

# 广东佳隆食品股份有限公司

Guangdong Jialong Food Co., Ltd.



## 二〇二二年半年度报告

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

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

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

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

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

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目錄

第一节 重要提示、目录和释义.....	1
第二节 公司简介和主要财务指标.....	5
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 公司治理.....	25
第五节 环境和社会责任.....	26
第六节 重要事项.....	28
第七节 股份变动及股东情况.....	34
第八节 优先股相关情况.....	37
第九节 债券相关情况.....	38
第十节 财务报告.....	39

## 備查文件目錄

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

## 釋義

釋義項	指	釋義內容
公司/本公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司
中國證監會/證監會	指	中國證券監督管理委員會
深交所	指	深圳證券交易所
本報告	指	廣東佳隆食品股份有限公司 2022 年半年度報告
公司法	指	中華人民共和國公司法
證券法	指	中華人民共和國證券法
元、萬元	指	人民幣元、人民幣萬元
英歌山分公司	指	廣東佳隆食品股份有限公司英歌山分公司
佳隆夏津	指	佳隆食品夏津有限公司
前海控股	指	前海股交投資控股（深圳）有限公司
控股股東、實際控制人	指	林平濤先生、林長浩先生、林長青先生、林長春先生和許巧嬋女士
股東大會	指	廣東佳隆食品股份有限公司股東大會
董事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司董事會
監事會	指	廣東佳隆食品股份有限公司監事會
章程、公司章程	指	廣東佳隆食品股份有限公司章程
本期、報告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

## 第二节 公司簡介和主要財務指標

### 一、公司簡介

股票簡稱	佳隆股份	股票代碼	002495
股票上市證券交易所	深圳證券交易所		
公司的中文名稱	廣東佳隆食品股份有限公司		
公司的中文簡稱（如有）	佳隆股份		
公司的外文名稱（如有）	Guangdong Jialong Food Co., Ltd.		
公司的外文名稱縮寫（如有）	Jialong		
公司的法定代表人	林平濤		

### 二、聯繫人和聯繫方式

	董事會秘書	證券事務代表
姓名	許欽鴻	
聯繫地址	廣東省普寧市池尾工業區上寮園 256 幢 0138 號	
電話	0663-2912816	
傳真	0663-2918011	
電子信箱	jialong2495@163.com	

### 三、其他情況

#### 1、公司聯繫方式

公司註冊地址，公司辦公地址及其郵政編碼，公司網址、電子信箱在報告期是否變化

適用 不適用

公司註冊地址，公司辦公地址及其郵政編碼，公司網址、電子信箱報告期無變化，具體可參見 2021 年年报。

#### 2、信息披露及備置地點

信息披露及備置地點在報告期是否變化

適用 不適用

公司選定的信息披露報紙的名稱，登載半年度報告的中國證監會指定網站的網址，公司半年度報告備置地報告期無變化，具體可參見 2021 年年报。

#### 3、其他有關資料

其他有關資料在報告期是否變更情況

適用 不適用

#### 四、主要會計數據和財務指標

公司是否需追溯調整或重述以前年度會計數據

是 否

	本報告期	上年同期	本報告期比上年同期增減
營業收入（元）	101,774,868.00	151,774,851.32	-32.94%
歸屬於上市公司股東的淨利潤（元）	-5,083,216.17	18,219,991.72	-127.90%
歸屬於上市公司股東的扣除非經常性損益的淨利潤（元）	-6,581,332.86	17,432,618.30	-137.75%
經營活動產生的現金流量淨額（元）	-33,982,727.23	-9,699,444.46	-250.36%
基本每股收益（元/股）	-0.0054	0.0195	-127.69%
稀釋每股收益（元/股）	-0.0054	0.0195	-127.69%
加權平均淨資產收益率	-0.42%	1.51%	-1.93%
	本報告期末	上年度末	本報告期末比上年末增減
總資產（元）	1,282,758,336.93	1,302,208,755.06	-1.49%
歸屬於上市公司股東的淨資產（元）	1,213,343,486.06	1,218,426,702.23	-0.42%

#### 五、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照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

公司報告期不存在按照國際會計準則與按照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。

##### 2、同時按照境外會計準則與按照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

公司報告期不存在按照境外會計準則與按照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。

#### 六、非經常性損益項目及金額

適用 不適用

單位：元

項目	金額	說明
非流動資產處置損益（包括已計提資產減值準備的沖銷部分）	-121,433.54	處置非流動資產損失。
計入当期損益的政府補助（與公司正常經營業務密切相關，符合國家政策規定、按照一定標準定額或定量持續享受的政府補助除外）	564,567.41	收到的各類政府補助資金。
委託他人投資或管理資產的損益	953,594.07	前海股交投資控股（深圳）有限公司的現金分紅。
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	103,124.92	--
減：所得稅影響額	1,736.17	--
合計	1,498,116.69	

其他符合非經常性損益定義的損益項目的具體情況：

適用 不適用

公司不存在其他符合非經常性損益定義的損益項目的具體情況。

將《公開發行證券的公司信息披露解釋性公告第1號——非經常性損益》中列舉的非經常性損益項目界定為經常性損益項目的情況說明

適用 不適用

公司不存在將《公開發行證券的公司信息披露解釋性公告第1號——非經常性損益》中列舉的非經常性損益項目界定為經常性損益的項目的情形。



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### 1、公司主要业务及产品

公司是一家集科研开发、生产、销售为一体的食品制造企业。公司目前生产的产品涵盖了鸡粉、鸡精、鸡汁、青芥辣酱、玉米粳等多个系列，其中，主导产品鸡粉、鸡精是公司营业收入和利润的主要来源，其在报告期内的销售收入分别占公司当期营业收入的49.82%、21.92%。

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

自成立以来，公司的主营业务和主要产品均未发生重大变化。

#### 2、公司所属行业的发展情况

调味品作为消费者饮食中的刚需产品，市场规模大，消费频次高，具有“小产品，大市场”的特点。根据中商产业研究院数据显示，2020年我国调味品市场规模达到3,950亿元，同比增长18.10%；2021年我国调味品市场规模达到4,594亿元，同比增长16.30%。

2020年以来，新冠疫情不断反复，世界经济复苏动力不足，大宗商品价格高位波动，外部环境复杂严峻，调味品行业面临消费需求收缩、成本上涨等压力和挑战，行业收入和利润增速放缓，企业运营分化加速，优胜劣汰加剧，部分经营能力较差、市场份额小、抗风险能力较低的企业快速退出市场竞争，市场份额逐步向拥有品牌、渠道、资金及规模等优势头部企业靠拢，头部企业竞争力和规模效应不断增强，行业加速整合，由分散逐渐走向集中，市场集中度将不断提升。同时，随着后续疫情好转，稳经济政策措施落地生效，消费市场将呈现恢复势头，作为日常必需品，调味品行业景气度将逐步恢复，长期来看，量增趋势不改，总体环境边际向好。

#### 3、行业的周期性

调味品作为刚需民生产品，需求弹性小，具备较强的经营稳定性，受宏观经济等外部因素影响相对较弱，行业周期性特征不突出。

#### 4、公司的市场地位

公司自成立以来一直致力于调味品的研发、生产和销售，在业内树立了良好的企业品牌形象。公司建立了丰富的产品类别，保持着较高的产品品质，并拥有突出的产品研发能力以及稳定的销售渠道，在行业内具有较强的竞争优势。公司被评为“广东省高新技术企业”和“广东省省级企业技术中心”。公司“佳隆及图”注册商标被认定为“中国驰名商标”。

#### 5、报告期内经营情况概述

##### （1）经营业绩情况

报告期内，国内疫情再次反复，且各地呈现散发蔓延态势，华东、华北、东北等公司核心销售区域均先后出现了疫情，多省市加强了疫情防控政策，聚餐、宴请等消费场景受到限制，人口流动减少，终端需求受到较大压制，营销工作难以持续开展，公司销售订单下滑，产能利用率下降，叠加物流不畅，部分原材料和产品交付延迟，公司的生产效率降低，产品单位成本增加，经营业绩不及预期。

报告期内，公司实现营业收入 10,177.49 万元，较上年同期下降 32.94%，利润总额 -511.67 万元，较上年同期下降 122.60%，实现归属于上市公司股东的净利润-508.32 万元，较上年同期下降 127.90%。

##### （2）主要经营情况

面对疫情带来的业务开拓和实施受阻的局面，公司及时调整经营策略，加强对现有市场的维护，做好市场调研，了解客户销售情况，实时更新销售政策，调动客户的销售积极性。同时，推动地推推广工作落地落实，精耕细作市场，深挖客户潜力，寻找新销售赛道，挖掘新销售增长点，力求稳定公司市场占有率。密切关注物料市场价格，科学研判市场行情，优化物料采购工作，实施少量多批的采购模式，努力控制物料价格，最大限度降低采购成本。结合市场销售情况，科学制定生产计划，合理调配生产资源，落实生产进度，精简工作流程，提高各工序生产效率，确保订单及时高质量交付。注重生产安全培训工作，强化全员安全生产意识，严格执行工艺指标和操作规范，从源头上控制产品质量。积极开展新产品、新技术的研发，优化生产工艺，提高产品技术水平，节能降耗，增强公司核心竞争力。

公司需遵守《深圳證券交易所上市公司自律監管指引第3號——行業信息披露》中的“食品及酒製造相關業務”的披露要求

## 1、公司主要經營模式

### （1）生產模式

生產方面，公司實行以銷定產，生產部門將市場發貨信息納入生產計劃管理，根據客戶訂單需求量、歷年銷售業務數據、當前產品庫存量以及生產標準產能等信息擬定月度生產計劃，經生產負責人審核，總裁批准後，組織財務、採購、技術、生產等相關部門實施。

