35,700.00
往来款	292,496.11	277,811.31
待退回预付款	3,428,961.21	3,428,961.21
合并范围关联方往来	293,724,473.20	294,148,997.93
其他	3,753.28	3,753.28
合计	297,910,273.99	297,970,941.07

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)	
2022 年 1 月 1 日余额	5,027.11	45,613.92	3,498,961.21	3,549,602.24
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第三阶段	--	-1,876.64	1,876.64	--
本期计提	20,899.14	65,605.91	1,876.64	88,381.69
本期转回	206.25	--	50,000.00	50,206.25
2022 年 6 月 30 日余额	25,720.00	109,343.19	3,452,714.49	3,587,777.68

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）	3,143,917.80
1 至 2 年	5,938,220.50
2 至 3 年	20,157,279.03
3 年以上	268,670,856.66
3 至 4 年	73,802,050.89
4 至 5 年	71,629,568.77
5 年以上	123,239,237.00
合计	297,910,273.99

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	3,549,602.24	88,381.69	50,206.25	--	--	3,587,777.68
合计	3,549,602.24	88,381.69	50,206.25	--	--	3,587,777.68

4) 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	293,724,473.20	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	98.59%	--
第二名	待退回预付款	3,428,961.21	3 年以上	1.15%	3,428,961.21
第三名	社保公积金	114,693.72	1 年以内	0.04%	5,734.69
第四名	往来款	101,756.59	2-3 年	0.03%	50,878.30
第五名	员工备用金	90,000.00	1 年以内	0.03%	4,500.00
合计		297,459,884.72		99.84%	3,490,074.20

5) 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。

6) 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、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 (賬面價值)	本期增減變動				期末餘額 (賬面價值)	減值準備期 末餘額
		追加投資	減少投資	計提減值準備	其他		
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	99,405,347.84	72,178,565.66	148,699,266.00	92,907,727.77
其他業務	2,810,996.28	4,106,549.89	7,768,105.12	8,925,321.26
合計	102,216,344.12	76,285,115.55	156,467,371.12	101,833,049.03

收入相關信息：

單位：元

合同分類	分部 1	分部 2	合計
商品類型			
其中：			
雞粉			50,706,633.22
雞精			22,307,130.33
其他產品			26,391,584.29
其他業務收入			2,810,996.28
按經營地區分類			
其中：			
華中地區			38,334,886.54
華北地區			26,946,506.24
華南地區			10,038,094.94
東北地區			15,344,440.17
西北地區			3,102,635.38
華東地區			2,136,355.83
西南地區			6,313,425.02

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	953,594.07	762,599.85
合计	953,594.07	762,599.85

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-121,433.54	处置非流动资产损失。
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	564,567.41	收到的各类政府补助资金。
委托他人投资或管理资产的损益	953,594.07	前海股交投资控股（深圳）有限公司的现金分红。
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	103,124.92	--
减：所得税影响额	1,736.17	--
合计	1,498,116.69	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-0.42%	-0.0054	-0.0054
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.54%	-0.0070	-0.0070

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

適用 不適用

(3) 境內外會計準則下會計數據差異原因說明，對已經境外審計機構審計的數據進行差異調節的，應註明該境外機構的名稱

適用 不適用

廣東佳隆食品股份有限公司

董事長：林平濤

二〇二二年八月二十五日