



达诺乳业

NEEQ : 871797

安徽达诺乳业股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人吴飞、主管会计工作负责人李茂田及会计机构负责人（会计主管人员）李茂田保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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，投资者及相关人士均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。
- 六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“六、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

重要提示	2
目录	3
释义	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和经营情况	7
第三节 重大事件	13
第四节 股份变动及股东情况	16
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节 财务会计报告	21
一、公司的基本情况	32
二、财务报表的编制基础	36
三、重要会计政策及会计估计	36
四、税项	79
五、合并财务报表项目注释	80
六、合并范围的变更	104
七、在其他主体中的权益	104
八、与金融工具相关的风险	105
九、公允价值的披露	106
十、关联方及关联交易	107
十一、承诺及或有事项	110

十二、资产负债表日后事项110

十三、其他重要事项110

十四、母公司财务报表主要项目注释110

十五、补充资料.....116

附件 I 会计信息调整及差异情况.....118

附件 II 融资情况.....118

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、达诺乳业、公司	指	安徽达诺乳业股份有限公司
滁州九诺	指	滁州九诺企业管理咨询中心(有限合伙)
杜贝斯特	指	安徽杜贝斯特食品工业有限公司
美心园林	指	安徽美心生态园林有限公司
达诺牧业	指	安徽达诺牧业有限公司
妙客牧业	指	安徽妙客牧业有限公司
万联农业	指	滁州万联利丰农业发展有限公司
达诺生物	指	安徽达诺生物科技有限公司
上海簪曦	指	上海簪曦企业管理有限公司
上海安进	指	上海安进国际贸易有限公司
养殖合作社	指	全椒县达诺奶牛养殖专业合作社
全椒农商行	指	安徽全椒农村商业银行股份有限公司
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国元证券、主办券商	指	国元证券股份有限公司
容诚会所、会计师	指	容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
天禾律所、律师	指	安徽天禾律师事务所
三会	指	股东大会、董事会、监事会
报告期	指	2023 年半年度
上期	指	2022 年半年度
元、万元	指	人民币元、万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽达诺乳业股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Danuo Dairy Industry Co., Ltd.		
法定代表人	吴飞	成立时间	2003 年 11 月 21 日
控股股东	控股股东为吴飞	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为吴飞，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-食品制造业(C14)-乳制品制造(C144)-乳制品制造(C1440)		
主要产品与服务项目	烘焙专用原料粉、炼乳、半固态调味料、调制乳粉的生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	达诺乳业	证券代码	871797
挂牌时间	2017 年 8 月 10 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	24,285,714
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	王武阳	联系地址	安徽省全椒县十字镇经济开发区丰乐大道 345 号
电话	0550-5492567	电子邮箱	17049494@qq.com
传真	0550-5491368		
公司办公地址	安徽省全椒县十字镇经济开发区丰乐大道 345 号	邮政编码	239514
公司网址	www.dndairy.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91341124756801019A		
注册地址	安徽省滁州市全椒县十字镇		
注册资本（元）	24,285,714	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司是专业从事烘焙专用原料粉、乳制品等食品生产及销售的企业，拥有具备独立自主研发能力及行业竞争力的专业技术核心团队，为烘焙食品、乳制品等食品生产、销售企业提供高质量的产品，满足其生产经营需求及终端消费者的消费需求。公司设有销售部，通过直销和经销方式开拓业务。收入来源主要为烘焙专用原料粉、乳制品等产品的销售。

经过多年发展，公司已经形成了较为稳定的采购模式、生产模式和销售模式。

（一）采购模式

公司生产经营所需原辅材料均为自行采购，采购部负责对供应商的管理和原辅材料的采购。采购部依据销售计划及仓库库存情况制定采购计划，采用比价采购、招标采购的方式进行原辅材料的采购，采购计划与采购合同实行自下而上逐级上报的评审制度。

公司对供应商的经营资质、生产（供应）能力、供货业绩（数量、批次、质量验证记录）、技术和资源状况、价格区域、服务及质量体系标准进行严格的考察与审核，筛选、优化供应商，建立供应商档案。目前，公司与原辅材料供应商已形成了长期稳定的良好合作关系。公司生产经营所需的原辅材料基本来源于国内，并且原辅材料市场为充分竞争市场，市场供应充足。

（二）生产模式

公司主要采取“以销定产”的生产模式，根据订单情况确定生产计划及组织安排生产活动。在产品生产过程中，严格执行以下产品质量控制流程：上游原料的控制、来料控制、添加剂应用控制、过程控制、风险控制、出厂控制、产品防护控制、召回控制。

（三）销售模式

公司产品销售采取经销为主、直销为辅的销售模式，即公司核心的自产烘焙专用原料粉、乳品通过经销商进行销售，而贸易乳粉直接面向终端客户，作为直销收入。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	1、2017年12月被安徽省经信委认定为省级专精特新中小企业； 2、2011年首次被安徽省科技厅认定为省级高新技术企业，2014年、2017年和2020年均通过高新技术企业复审，2023年高新技术企业复审资料已送审。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
------	----	------	-------

营业收入	92,941,614.40	89,365,502.80	4.00%
毛利率%	15.28%	14.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,943,127.69	2,343,598.59	110.92%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	469,370.38	558,834.21	-16.01%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.51%	2.15%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.63%	0.51%	-
基本每股收益	0.21	0.10	110.92%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	204,295,794.50	185,049,174.99	10.40%
负债总计	89,219,177.29	74,915,685.47	19.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	115,076,617.21	110,133,489.52	4.49%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.74	4.53	4.49%
资产负债率%（母公司）	42.41%	39.10%	-
资产负债率%（合并）	43.67%	40.48%	-
流动比率	0.90	0.92	-
利息保障倍数	6.81	1.53	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-14,484,940.08	3,605,500.63	-501.75%
应收账款周转率	9.74	9.95	-
存货周转率	5.79	4.92	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	10.40%	6.85%	-
营业收入增长率%	4.00%	6.34%	-
净利润增长率%	110.92%	-45.04%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的	金额	占总资产的	