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

### （2）採購模式

在採購方面，公司根據銷售計劃和生產計劃確定生產物料需求清單，採購部結合原材料庫存情況、安全庫存等因素，合理確定物料採購申請量，在物料價格處於高位時，小批量購入物料以滿足一定時間的生產需求，控制採購成本，在物料價格處於低價位時，對通用物料採取大批量採購，分批交貨的措施降低採購成本，同時根據產品質量、交貨期、價格、應變能力、交貨期與價格的均衡、價格與批量的均衡以及地理位置等因素對供應商進行綜合評價，確定合格供應商名單，擬成訂貨合同交部門負責人審核，總裁批准後執行採購。公司品控部嚴格控制採購流程，對採購過程進行全程質量監督，定期或不定期赴供應商處巡檢，同時在物料入庫時依照材料檢驗標準對物料進行嚴格審查檢驗，將質量問題發生的可能性降至最低。

### （3）銷售模式

公司目前銷售模式採取經銷模式，在河南、山東、京津冀、內蒙古、東北、陝西、山西、吉林等地區建立省級代理作為一級經銷商，借助經銷商資源將公司產品銷售給餐飲企業、家庭消費者、集採、大型食堂、商超、食品製造企業等終端市場。

#### 品牌運營情況

公司主要品牌為“佳隆”、“福味”、“港廚”、“太太廚”、“家豐”、“獅球牌”和“EAS”等。公司“佳隆及圖”註冊商標被認定為“中國馳名商標”。公司根據行業市

场情况，积极利用网站、报刊杂志、店招等方式宣传推广公司品牌和产品，加深消费者对公司及产品的认识，提高公司品牌知名度，树立公司品牌形象。

主要销售模式

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

经销模式

适用 不适用

(1) 按销售模式分类的营业收入、营业成本及毛利率情况

单位：元

销售模式	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
经销模式	99,405,347.84	72,161,951.37	27.41%	-33.15%	-21.67%	-10.64%

(2) 按产品分类的营业收入、营业成本及毛利率情况

单位：元

分产品	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
鸡粉	50,706,633.22	35,428,902.54	30.13%	-40.21%	-26.93%	-12.70%
鸡精	22,307,130.33	15,895,410.99	28.74%	-32.39%	-21.73%	-9.71%
其他产品	26,391,584.29	20,837,637.84	21.04%	-14.58%	-10.69%	-3.44%

(3) 公司经销商区域分布情况

单位：个

所在区域	经销商数量（一级经销商）			结算方式
	2022年6月30日	2021年末	增减数量	
华中地区	25.00	26.00	-1.00	先款后货，转账支付，同时给予一定的信用额度。
华北地区	4.00	4.00	0.00	
华南地区	64.00	66.00	-2.00	
东北地区	2.00	3.00	-1.00	
西北地区	5.00	5.00	0.00	
华东地区	9.00	9.00	0.00	
西南地区	40.00	42.00	-2.00	
合计	149.00	155.00	-6.00	

為了減少疫情及外部環境的不利影響，公司持續推動市場改革，在河南、山東、京津冀、內蒙古、東北、陝西、山西、吉林等地區陸續建立省級代理作為一級經銷商，充分借助經銷商資源，調度經銷商共同開發市場，精耕細作銷售網絡。

(4) 報告期內前五大客戶銷售情況及期末應收賬款情況

單位：元

客戶名稱	銷售金額	占銷售總額比例	期末應收賬款餘額
客戶 1	25,039,736.10	25.19%	13,411,402.90
客戶 2	15,398,197.12	15.49%	8,562,595.50
客戶 3	11,279,753.52	11.35%	9,515,725.00
客戶 4	10,691,857.38	10.76%	7,158,612.01
客戶 5	9,717,144.52	9.78%	5,588,081.00
合計	72,126,688.64	72.57%	44,236,416.41

門店銷售終端占比超過 10%

適用 不適用

線上直銷銷售

適用 不適用

占當期營業收入總額 10% 以上的主要產品銷售價格較上一報告期的變動幅度超過 30%

適用 不適用

採購模式及採購內容

單位：元

採購模式	採購內容	主要採購內容的金額
直接採購	原料	31,702,247.35
直接採購	包材	12,971,951.65
直接採購	燃料及動力	1,204,976.37
直接採購	產成品	13,350,546.28

向合作社或農戶採購原材料占採購總金額比例超過 30%

適用 不適用

主要外購原材料價格同比變動超過 30%

適用 不適用

發生變動的具體原因並說明對主營業務成本的影响

報告期內，公司主要材料食鹽、檸檬酸鈉、I+G、液化石油氣等採購價格同比變動超過 30%，主要是受疫情、能源價格上漲和國際市場行情影响。

主要生產模式

公司目前形成自主生產和委託生產相結合的生產模式。自主生產模式下，公司使用自身擁有的廠房、生產設備、工人、技術工藝組織生產產品。委託生產模式下，公司將自身

研发或他方研发的产品委托给选定的合作厂家，合作厂家根据公司标准要求生产，产品由公司负责销售。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

单位：元

产品分类	项目	2022 年 1-6 月		2021 年 1-6 月		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
鸡粉	原材料	30,687,804.39	86.62%	42,979,846.55	88.64%	-28.60%
鸡粉	直接人工	741,763.23	2.09%	1,037,228.31	2.14%	-28.49%
鸡粉	制造费用	3,892,490.84	10.99%	4,226,102.32	8.72%	-7.89%
鸡粉	运费	106,844.08	0.30%	242,955.65	0.50%	-56.02%
鸡粉	<b>合计</b>	<b>35,428,902.54</b>	<b>100.00%</b>	<b>48,486,132.83</b>	<b>100.00%</b>	<b>-26.93%</b>
鸡精	原材料	12,750,614.69	80.22%	17,103,786.70	84.22%	-25.45%
鸡精	直接人工	477,852.35	3.01%	628,638.47	3.10%	-23.99%
鸡精	制造费用	2,542,237.58	15.99%	2,351,871.09	11.58%	8.09%
鸡精	运费	124,706.37	0.78%	223,940.82	1.10%	-44.31%
鸡精	<b>合计</b>	<b>15,895,410.99</b>	<b>100.00%</b>	<b>20,308,237.08</b>	<b>100.00%</b>	<b>-21.73%</b>
其他产品	原材料	6,106,263.04	29.30%	8,690,968.98	37.26%	-29.74%
其他产品	直接人工	366,804.29	1.76%	554,034.41	2.37%	-33.79%
其他产品	制造费用	2,097,126.41	10.06%	2,644,147.06	11.33%	-20.69%
其他产品	运费	651,342.67	3.13%	733,146.20	3.14%	-11.16%
其他产品	成品采购	11,616,101.43	55.75%	10,709,825.76	45.90%	8.46%
其他产品	<b>合计</b>	<b>20,837,637.84</b>	<b>100.00%</b>	<b>23,332,122.41</b>	<b>100.00%</b>	<b>-10.69%</b>

产量与库存量

(1) 按行业和产品分类的产量与库存量情况

行业分类	项目	单位	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	同比增减
调味品	销售量	吨	7,806	11,565	-32.50%
	生产量	吨	6,397	10,553	-39.38%
	成品采购量	吨	1,744	1,381	26.29%
	其他出库量	吨	2	3	-33.33%
	库存量	吨	584	628	-7.01%

产品分类	项目	单位	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月	同比增减
鸡粉	销售量	吨	3,980	6,451	-38.30%
	生产量	吨	3,991	6,605	-39.58%
	库存量	吨	133	203	-34.48%
鸡精	销售量	吨	1,616	2,456	-34.20%
	生产量	吨	1,631	2,547	-35.96%
	其他出库量	吨	2	1	100.00%
	库存量	吨	43	117	-63.25%
其他	销售量	吨	2,210	2,658	-16.85%
	生产量	吨	775	1,401	-44.68%
	成品采购量	吨	1,744	1,381	26.29%
	其他出库量	吨	0	2	-100.00%
	库存量	吨	408	308	32.47%

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

本期受疫情影响，鸡粉、鸡精产品销售同比下降，生产量相应下降。

## (2) 主要生产主体的产能情况

单位：吨

生产主体	年设计产能	2022 年 1-6 月实际产能
广东佳隆食品股份有限公司英歌山分公司	26,108	6,541
佳隆食品夏津有限公司	7,229	35

报告期内，国内疫情再次反复，终端市场消费需求不足，公司销售订单下滑，叠加物流不畅，部分原材料供应不到位。公司结合市场实际情况，合理调配生产资源，实行集中生产，严控费用成本的增加。

## 二、核心竞争力分析

### 1、质量控制优势

作为行业标准起草单位之一，公司高度重视产品质量，配备了专业人员，全面负责统筹食品安全工作，确保食品质量管理工作有效运行。优化了生产工艺，引进了先进生产设备，实现了标准化、自动化、智能化的现代化生产模式，提高了公司产品生产效率，保障了产品质量的稳定与可靠。持续建立健全质量管理体系，严格执行相关制度，对原材料采购、生产加工、贮存、销售等过程进行全面管控，力争实现产品质量控制的无盲区。目前，

公司各种质量要素的控制程序运转良好，产品质量稳定可靠。公司取得了 CNAS（中国合格评定国家认可委员会）、IQNET(国际认证联盟)以及 IAF(国际认可论坛)均认可的 ISO9001 质量管理体系和 ISO22000 食品安全管理体系等认证。

## 2、技术研发优势

公司为广东省高新技术企业和广东省省级企业技术中心，目前拥有发明专利 7 项，实用新型专利 18 项，外观设计专利 20 项。公司设有技术研发中心，专门从事产品研发与技术创新，拥有高素质研发团队，具备丰富的专业知识和行业经验，能够及时掌握行业变化和技术进步的最新动态，吸取行业内的领先技术，持续改进生产工艺，升级产品，优化产品结构，满足市场需求。公司“一步法风味鸡粉生产关键技术及产业化”荣获广东省科学技术进步奖三等奖。“鸡肉粉生产新技术研究”荣获揭阳市科学技术进步奖一等奖。公司被评为“广东省创新型企业”、“广东省食品生产技术产学研示范基地”、“揭阳市知识产权保护重点企业”。

## 3、品牌优势

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

## 4、营销优势

根据市场环境与发展趋势，公司不断推动营销改革，整合优化营销系统，在河南、山东、京津冀、内蒙古、东北、陕西、山西、吉林等地区建立一级经销商，并与经销商建立稳定的合作关系，借助经销商资源将公司产品销往餐饮企业、便民店、副食店、商场、超市、食品制造企业等终端市场，从而形成覆盖广、高效率的营销网络，为公司的持续稳定发展提供良好的基础。

## 三、主营业务分析

### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况



单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	101,774,868.00	151,774,851.32	-32.94%	主要是本期受疫情反扑影响，下游市场消费表现较为疲软，终端消费需求不足，公司订单有所下滑，销售收入同比下降。
营业成本	75,827,025.15	96,359,741.83	-21.31%	主要是本期营业收入减少，营业成本相应下降。
销售费用	2,157,921.38	3,878,860.97	-44.37%	主要是本期市场促销投入同比减少。
管理费用	20,967,905.06	20,372,535.46	2.92%	--
财务费用	-1,782,144.71	-1,384,013.87	28.77%	主要是本期收到的定期利息增加。
所得税费用	-33,531.23	4,416,179.67	-100.76%	主要是本期实现的利润总额同比减少，相应计提的所得税费用减少。
研发投入	5,070,781.27	4,086,190.83	24.10%	主要是本期加大新品的研发力度。
经营活动产生的现金流量净额	-33,982,727.23	-9,699,444.46	-250.36%	主要是上期收到期初的铺底回款，以及本期销售额同比下降，销售商品、提供劳务收到的现金同比减少。
投资活动产生的现金流量净额	-8,891,257.00	16,487,801.61	-153.93%	主要是上期收到出售池尾土地厂房的款项。
筹资活动产生的现金流量净额	-78,500.00	-7,484,998.79	98.95%	主要是上期实施 2020 年度的现金分红方案，而本期无此项支出。
现金及现金等价物净增加额	-42,952,484.23	-696,641.64	-6,065.65%	主要是对比上期，经营活动产生的现金流量净额减少 2,428 万元、投资活动产生的现金流量净额减少 2,538 万元、以及筹资活动产生的现金流量净额增加 741 万元影响所致。
资产处置收益	-39,486.61	0.00	-100.00%	主要是本期处置部分闲置车辆损失。
营业外收入	103,126.00	3,900.00	2,544.26%	主要是本期收到的商标侵权赔款。
营业外支出	81,948.01	619,119.04	-86.76%	主要是上期报废到期设备的损失。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	101,774,868.00	100%	151,774,851.32	100%	-32.94%
分行业					
调味品行业	99,405,347.84	97.67%	148,699,266.00	97.97%	-33.15%
其他业务构成	2,369,520.16	2.33%	3,075,585.32	2.03%	-22.96%
分产品					
鸡粉	50,706,633.22	49.82%	84,809,849.06	55.88%	-40.21%
鸡精	22,307,130.33	21.92%	32,993,337.96	21.74%	-32.39%

其他产品	26,391,584.29	25.93%	30,896,078.98	20.35%	-14.58%
其他业务收入	2,369,520.16	2.33%	3,075,585.32	2.03%	-22.96%
分地区					
华中地区	37,893,410.42	37.23%	60,666,879.52	39.97%	-37.54%
华北地区	26,946,506.24	26.48%	40,452,545.51	26.65%	-33.39%
华南地区	10,038,094.94	9.86%	11,098,201.84	7.31%	-9.55%
东北地区	15,344,440.17	15.08%	28,137,445.11	18.54%	-45.47%
西北地区	3,102,635.38	3.05%	2,047,751.47	1.35%	51.51%
华东地区	2,136,355.83	2.10%	3,152,668.67	2.08%	-32.24%
西南地区	6,313,425.02	6.20%	6,219,359.20	4.10%	1.51%

占公司营业收入或营业利润 10% 以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
调味品行业	99,405,347.84	72,161,951.37	27.41%	-33.15%	-21.67%	-10.64%
分产品						
鸡粉	50,706,633.22	35,428,902.54	30.13%	-40.21%	-26.93%	-12.70%
鸡精	22,307,130.33	15,895,410.99	28.74%	-32.39%	-21.73%	-9.71%
其他产品	26,391,584.29	20,837,637.84	21.04%	-14.58%	-10.69%	-3.44%
分地区						
华中地区	37,704,894.68	27,814,357.57	26.23%	-37.64%	-26.49%	-11.19%
华北地区	26,815,027.10	18,357,682.89	31.54%	-33.47%	-19.73%	-11.71%
华南地区	8,052,478.17	5,807,760.46	27.88%	-4.32%	3.26%	-5.29%
东北地区	15,291,151.12	10,925,898.61	28.55%	-45.57%	-34.51%	-12.06%
西北地区	3,092,015.92	2,320,809.52	24.94%	51.00%	66.55%	-7.01%
华东地区	2,136,355.83	1,848,777.61	13.46%	-32.24%	-28.63%	-4.37%
西南地区	6,313,425.02	5,086,664.71	19.43%	1.51%	-0.78%	1.86%

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

适用 不适用

相关数据同比发生变动 30% 以上的原因说明

适用 不适用

报告期，国内多地发生局部新冠疫情，下游市场消费需求不足，公司调味品业务有所下滑，营业收入同比下降 33.15%，营业成本同比下降 21.67%。

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

## 销售费用的构成情况

单位：元

项目	本期发生额	占比	上期发生额	占比	发生额变动比例	重大变动说明
工资及福利费	626,818.46	29.05%	566,876.61	14.61%	10.57%	--
广告及业务宣传费	766,775.16	35.53%	2,343,745.55	60.42%	-67.28%	主要是本期市场投入减少。
车辆费用	32,128.29	1.49%	21,597.40	0.56%	48.76%	主要是本期缴纳车辆续保费。
差旅费	70,015.58	3.24%	156,827.54	4.04%	-55.36%	主要是本期受疫情影响，销售出差次数减少。
折旧费	551,619.72	25.56%	573,474.75	14.78%	-3.81%	--
业务招待费	16,409.00	0.76%	74,573.00	1.92%	-78.00%	主要是本期受疫情影响，接待业务有所减少。
住房公积金及社保	84,968.10	3.94%	71,302.79	1.84%	19.17%	--
办公费	6,443.92	0.30%	6,569.39	0.17%	-1.91%	--
其他	2,743.15	0.13%	63,893.94	1.65%	-95.71%	主要是长期待摊费用本期已摊完。
合计	2,157,921.38	100.00%	3,878,860.97	100.00%	-44.37%	--

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	953,594.07	-18.64%	前海控股分派的现金分红。	否
营业外收入	103,126.00	-2.02%	主要是商标侵权赔款。	否
营业外支出	81,948.01	-1.60%	主要是非流动资产处置损失。	否
其他收益	564,567.41	-11.03%	主要是与企业日常活动相关的政府补助。	否
信用减值损失	-2,280,189.56	44.56%	主要是本期计提应收账款坏账准备。	否
资产处置收益	-39,486.61	0.77%	主要是处置资产的损失。	否

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	279,231,873.59	21.77%	322,184,357.82	24.74%	-2.97%	--
应收账款	50,095,025.70	3.91%	2,951,237.45	0.23%	3.68%	主要是本期销售回款政策影响所致。

存貨	15,910,100.52	1.24%	20,445,168.23	1.57%	-0.33%	--
投資性房地產	162,658,478.51	12.68%	166,205,418.47	12.76%	-0.08%	--
固定資產	518,946,164.05	40.46%	521,911,541.88	40.08%	0.38%	--
在建工程	4,677,271.86	0.36%	11,664,213.88	0.90%	-0.54%	主要是上期末未完工結轉的在建工程本期已完工轉固。
使用權資產	76,934.56	0.01%	169,256.08	0.01%	0.00%	主要是按月計提折舊所致。
合同負債	12,871,852.06	1.00%	17,097,343.27	1.31%	-0.31%	--
預付賬款	4,932,566.13	0.38%	11,250,678.40	0.86%	-0.48%	主要是上期末預付的材料已陸續來貨。
其他應收款	1,724,017.06	0.13%	419,739.95	0.03%	0.10%	主要是本期支付的各部門備用金。
遞延所得稅資產	2,934,525.95	0.23%	1,752,619.73	0.13%	0.10%	主要是本期計提壞賬準備及未確認收入的產品獎勵對應的遞延所得稅增加所致。
應付賬款	9,373,518.33	0.73%	20,414,790.42	1.57%	-0.84%	主要是期末應付而未付的貨款減少。
預收款項	229,246.00	0.02%	371,547.75	0.03%	-0.01%	主要是本期預收的租金和水电費減少。
應交稅費	11,204,424.13	0.87%	7,098,101.16	0.55%	0.32%	主要是本期應交而未交的稅費增加。
其他應付款	1,541,606.90	0.12%	2,171,786.03	0.17%	-0.05%	主要是期末應付的其他款項減少。
一年內到期的非流動負債	93,473.00	0.01%	169,518.00	0.01%	0.00%	主要是本期末需要支付的租賃負債減少。
其他流動負債	375,626.50	0.03%	1,655,017.24	0.13%	-0.10%	主要是本期收到的與銷售商品提供勞務相關的預收款項減少。

## 2、主要境外資產情況

適用 不適用

## 3、以公允價值計量的資產和負債

適用 不適用

單位：元

項目	期初數	本期公允價值變動損益	計入權益的累計公允價值變動	本期計提的減值	本期購買金額	本期出售金額	其他變動	期末數
金融資產								
其他非流動金融資產	189,081,000.00							189,081,000.00
上述合計	189,081,000.00							189,081,000.00
金融負債	0.00							0.00

報告期內公司主要資產計量屬性是否發生重大變化

是 否

#### 4、截至報告期末的資產權利受限情況

截至報告期末，公司資產權利不存在受限情況。

### 六、投資狀況分析

#### 1、總體情況

適用 不適用

#### 2、報告期內獲取的重大的股權投資情況

適用 不適用

#### 3、報告期內正在進行的重大的非股權投資情況

適用 不適用

#### 4、金融資產投資

##### （1）證券投資情況

適用 不適用

公司報告期不存在證券投資。

##### （2）衍生品投資情況

適用 不適用

公司報告期不存在衍生品投資。

#### 5、募集資金使用情況

適用 不適用

公司報告期無募集資金使用情況。

### 七、重大資產和股權出售

#### 1、出售重大資產情況

適用 不適用

公司報告期未出售重大資產。

#### 2、出售重大股權情況

適用 不適用

## 八、主要控股參股公司分析

適用 不適用

主要子公司及對公司淨利潤影響達 10% 以上的參股公司情況

單位：萬元

公司名稱	公司類型	主要業務	註冊資本	總資產	淨資產	營業收入	營業利潤	淨利潤
佳隆食品夏津有限公司	子公司	從事各類食品研究開發，調味品，副食品，罐頭食品，食品添加劑，功能飲料生產銷售；種植、養殖技術開發與應用，農副產品收購、加工、銷售；房屋租賃；機械設備租賃。	1,000.00	30,490.89	-4,033.00	259.23	-689.51	-689.51

報告期內取得和處置子公司的情況

適用 不適用

主要控股參股公司情況說明

報告期內，國內疫情再次反復，終端市場消費需求不足，公司銷售訂單下滑，疊加物流不暢，部分原材料供應不到位。公司結合市場實際情況，合理調配生產資源，實行集中生產，严控費用成本的增加。

## 九、公司控制的结构化主体情况

適用 不適用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、公司面对的主要风险

#### (1) 主要原材料价格波动风险

公司主要原材料價格受自然環境、供求狀況、物流成本、通脹、政府規定與政策等因素影響，價格行情呈現不規律的變化，如果未來主要原材料價格產生大幅波動，而公司不能適時採取有效措施，將可能會影響公司產品的市場競爭力，並對公司的經營業績產生不利影響。

#### (2) 市場竞争风险

目前，國內調味品生產企業規模大小不等，水平良莠不齊，行業集中度相對較低。雖然公司在營銷渠道、技術裝備、產品質量等方面具有較大的優勢，但由於國內調味品巨大

的消费市场和较高盈利水平，可能会吸引新的竞争对手进入，从而对原有市场产生一定冲击，使公司面临市场竞争风险。

### （3）客户集中度较高风险

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

### （4）质量控制风险

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

### （5）委托生产风险

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

### （6）经营管理风险

面对国内产业结构的调整、居民消费意识和消费习惯的改变，公司紧跟市场形势，转变思想观念，大力推进业务创新，积极探索新型经营模式，公司的转型升级将对组织体系建设、战略决策、风险控制、人才管理等方面提出更高的要求，加大公司运营与管理的难

度。如果公司未能及时提高管理水平，持续储备中高端经营和管理人才，有效探索形成契合自身需求的发展模式，将会影响到公司经营效率和市场竞争力，增加公司经营管理风险。

#### （7）资产减值风险

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

#### （8）疫情影响风险

自 2019 年底开始延续至今，新型冠状病毒肺炎疫情在中国及全球范围传播，各地采取多种手段防控疫情，导致企业运营成本增加、物流运输不畅、市场需求递延或减少，企业产品按照传统方式销售的难度增大，企业经营压力增加，公司的业务和业绩存在一定的下滑风险。该疫情对公司的后续影响，取决于疫情的持续时间以及各地的防控措施，若未来新型冠状病毒疫情持续发展，可能会对公司经营业绩造成一定影响。

#### （9）政策风险

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

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

## 2、公司采取的应对措施

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



(2) 公司将加大研发投入与建设，增强技术和研发实力，不断改良现有技术和工艺，降低生产成本，并借助不断完善的营销网络，加强市场调研，及时、准确地了解客户需求，持续开发符合客户个性化需求的细分产品，提升产品附加值和市场竞争能力。公司还将结合行业市场情况，实时改变营销策略，创新营销模式，提高公司产品的市场渗透能力，争取获得更大的市场份额，从而合理规避市场竞争、新品开发、存货减值及疫情影响等因素给公司带来的风险。

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

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

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

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

## 第四節 公司治理

### 一、報告期內召開的年度股東大會和臨時股東大會的有關情況

#### 1、本報告期股東大會情況

會議屆次	會議類型	投資者參與比例	召開日期	披露日期	會議決議
2021 年年度股東大會	年度股東大會	31.69%	2022 年 05 月 24 日	2022 年 05 月 25 日	《2021 年年度股東大會決議公告》(編號 2022-012) 刊登於 2022 年 5 月 25 日巨潮資訊網 ( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )

#### 2、表決權恢復的優先股股東請求召開臨時股東大會

適用  不適用

### 二、公司董事、監事、高級管理人員變動情況

適用  不適用

公司董事、監事和高級管理人員在報告期沒有發生變動，具體可參見 2021 年年報。

### 三、本報告期利潤分配及資本公積金轉增股本情況

適用  不適用

公司計劃半年度不派發現金紅利，不送紅股，不以公積金轉增股本。

### 四、公司股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施的實施情況

適用  不適用

公司報告期無股权激励計劃、員工持股計劃或其他員工激勵措施及其實施情況。

## 第五節 環境和社會責任

### 一、重大環保問題情況

上市公司及其子公司是否屬於環境保護部門公佈的重點排污單位

是 否

報告期內因環境問題受到行政處罰的情況

適用 不適用

參照重點排污單位披露的其他環境信息

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

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

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

在報告期內為減少其碳排放所採取的措施及效果

適用 不適用

報告期內，公司利用英歌山分公司生產車間屋頂建設 1,070.32 千瓦光伏發電項目，該項目計劃在 2022 年下半年投入使用。項目的投入使用將有效利用太陽能資源，將太陽能轉化為綠色無污染的電力，減少二氧化碳等溫室氣體排放，實現節能減排目標。

未披露其他環境信息的原因

公司及所屬各分子公司不屬於環境保護部門公佈的重點排污單位。公司及所屬各分子公司在日常生產經營中嚴格執行《中華人民共和國環境保護法》、《中華人民共和國水污

染防治法》、《中華人民共和國大氣污染防治法》、《中華人民共和國環境噪聲污染防治法》、《中華人民共和國固體廢物污染防治法》等環保方面的法律法規，認真落實各項環保管理制度，不斷推進節能減排與環境保護工作。報告期內不存在重大環保問題。

## 二、社會責任情況

(1) 公司嚴格按照相關法律法規的要求，建立權責明確、有效制衡、協調運作的治理結構，持續深入開展公司治理活動，促進公司規範運作，提升公司治理水平；充分尊重和維護所有股東的合法權益，真實、準確、完整地履行信息披露義務，確保公司所有股東能夠以平等的機會獲得公司信息，同時，通過投資者電話、電子郵箱、互動易等多種方式與投資者進行溝通交流，提高公司的透明度和誠信度。

(2) 公司嚴格貫徹執行《勞動合同法》、《社會保險法》等各項法律法規，為員工提供健康、安全的工作環境，尊重和保護員工權益，通過內外部培訓相結合的方式，積極開展職工培訓，不斷提高職工技能和素質，助力員工與企業共同發展。

(3) 公司堅持誠信經營、互惠互利的原則，充分尊重供應商、客戶的合法權益，積極構建和發展與供應商、客戶的互信合作關係，及時處理供應商和客戶提出的有效投訴和建議，切實履行公司對供應商、對客戶的社會責任。

(4) 公司堅持推進節能減排，利用英歌山分公司生產車間屋頂建設 1,070.32 千瓦光伏發電項目，並計劃在 2022 年下半年投入使用，從而有效利用太陽能資源，減少二氧化碳等溫室氣體排放。同時，將環保理念貫穿到員工的日常工作和生活，督促和培養員工樹立節約用電、用水、減少紙張使用等節能低碳的意識生活方式。

## 第六節 重要事項

### 一、公司實際控制人、股東、關聯方、收購人以及公司等承諾相關方在報告期內履行完畢及截至報告期末超期未履行完畢的承諾事項

適用 不適用

公司報告期不存在由公司實際控制人、股東、關聯方、收購人以及公司等承諾相關方在報告期內履行完畢及截至報告期末超期未履行完畢的承諾事項。

### 二、控股股東及其他關聯方對上市公司的非經營性占用資金情況

適用 不適用

公司報告期不存在控股股東及其他關聯方對上市公司的非經營性占用資金。

### 三、違規對外擔保情況

適用 不適用

公司報告期無違規對外擔保情況。

### 四、聘任、解聘會計師事務所情況

半年度財務報告是否已經審計

是 否

公司半年度報告未經審計。

### 五、董事會、監事會對會計師事務所本報告期“非標準審計報告”的說明

適用 不適用

### 六、董事會對上年度“非標準審計報告”相關情況的說明

適用 不適用

### 七、破產重整相關事項

適用 不適用

公司報告期未發生破產重整相關事項。

### 八、訴訟事項

重大訴訟仲裁事項

適用 不適用

本報告期公司無重大訴訟、仲裁事項。

其他訴訟事項

適用 不適用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
起诉江苏佳隆食品有限公司(以下简称“江苏佳隆”)、上海佳隆食品有限公司(以下简称“上海佳隆”)、北京龙凤馨香食品有限公司(以下简称“龙凤馨香”)侵害公司商标权	10.31	否	已结案,案号为(2021)京0106民初4206号	江苏佳隆赔偿公司经济损失6万元,上海佳隆、龙凤馨香在3万元范围内与江苏佳隆承担连带赔偿责任;江苏佳隆赔偿公司合理开支1.5万元,上海佳隆在7,000元范围内与江苏佳隆承担连带赔偿责任;龙凤馨香赔偿公司经济损失1.5万元,合理开支7,426元。案件受理费由江苏佳隆负担3,400元,上海佳隆负担1,500元,龙凤馨香负担800元。	已执行。	--	--
起诉江苏佳隆、上海佳隆、北京德善信诚商贸有限公司侵害公司商标权	84.04	否	已立案,案号为(2021)京0108民初7585号	未开庭。	未开庭。	--	--
起诉江苏佳厨食品有限公司、公主岭市英洋食品有限公司、上海寻梦信息技术有限公司侵害公司商标	53.04	否	已立案,案号为(2021)沪0104民诉前调14088号	未开庭。	未开庭。	--	--
起诉安阳市傲厨食品有限责任公司、钮小飞、南京市江宁区耀发水产冷冻品经营部侵害公司商标权	31.12	否	已结案,案号(2021)苏0115号民初5434号、(2022)苏01民终3059号	二审判处安阳市傲厨食品有限责任公司赔偿公司经济损失等合理费用共计30万元,由被告钮小飞承担连带赔偿责任。安阳市傲厨食品有限责任公司立即停止实施侵犯公司第3383960号和第18814438号注册商标专用权的行为。南京市江宁区耀发水产冷冻品经营部立即停止销售、使用与公司第3383960号和第18814438号注册商标相同或类似的商品。一审案件受理费由安阳市傲厨食品有限责任公司、钮小	安阳市傲厨食品有限责任公司未支付相应赔偿款,公司已申请法院强制执行。	--	--

				飞负担 5,415 元，二审案件受理费由安阳市傲厨食品有限责任公司、钮小飞负担 5,800 元。			
--	--	--	--	--	--	--	--

## 九、处罚及整改情况

适用 不适用

## 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

## 十一、重大关联交易

### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

### 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

### 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

### 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

### 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

### 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

序号	出租方	承租方	租赁资产种类	2022年1-6月租金(含税)(元/年)	租赁期限	租赁面积(m <sup>2</sup> )	是否关联交易	披露索引
1	佳隆股份	广州伟地包装制品有限公司	厂房	1,823,245.20	2018.2.1-2028.1.31	24,117	否	详见 2018 年 1 月 20 日和 2021 年 1 月 5 日巨潮资讯网( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )上刊登的《关于出租部分资产的公告》和《关于签订〈房屋租赁合同补充协议〉的公告》。
2	佳隆股份	中国移动通信集团广东有限公司广州分公司	厂区	2,500.00	2018.7.20-2023.7.19	--	否	--
3	佳隆股份	广东沃德环保新材料有限公司	厂房	232,858.38	2018.12.1-2033.11.30	8,000.37	否	详见 2018 年 11 月 24 日巨潮资讯网( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )上刊登的《关于出租部分资产的公告》。
4	佳隆股份	北京联安供应链管理有限公司	房屋、车辆	114,000.00	2021.6.1-2023.5.31 (房屋)、2021.12.1-2022.11.30 (车辆)	213.03	否	--



5	佳隆股份	山东安泰供应链有限公司	房屋、车辆	78,000.00	2021.6.1-2023.5.31（房屋）、2021.12.1-2022.11.30（车辆）	262.88	否	--
6	佳隆股份	辽宁东联现代供应链有限公司	房屋、车辆	46,000.00	2021.6.1-2022.5.31（房屋）、2021.12.1-2022.11.30、2022.3.1-2022.11.30（车辆）	366.77	否	--
7	佳隆股份	河南原邦供应链有限公司	房屋、车辆	126,738.00	2021.6.1-2023.5.31（房屋）、2021.12.1-2022.11.30（车辆）	404.95	否	--
8	佳隆股份	内蒙古燕卡滋供应链管理有限公司	车辆	30,000.00	2021.12.1-2022.11.30	--	否	--
9	佳隆股份	吉林长隆供应链有限公司	车辆	10,000.00	2021.12.01-2022.11.30、2022.03.01-2022.11.30	--	否	--
10	佳隆股份	陕西燕卡滋供应链管理有限公司	车辆	12,000.00	2021.12.01-2022.11.30	--	否	--
11	佳隆股份	揭阳市普侨区正昊食品有限公司	设备	13,560.00	2020.10.1-2023.9.30	--	否	--
12	普宁市铭辉房地产投资有限公司	佳隆股份	办公楼	94,200.00	2021.12.10-2022.12.30	1,570	否	--

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10% 以上的项目

适用 不适用

出租方名称	租赁方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额（万元）	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益（万元）	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
佳隆股份	广州伟地包装制品有限公司	厂房	182.32	2018.2.1	2028.1.31	-71.12	以租金收入扣减税金和相应费用	减少利润	否	无

佳隆股份	广东沃德环保新材料有限公司	厂房	23.29	2018.12.1	2033.11.30	-53.44	以租金收入扣减税金和相应费用	减少利润	否	无
------	---------------	----	-------	-----------	------------	--------	----------------	------	---	---

## 2、重大担保

适用 不适用

公司报告期不存在重大担保情况。

## 3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

## 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

序号	公告内容	公告编号	公告时间	披露媒体
1	关于公司通过高新技术企业认定的公告	2022-001	2022.1.19	《证券时报》、《证券日报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网( <a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a> )

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

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

股份变动的理由

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	49,128		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0				
持股 5% 以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
林平涛	境内自然人	17.15%	160,454,761	0	120,341,071	40,113,690		
林长浩	境内自然人	8.36%	78,194,308	0	58,645,731	19,548,577		
许巧婵	境内自然人	6.09%	56,938,527	0	42,703,895	14,234,632		
林长青	境内自然人	4.82%	45,052,485	0	0	45,052,485		
林长春	境内自然人	1.88%	17,548,528	0	0	17,548,528		
陈坚	境内自然人	0.54%	5,043,800	3,443,800	0	5,043,800		
孙方伟	境内自然人	0.47%	4,381,600	0	0	4,381,600		
高华—汇丰—GOLDMAN, SACHS & CO.LLC	境外法人	0.46%	4,273,047	4,264,747	0	4,273,047		
蓝粉妆	境内自然人	0.39%	3,681,829	21,300	0	3,681,829		
法国兴业银行	境外法人	0.35%	3,271,292	3,271,100	0	3,271,292		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								

股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
林长青	45,052,485	人民币普通股	45,052,485
林平涛	40,113,690	人民币普通股	40,113,690
林长浩	19,548,577	人民币普通股	19,548,577
林长春	17,548,528	人民币普通股	17,548,528
许巧婵	14,234,632	人民币普通股	14,234,632
陈坚	5,043,800	人民币普通股	5,043,800
孙方伟	4,381,600	人民币普通股	4,381,600
高华—汇丰—GOLDMAN, SACHS & CO.LLC	4,273,047	人民币普通股	4,273,047
蓝粉妆	3,681,829	人民币普通股	3,681,829
法国兴业银行	3,271,292	人民币普通股	3,271,292
前 10 名无限售条件普通股 股东之间，以及前 10 名无 限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联 关系或一致行动的说明	1、上述股东中，林平涛与许巧婵为夫妻关系，林平涛与林长浩、林长青和林长春为父子关系，许巧婵与林长浩、林长青和林长春为母子关系，林长浩、林长青和林长春为兄弟关系。上述五人合计持有公司股份 358,188,609 股，占公司总股本的 38.28%，系本公司控股股东和实际控制人。 2、除前述关联关系外，公司未知前十名股东之间是否存在关联关系，也未知其他股东之间是否属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融 资融券业务情况说明（如 有）（参见注 4）	1、公司股东孙方伟通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司股份 4,381,600 股，占公司总股本 0.47%。		

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

是 否

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

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2021 年年报。

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八節 優先股相關情況

適用 不適用

報告期公司不存在優先股。

## 第九節 債券相關情況

適用 不適用

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：广东佳隆食品股份有限公司

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		
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	162,658,478.51	166,205,418.47
固定资产	518,946,164.05	521,911,541.88
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	42,349,634.03	43,351,634.81
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	3,606,820.35	4,292,131.53
递延所得税资产	2,934,525.95	1,752,619.73
其他非流动资产	1,945,481.53	1,905,126.06
非流动资产合计	926,276,310.84	940,332,942.44
资产总计	1,282,758,336.93	1,302,208,755.06
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	9,373,518.33	20,414,790.42
预收款项	229,246.00	371,547.75
合同负债	12,871,852.06	17,097,343.27
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	1,758,594.59	2,302,754.22
应交税费	11,204,424.13	7,098,101.16
其他应付款	1,541,606.90	2,171,786.03
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
流動負債合計	37,448,341.51	51,280,858.09
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	31,966,509.36	32,501,194.74
遞延所得稅負債		
其他非流動負債		
非流動負債合計	31,966,509.36	32,501,194.74
負債合計	69,414,850.87	83,782,052.83
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	58,740,017.37	58,740,017.37
一般風險準備		
未分配利潤	164,025,152.71	169,108,368.88
歸屬於母公司所有者權益合計	1,213,343,486.06	1,218,426,702.23
少數股東權益		
所有者權益合計	1,213,343,486.06	1,218,426,702.23
負債和所有者權益總計	1,282,758,336.93	1,302,208,755.06

法定代表人：林平濤

主管會計工作負責人：林長浩

會計機構負責人：鍾彩琮

## 2、母公司資產負債表

單位：元

項目	2022年6月30日	2022年1月1日
流動資產：		

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

減：營業外支出	81,948.01	619,119.04
四、利潤總額（虧損總額以“-”號填列）	-5,116,747.40	22,636,171.39
減：所得稅費用	-33,531.23	4,416,179.67
五、淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	-5,083,216.17	18,219,991.72
（一）按經營持續性分類		
1.持續經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）	-5,083,216.17	18,219,991.72
2.終止經營淨利潤（淨虧損以“-”號填列）		
（二）按所有權歸屬分類		
1.歸屬於母公司所有者的淨利潤	-5,083,216.17	18,219,991.72
2.少數股東損益		
六、其他綜合收益的稅後淨額		
歸屬母公司所有者的其他綜合收益的稅後淨額		
（一）不能重分類進損益的其他綜合收益		
1.重新計量設定受益計劃變動額		
2.權益法下不能轉損益的其他綜合收益		
3.其他權益工具投資公允價值變動		
4.企業自身信用風險公允價值變動		
5.其他		
（二）將重分類進損益的其他綜合收益		
1.權益法下可轉損益的其他綜合收益		
2.其他債權投資公允價值變動		
3.金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		
4.其他債權投資信用減值準備		
5.現金流量套期儲備		
6.外幣財務報表折算差額		
7.其他		
歸屬於少數股東的其他綜合收益的稅後淨額		
七、綜合收益總額	-5,083,216.17	18,219,991.72
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額	-5,083,216.17	18,219,991.72
歸屬於少數股東的綜合收益總額		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.0054	0.0195
（二）稀釋每股收益	-0.0054	0.0195

本期發生同一控制下企業合併的，被合併方在合併前實現的淨利潤為：0.00 元，上期被合併方實現的淨利潤為：0.00 元。

法定代表人：林平濤

主管會計工作負責人：林長浩

會計機構負責人：鍾彩琮

**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.其他權益工具投資公允價值變動		
4.企業自身信用風險公允價值變動		
5.其他		
(二) 將重分類進損益的其他綜合收益		
1.權益法下可轉損益的其他綜合收益		
2.其他債權投資公允價值變動		
3.金融資產重分類計入其他綜合收益的金額		
4.其他債權投資信用減值準備		
5.現金流量套期儲備		
6.外幣財務報表折算差額		
7.其他		
六、綜合收益總額	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) 稀釋每股收益	0.0019	0.0259

## 5、合併現金流量表

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	130,565,878.80
客戶存款和同業存放款項淨增加額		
向中央銀行借款淨增加額		
向其他金融機構拆入資金淨增加額		
收到原保險合同保費取得的現金		
收到再保業務現金淨額		
保戶儲金及投資款淨增加額		
收取利息、手續費及佣金的現金		
拆入資金淨增加額		
回購業務資金淨增加額		
代理買賣證券收到的現金淨額		
收到的稅費返還		
收到其他與經營活動有關的現金	4,415,358.23	4,494,639.68
經營活動現金流入小計	63,108,713.35	135,060,518.48
購買商品、接受勞務支付的現金	68,022,806.37	107,606,670.28
客戶貸款及墊款淨增加額		
存放中央銀行和同業款項淨增加額		
支付原保險合同賠付款項的現金		
拆出資金淨增加額		



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		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	19,682.00	26,691,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	19,682.00	26,691,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,910,939.00	10,203,398.39
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	8,910,939.00	10,203,398.39
投资活动产生的现金流量净额	-8,891,257.00	16,487,801.61
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		7,484,998.79
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	78,500.00	
筹资活动现金流出小计	78,500.00	7,484,998.79
筹资活动产生的现金流量净额	-78,500.00	-7,484,998.79
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	-42,952,484.23	-696,641.64
加：期初现金及现金等价物余额	322,184,357.82	231,420,693.06
六、期末现金及现金等价物余额	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														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37		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

上年金額

單位：元

項目	2021年半年度												少數股東權益	所有者權益合計	
	歸屬於母公司所有者權益														
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫存股	其他綜合收益	專項儲備	盈餘公積	一般風險準備	未分配利潤	其他			小計
優先股		永續債	其他												
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				54,964,678.26		153,652,536.84		1,199,195,531.08		1,199,195,531.08
加：會計政策變更															
前期差錯更正															
同一控制下企業合併															
其他															
二、本年期初餘額	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、本期增減變動金額（減少以“-”號填列）											10,734,992.93		10,734,992.93		10,734,992.93
（一）綜合收益總額											18,219,991.72		18,219,991.72		18,219,991.72
（二）所有者投入和減少資本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他權益工具持有者投入資本															
3. 股份支付計入															

所有者权益的金额															
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		1,209,930,524.01

## 8、母公司所有者權益變動表

本期金額

單位：元

項目	2022年半年度											
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫 存股	其他綜 合收益	專項儲 備	盈餘公積	未分配利潤	其他	所有者權益合計
		優先股	永續債	其他								
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
加：會計政策變更												
前期差錯更正												
其他												
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	212,543,242.64		1,261,861,575.99
三、本期增減變動金額（減少以“－”號填列）										1,811,872.40		1,811,872.40
（一）綜合收益總額										1,811,872.40		1,811,872.40
（二）所有者投入和減少資本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												

4. 其他												
(三) 利潤分配												
1. 提取盈餘公積												
2. 對所有者（或股東）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者權益內部結轉												
1. 資本公積轉增資本（或股本）												
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）												
3. 盈餘公積彌補虧損												
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益												
5. 其他綜合收益結轉留存收益												
6. 其他												
(五) 專項儲備												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				58,740,017.37	214,355,115.04		1,263,673,448.39



上年金額

單位：元

項目	2021年半年度											
	股本	其他權益工具			資本公積	減：庫 存股	其他綜 合收益	專項儲 備	盈餘公積	未分配利潤	其他	所有者權益合計
		優先股	永續債	其他								
一、上年期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				54,964,678.26	186,050,189.42		1,231,593,183.66
加：會計政策變更												
前期差錯更正												
其他												
二、本年期初餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				54,964,678.26	186,050,189.42		1,231,593,183.66
三、本期增減變動金額（減少以“－”號填列）										16,720,618.18		16,720,618.18
（一）綜合收益總額										24,205,616.97		24,205,616.97
（二）所有者投入和減少資本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他權益工具持有者投入資本												
3. 股份支付計入所有者權益的金額												
4. 其他												
（三）利潤分配										-7,484,998.79		-7,484,998.79

1. 提取盈餘公積												
2. 對所有者（或股東）的分配										-7,484,998.79		-7,484,998.79
3. 其他												
（四）所有者權益內部結轉												
1. 資本公積轉增資本（或股本）												
2. 盈餘公積轉增資本（或股本）												
3. 盈餘公積彌補虧損												
4. 設定受益計劃變動額結轉留存收益												
5. 其他綜合收益結轉留存收益												
6. 其他												
（五）專項儲備												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末餘額	935,625,600.00				54,952,715.98				54,964,678.26	202,770,807.60		1,248,313,801.84

### 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、重要會計政策及會計估計

公司需遵守《深圳證券交易所上市公司自律監管指引第3號——行業信息披露》中的“食品及酒製造相關業務”的披露要求

### 1、遵循企業會計準則的聲明

本公司所編制的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了本公司的財務狀況、經營成果、所有者權益變動和現金流量等有關信息。

### 2、會計期間

會計期間自公曆1月1日起至12月31日止。

### 3、營業周期

本公司營業周期為12個月。

### 4、記賬本位幣

記賬本位幣為人民幣。

### 5、同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

#### （1）同一控制下的企業合併

參與合併的企業在合併前後均受同一方或相同的多方最終控制且該控制並非暫時性的，認定為同一控制下的企業合併。

合併方以支付現金、轉讓非現金資產或承擔債務方式作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。長期股權投資初始投資成本與支付的現金、轉讓的非現金資產以及所承擔債務賬面價值之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。

合併方以發行權益性證券作為合併對價的，在合併日按照被合併方所有者權益在最終控制方合併財務報表中的賬面價值的份額作為長期股權投資的初始投資成本。按照發行股份的面值總額作為股本，長期股權投資初始投資成本與所發行股份面值總額之間的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。

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。

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

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

#### (5) 合并程序

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

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

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

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

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制现金流量表时，将该子公司以

及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

#### （6）特殊交易会计处理

##### 1) 购买子公司少数股东拥有的子公司股权

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

##### 2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

##### 3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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

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



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

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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

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

## 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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方全额确认该损失。

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

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

## 8、现金及现金等价物的确定标准

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

## 9、外币业务和外币报表折算

### (1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

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

### (2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算成记账本位币，所有者权益中除未分配利润项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10、金融工具

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

### （2）金融资产的分类

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- A、本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

A、本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

B、该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第①项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第②项分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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

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

①能够消除或显著减少会计错配；

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

该指定一经做出，不得撤销。

#### （4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

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

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

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

#### （5）金融工具的重分类

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

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

#### （6）金融工具的计量

##### 1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

##### 2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，本公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

①扣除已偿还的本金；

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

本公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系（如债务人的信用评级被上调），本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## （7）金融工具的减值

### 1) 减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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

②租赁应收款；

③贷款承诺和财务担保合同。

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

## 2) 减值准备的确认和计量

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

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

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

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

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

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的

金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



对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
应收账款组合 1	合并范围内关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试，上述应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

#### 5) 其他应收款减值

按照“（7）金融工具的减值”之“2）减值准备的确认和计量”中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
其他应收款组合 1	合并范围内关联方款项
其他应收款组合 2	账龄组合

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

#### 6) 合同资产减值

对于合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### 7) 长期应收款减值

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的长期应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。其他情形形

成的长期应收款，则按照“（7）金融工具的减值”之“2）减值准备的确认和计量”中的描述确认和计量减值。

#### （8）利得和损失

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

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

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

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

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

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

1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；

2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

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

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

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

#### （9）报表列示

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

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资，在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资，在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值，在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资，在“其他流动资产”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

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品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作为合同资产列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见“10、金融工具”。

## 17、持有待售资产

（1）划分为持有待售资产的条件

同时满足下列条件的非流动资产或处置组，确认为持有待售资产：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

2) 可收回金額。

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

## 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，並且該安排的相關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。



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

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

投资方计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认。

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

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

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

4) 处置部分股权的处理

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

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

#### 5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示，公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

#### 6) 处置长期股权投资的处理

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

## 19、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产包括已出租持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物，以实际成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流

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

本公司采用成本模式对所有投资性房地产进行后续计量，按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、無形資產

### (1) 計價方法、使用壽命、減值測試

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

土地使用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、长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资

产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

## 26、长期待摊费用

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

## 27、合同负债

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

## 28、职工薪酬

### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

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

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

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

### (2) 离职后福利的会计处理方法

#### A、设定提存计划

公司在職工為其提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入当期損益或相關資產成本。根據設定提存計劃，預期不會在職工提供相關服務的年度報告期結束後十二個月內支付全部應繳存金額的，公司將全部應繳存金額以折現後的金額計量應付職工薪酬。

## B、設定受益計劃

公司對設定受益計劃的會計處理包括下列四個步驟：

①根據預期累計福利單位法，採用無偏且相互一致的精算假設對有關人口統計變量和財務變量等做出估計，計量設定受益計劃所產生的義務，並確定相關義務的歸屬期間。公司將設定受益計劃所產生的義務予以折現，以確定設定受益計劃義務的現值和当期服務成本；

②設定受益計劃存在資產的，公司將設定受益計劃義務現值減去設定受益計劃資產公允價值所形成的赤字或盈餘確認為一項設定受益計劃淨負債或淨資產。設定受益計劃存在盈餘的，公司以設定受益計劃的盈餘和資產上限兩項的孰低者計量設定受益計劃淨資產；

③確定計入当期損益的金額；

④確定計入其他綜合收益的金額。

公司根據預期累計福利單位法確定的公式將設定受益計劃產生的福利義務歸屬於職工提供服務的期間，並計入当期損益或相關資產成本。當職工後續年度的服務將導致其享有的設定受益計劃福利水平顯著高於以前年度時，按照直線法將累計設定受益計劃義務分攤確認於職工提供服務而導致企業第一次產生設定受益計劃福利義務至職工提供服務不再導致該福利義務顯著增加的期間。

報告期末，公司將設定受益計劃產生的職工薪酬成本確認為：服務成本、設定受益計劃淨負債或淨資產的利息淨額，以及重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產所產生的變動。

在設定受益計劃下，公司在下列日期孰早日將過去服務成本確認為当期費用：

①修改設定受益計劃時；

②企業確認相關重組費用或辭退福利時。

公司在設定受益計劃結算時，確認一項結算利得或損失。



### (3) 辭退福利的會計處理方法

公司向職工提供辭退福利的，在下列兩者孰早日確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益：

- ①公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時；
- ②公司確認與涉及支付辭退福利的重组相關的成本或費用時。

公司按照辭退計劃條款的规定，合理預計並確認辭退福利產生的應付職工薪酬。

### (4) 其他長期職工福利的會計處理方法

公司向職工提供的其他長期職工福利，符合設定提存計劃條件的，按照關於設定提存計劃的有關政策進行處理。

除上述情形外，公司按照關於設定受益計劃的有關政策，確認和計量其他長期職工福利淨負債或淨資產。在報告期末，將其他長期職工福利產生的職工薪酬成本確認為下列組成部分：

- ①服務成本；
- ②其他長期職工福利淨負債或淨資產的利息淨額；
- ③重新計量其他長期職工福利淨負債或淨資產所產生的變動。

為簡化相關會計處理，上述項目的總淨額應計入當期損益或相關資產成本。

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，包括承租人所在的司法管轄區、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，並計入當期損益，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，

或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

### 3、租赁负债的重新计量

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

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

## 30、预计负债

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

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

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

## 31、股份支付

### (1) 股份支付的种类

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

### (2) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以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，將当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，將当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客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益；
- ②客戶能夠控制本公司履約過程中在建商品或服务；

③本公司履約過程中所產出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司在該段時間內按照履約進度確認收入。履約進度不能合理確定時，已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

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

- ①本公司就該商品享有現時收款權利，即客戶就該商品負有現時付款義務；
- ②本公司已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權；

③本公司已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品；

④本公司已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬；

⑤客戶已接受該商品；

⑥其他表明客戶已取得商品控制權的跡象。

## （2）收入計量原則

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

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

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

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

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

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

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。

来自商品销售的货款收入根据公允价值在销售商品收入与应给予经销商实物商品返利奖励之间进行分配，与实物商品返利奖励相关的部分收入予以递延，并于奖励商品交付时结转计入当期损益。

### (3) 收入确认的具体方法

销售商品收入：客户提货或签收后，确认收入。

## 33、政府补助

### (1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

### (3) 同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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

### (4) 政府补助在利润表中的核算

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

### (5) 政府补助退回的处理

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

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

#### (6) 政策性优惠贷款贴息的处理

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

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

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 34、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对子公司、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、租赁

#### (1) 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

## （2）本公司作为承租人

### 1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产、租赁负债的会计处理详见“23、使用权资产”、“29、租赁负债”。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 其他和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产



租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### （3）本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

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

#### 1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

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

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

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

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

#### 2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### （4）转租赁

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

#### (5) 售后租回

本公司按照“32、收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

##### 1) 本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见“10、金融工具”。

##### 2) 本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“（3）本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见“10、金融工具”。

### 36、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 商誉

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

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

### 37、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

**(2) 重要會計估計變更**
 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。

根據國家對高新技術企業的相关優惠政策，認定合格的高新技術企業自認定當年起三年內，減按 15% 的所得稅稅率征收企業所得稅，本公司 2021 年度至 2023 年度享受該優惠政策。

**七、合併財務報表項目注釋**
**1、貨幣資金**

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
庫存現金	36,413.26	43,737.06
銀行存款	279,195,460.33	322,140,620.76
合計	279,231,873.59	322,184,357.82

酒製造企業應詳細披露是否存在與相關方建立資金共管賬戶等特殊利益安排的情形

 適用  不適用

## 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

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	賬齡	壞賬準備期末餘額
第一名	13,411,402.90	24.96%	1 年內	543,075.77
第二名	9,515,725.00	17.71%	1 年內	385,325.81
第三名	8,562,595.50	15.94%	1 年內	346,730.18
第四名	7,158,612.01	13.32%	1 年內	289,877.86
第五名	5,588,081.00	10.4%	1 年內	226,281.43
合計	44,236,416.41	82.33%	--	1,791,291.05

### (2) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備情況：

單位：元

類別	期初餘額	本期變動金額				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他	
按賬齡組合計 提壞賬準備	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98
合計	1,406,141.17	2,224,908.81				3,631,049.98

### (3) 本期實際核銷的應收賬款情況

應收賬款核銷說明：

本期無實際核銷的應收賬款。

### (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、其他應收款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
應收股利	953,594.07	--
其他應收款	770,422.99	419,739.95
合計	1,724,017.06	419,739.95

#### (1) 應收股利

##### 1) 應收股利分類

單位：元

項目(或被投資單位)	期末餘額	期初餘額
前海股交投資控股(深圳)有限公司	953,594.07	--
合計	953,594.07	--

##### 2) 壞賬準備計提情況

 適用  不適用

**(2) 其他應收款**
**1) 其他應收款按款項性質分類情況**

單位：元

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
員工備用金	460,196.47	111,613.02
社保公積金	115,262.54	72,567.00
押金	35,700.00	35,700.00
單位往來	381,215.11	366,530.31
待退回預付款	3,428,961.21	3,428,961.21
其他	3,753.28	3,753.28
合計	4,425,088.61	4,019,124.82

**2) 壞賬準備計提情況**

單位：元

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來 12 個月預期信用損失	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	
2022 年 1 月 1 日餘額	10,450.24	89,973.42	3,498,961.21	3,599,384.87
2022 年 1 月 1 日餘額在本期				
--轉入第二階段	-5,000.00	5,000.00	--	--
--轉入第三階段	--	-1,876.64	1,876.64	0.00
本期計提	23,004.45	80,605.91	1,876.64	105,487.00
本期轉回	206.25	--	50,000.00	50,206.25
2022 年 6 月 30 日餘額	28,248.44	173,702.69	3,452,714.49	3,654,665.62

損失準備本期變動金額重大的賬面餘額變動情況

適用 不適用

按賬齡披露

單位：元

賬齡	期末餘額
1 年以內 (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
合計	4,425,088.61

**3) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況**

本期計提壞賬準備情況：

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。

**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	4,588,443.09	4,624,630.77
合计	4,588,443.09	4,624,630.77

**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

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. 期末餘額	51,440,722.85	2,291,998.72		53,732,721.57
三、減值準備				
1. 期初餘額	1,199,878.02			1,199,878.02
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	1,199,878.02			1,199,878.02
四、賬面價值				
1. 期末賬面價值	157,943,900.10	4,714,578.41		162,658,478.51
2. 期初賬面價值	161,415,401.52	4,790,016.95		166,205,418.47

**(2) 採用公允價值計量模式的投资性房地產**
 適用  不適用

**9、固定資產**

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
固定資產	518,946,164.05	521,911,541.88
合計	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
山东夏津鸡肉粉车间 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
软件开发项目	3,183,018.78		3,183,018.78	2,362,264.08		2,362,264.08
英歌山厂区项目				9,301,949.80		9,301,949.80
广州研发大楼三楼装修费	1,494,253.08		1,494,253.08			
合计	4,677,271.86		4,677,271.86	11,664,213.88		11,664,213.88

#### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
软件开发项目	8,380,000.00	2,362,264.08	820,754.70			3,183,018.78	80.00%	80.00%				其他
英歌山厂区项目	20,530,692.00	9,301,949.80	3,827,125.40	13,129,075.20		0.00	100.00%	100.00%				其他
广州研发大楼三楼装修费	1,660,281.20	0.00	1,494,253.08	0.00		1,494,253.08	90.00%	70.00%				其他
合计	30,570,973.20	11,664,213.88	6,142,133.18	13,129,075.20		4,677,271.86						--

**11、使用权资产**

单位：元

项目	房屋	合计
一、账面原值		
1.期初余额	184,643.00	184,643.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	184,643.00	184,643.00
二、累计折旧		
1.期初余额	15,386.92	15,386.92
2.本期增加金额	92,321.52	92,321.52
(1) 计提	92,321.52	92,321.52
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	107,708.44	107,708.44
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	76,934.56	76,934.56
2.期初账面价值	169,256.08	169,256.08

**12、无形资产**
**(1) 无形资产情况**

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	47,541,952.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	57,685,713.92
2.本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	47,541,952.96	916,910.00	30,944.80	9,195,906.16	57,685,713.92

二、累计摊销					
1.期初余额	7,585,985.20	735,660.00	30,944.80	5,981,489.11	14,334,079.11
2.本期增加金额	480,865.08	37,500.00		483,635.70	1,002,000.78
(1) 计提	480,865.08	37,500.00		483,635.70	1,002,000.78
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	8,066,850.28	773,160.00	30,944.80	6,465,124.81	15,336,079.89
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	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) 以抵銷后淨額列示的遞延所得稅資產或負債**

單位：元

項目	遞延所得稅資產和負債期末互抵金額	抵銷后遞延所得稅資產或負債期末餘額	遞延所得稅資產和負債期初互抵金額	抵銷后遞延所得稅資產或負債期初餘額
遞延所得稅資產	--	2,934,525.95	--	1,752,619.73

**(3) 未確認遞延所得稅資產明細**

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
可抵扣暫時性差異	529,554.52	524,559.43
可抵扣虧損	46,884,754.76	40,014,217.10
合計	47,414,309.28	40,538,776.53

**(4) 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將于以下年度到期**

單位：元

年份	期末金額	期初金額	備註
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	--	--
合計	46,884,754.76	40,014,217.10	

**15、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
長期資產相關的預付款項	1,945,481.53		1,945,481.53	1,905,126.06		1,905,126.06
合計	1,945,481.53		1,945,481.53	1,905,126.06		1,905,126.06

**16、應付賬款**
**(1) 應付賬款列示**

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
採購貨款	9,373,518.33	20,414,790.42
合計	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、辭退福利	--	120,299.29	120,299.29	--
合計	2,302,754.22	9,238,435.17	9,782,594.80	1,758,594.59

## (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	2,265,445.22	7,272,500.09	7,850,141.58	1,687,803.73
2、職工福利費	--	506,499.50	460,544.50	45,955.00
3、社會保險費	--	273,070.42	273,070.42	--
其中：醫療保險費	--	252,800.02	252,800.02	--
工傷保險費	--	10,230.40	10,230.40	--
大病保險	--	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、根據山東省夏津縣財政局下發的《關於撥付配套扶持資金支持的通知》（夏財字【2015】9 號），夏津縣財政局對本公司補助資金人民幣 2,996.00 萬元基礎設施配套扶持與科技研發資金。截止 2022 年 6 月 30 日，公司實際收到該政府補助 2,996.00 萬元，2022 年半年度計入損益金額為 458,502.84 元。

b、2017 年 2 月 23 日，夏津縣房產管理中心發布文件（夏房發【2017】3 號）為支持公司在夏津縣公共租賃住房的建設，經山東省夏津縣人民政府研究決定給予公司公共租賃住房建設專項補助資金 609.46 萬元。截止 2022 年 6 月 30 日，公司已收到該項補助資金 609.46 萬元，2022 年半年度計入損益金額為 76,182.54 元。

## 25、股本

單位：元

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

## 26、資本公積

單位：元

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

## 27、盈餘公積

單位：元

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
法定盈餘公積	58,740,017.37			58,740,017.37
合計	58,740,017.37			58,740,017.37

## 28、未分配利潤

單位：元

項目	本期	上期
調整前上期末未分配利潤	169,108,368.88	153,652,536.84
調整後期初未分配利潤	169,108,368.88	153,652,536.84
加：本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	-5,083,216.17	18,219,991.72
減：應付普通股股利	--	7,484,998.79
期末未分配利潤	164,025,152.71	164,387,529.77

調整期初未分配利潤明細：

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

## 29、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	72,161,951.37	148,699,266.00	92,126,492.32
其他業務	2,369,520.16	3,665,073.78	3,075,585.32	4,233,249.51
合計	101,774,868.00	75,827,025.15	151,774,851.32	96,359,741.83

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			2,369,520.16
按經營地區分類			
其中：			
華中地區			37,893,410.42
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

### 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
地方教育费附加	112,573.55	154,030.68
其他	3,889.36	4,243.32
合计	3,869,790.55	4,315,878.95

### 31、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	626,818.46	566,876.61
广告及业务宣传费	766,775.16	2,343,745.55
车辆费用	32,128.29	21,597.40
差旅费	70,015.58	156,827.54
折旧费	551,619.72	573,474.75
业务招待费	16,409.00	74,573.00
住房公积金及社保	84,968.10	71,302.79
办公费	6,443.92	6,569.39
其他	2,743.15	63,893.94
合计	2,157,921.38	3,878,860.97

### 32、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	3,735,467.74	3,904,756.75
折旧摊销费	10,303,618.41	9,136,917.57
差旅费	524,679.51	309,649.23
办公费	138,577.20	223,797.94
业务招待费	2,825,958.83	2,548,181.58
住房公积金及社保	475,265.76	364,511.06
其他	2,964,337.61	3,884,721.33
合计	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、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-39,486.61	--
合计	-39,486.61	--

### 39、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	103,126.00	3,900.00	103,126.00
合计	103,126.00	3,900.00	103,126.00

### 40、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
其他	1.08	15,170.82	1.08
非流动资产处置损失	81,946.93	603,948.22	81,946.93
合计	81,948.01	619,119.04	81,948.01

### 41、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	1,148,374.99	5,659,910.49
递延所得税费用	-1,181,906.22	-1,243,730.82
合计	-33,531.23	4,416,179.67

#### (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	-5,116,747.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-767,512.11
子公司适用不同税率的影响	-689,508.86
非应税收入的影响	-143,039.11
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	432,752.89
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	1,723,772.15
研发费等费用加计扣除费用的影响	-589,996.19
所得税费用	-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



固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		
投资损失（收益以“—”号填列）	-953,594.07	
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-1,181,906.22	-1,251,543.75
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、关联交易情况

#### (1) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	819,826.25	1,472,299.20

### 4、其他

- (1) 本公司无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。
- (2) 本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。
- (3) 本公司无关联租赁情况。
- (4) 本公司无关联担保情况。
- (5) 本公司无关联方资金拆借。
- (6) 本公司无关联方应收应付款项。
- (7) 本公司无关联方承诺。

## 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

截至资产负债表日，本公司不存在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

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、資產負債表日後事項

### 1、其他資產負債表日後事項說明

截至本財務報表簽發日，本公司未發生影響本財務報表閱讀和理解的重大資產負債表日後事項。

## 十五、母公司財務報表主要項目注釋

### 1、應收賬款

#### (1) 應收賬款分類披露

單位：元

類別	期末餘額					期初餘額				
	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值	賬面餘額		壞賬準備		賬面價值
	金額	比例	金額	計提比例		金額	比例	金額	計提比例	
其中：										
按組合計提壞賬準備的應收賬款	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：										
賬齡組合	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
合併關聯方組合	17,523,505.13	24.59%			17,523,505.13	17,042,261.03	79.64%			17,042,261.03
合計	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

按組合計提壞賬準備：賬齡組合

單位：元

名稱	期末餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	計提比例
1年內(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%
合計	53,726,075.68	3,631,049.98	

按組合計提壞賬準備：合併關聯方組合

單位：元

名稱	期末餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	計提比例
合併關聯方組合	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、其他應收款

單位：元

項目	期末餘額	期初餘額
應收股利	953,594.07	--
其他應收款	294,322,496.31	294,421,338.83
合計	295,276,090.38	294,421,338.83

### (1) 應收股利

#### 1) 應收股利分類

單位：元

項目(或被投資單位)	期末餘額	期初餘額
前海股交投資控股(深圳)有限公司	953,594.07	--
合計	953,594.07	--

### (2) 其他應收款

#### 1) 其他應收款按款項性質分類情況

單位：元

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
員工備用金	310,196.47	11,613.02
社保公積金	114,693.72	64,104.32
押金	35,700.00	35,700.00
往來款	292,496.11	277,811.31
待退回預付款	3,428,961.21	3,428,961.21
合併範圍關聯方往來	293,724,473.20	294,148,997.93
其他	3,753.28	3,753.28
合計	297,910,273.99	297,970,941.07

#### 2) 壞賬準備計提情況

單位：元

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來 12 個月預期信用損失	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	
2022 年 1 月 1 日餘額	5,027.11	45,613.92	3,498,961.21	3,549,602.24
2022 年 1 月 1 日餘額在本期				
--轉入第三階段	--	-1,876.64	1,876.64	--
本期計提	20,899.14	65,605.91	1,876.64	88,381.69
本期轉回	206.25	--	50,000.00	50,206.25
2022 年 6 月 30 日餘額	25,720.00	109,343.19	3,452,714.49	3,587,777.68



損失準備本期變動金額重大的賬面餘額變動情況

適用 不適用

按賬齡披露

單位：元

賬齡	期末餘額
1年以內（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
合計	297,910,273.99

### 3) 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

本期計提壞賬準備情況：

單位：元

類別	期初餘額	本期變動金額				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他	
其他應收款	3,549,602.24	88,381.69	50,206.25	--	--	3,587,777.68
合計	3,549,602.24	88,381.69	50,206.25	--	--	3,587,777.68

### 4) 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款情況

單位：元

單位名稱	款項的性質	期末餘額	賬齡	占其他應收款期末餘額合計數的比例	壞賬準備期末餘額
第一名	內部往來	293,724,473.20	1年以內、1-2年、2-3年、3年以上	98.59%	--
第二名	待退回預付款	3,428,961.21	3年以上	1.15%	3,428,961.21
第三名	社保公積金	114,693.72	1年以內	0.04%	5,734.69
第四名	往來款	101,756.59	2-3年	0.03%	50,878.30
第五名	員工備用金	90,000.00	1年以內	0.03%	4,500.00
合計		297,459,884.72		99.84%	3,490,074.20

### 5) 因金融資產轉移而終止確認的其他應收款

本公司無因金融資產轉移而終止確認的其他應收款項。

### 6) 轉移其他應收款且繼續涉入形成的資產、負債金額

本公司無轉移其他應收款項且繼續涉入形成的資產、負債金額。

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

适用 不适用

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

适用 不适用

广东佳隆食品股份有限公司

董事长：林平涛

二〇二二年八月二十五日