		比重%		比重%	
货币资金	6,505,140.21	3.18%	11,677,075.90	6.31%	-44.29%
应收票据	985,225.00	0.48%	300,000.00	0.16%	228.41%
应收账款	21,062,770.95	10.31%	17,093,859.63	9.24%	23.22%
预付款项	17,260,260.93	8.45%	6,235,056.83	3.37%	176.83%
其他应收款	824,904.25	0.40%	808,057.42	0.44%	2.08%
存货	27,475,013.02	13.45%	26,857,876.67	14.51%	2.30%
其他流动资产	1,138,499.75	0.56%	1,015,954.73	0.55%	12.06%
其他非流动金融资产	5,282,196.73	2.59%	5,282,196.73	2.85%	0.00%
固定资产	64,067,204.03	31.36%	56,543,842.22	30.56%	13.31%
在建工程	42,124,384.28	20.62%	44,044,579.80	23.80%	-4.36%
无形资产	6,545,296.29	3.20%	6,651,720.57	3.59%	-1.60%
递延所得税资产	1,804,129.00	0.88%	1,856,355.71	1.00%	-2.81%
其他非流动资产	9,220,770.06	4.51%	6,632,598.78	3.58%	39.02%
短期借款	61,990,000.00	30.34%	41,435,051.94	22.39%	49.61%
应付账款	12,077,744.37	5.91%	19,779,532.70	10.69%	-38.94%
合同负债	6,544,285.85	3.20%	3,018,261.47	1.63%	116.82%
应付职工薪酬	900,404.47	0.44%	2,512,083.29	1.36%	-64.16%
应交税费	329,234.16	0.16%	736,505.01	0.40%	-55.30%
其他应付款	750,252.99	0.37%	924,752.33	0.50%	-18.87%
一年内到期的非流动负债	424,569.47	0.21%	424,569.47	0.23%	0.00%
其他流动负债	826,960.66	0.40%	492,373.99	0.27%	67.95%
长期借款	1,758,455.97	0.86%	1,975,285.92	1.07%	-10.98%
递延收益	3,617,269.35	1.77%	3,617,269.35	1.95%	0.00%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金较期初减少44.29%，主要系购买原材料支出增加所致；
- 2、应收票据较期初增加228.41%，主要系收到银行承兑汇票增加所致；
- 3、应收账款较期初增加23.22%，主要系向有信用期的客户销售增加所致；
- 4、预付款项较期初增加176.83%，主要系预付购买材料款增加所致；
- 5、其他流动资产较期初增加12.06%，主要系预交所得税和委外研发支出增加所致；
- 6、固定资产较期初增加13.31%，主要系在建工程转入固定资产增加所致；
- 7、其他非流动资产较期初增加39.02%，主要系预付工程设备款增加所致；
- 8、短期借款较期初增加49.61%，主要系补充流动资金增加银行信贷所致；
- 9、应付账款较期初减少38.94%，主要系支付到期购买材料款增加所致；
- 10、合同负债较期初增加116.82%，主要系预收客户购货款增加所致；
- 11、应付职工薪酬较期初减少64.16%，主要系发放上年度年终奖金所致；
- 12、应交税费较期初减少55.30%，主要系支付延期缴纳税款所致；
- 13、其他应付款较期初减少18.87%，主要系收取代工客户押金减少所致；
- 14、其他流动负债较期初增加67.95%，主要系预收客户购货款对应的待转销项税增加所致；
- 15、长期借款较期初减少10.98%，主要系分期归还借款本息所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	92,941,614.40	—	89,365,502.80	—	4.00%
营业成本	78,744,140.83	84.72%	76,852,497.34	86.00%	2.46%
毛利率	15.28%	—	14.00%	—	—
税金及附加	498,673.38	0.54%	450,960.28	0.50%	10.58%
销售费用	4,843,913.42	5.21%	3,076,737.64	3.44%	57.44%
管理费用	4,266,972.70	4.59%	3,574,480.82	4.00%	19.37%
研发费用	3,917,588.56	4.22%	4,038,940.27	4.52%	-3.00%
财务费用	870,907.40	0.94%	950,665.86	1.06%	-8.39%
其他收益	4,709,900.00	5.07%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	208,236.70	0.22%	401,260.59	0.45%	-48.10%
信用减值损失	348,178.06	0.37%	171,954.73	0.19%	102.48%
营业外收入	529.13	0.00%	1,713,762.21	1.92%	-99.97%
营业外支出	3,600.00	0.00%	15,300.00	0.02%	-76.47%
所得税	119,534.31	0.13%	349,299.53	0.39%	-65.78%
经营活动产生的现金流量净额	-14,484,940.08	—	3,605,500.63	—	-501.75%
投资活动产生的现金流量净额	-10,111,617.53	—	-11,674,612.03	—	13.39%
筹资活动产生的现金流量净额	19,424,621.92	—	3,678,792.94	—	428.02%

项目重大变动原因：

- 1、营业收入较上期增加 4.00%，主要系自营产品销售增加所致；
- 2、营业成本较上期增加 2.46%，主要系自营产品销售增加所致；
- 3、税金及附加较上期增加 10.58%，主要系缴纳的增值税增加导致随征的城建税和教育附加随之增加所致；
- 4、销售费用较上期增加 57.44%，主要系疫情封控放开后线下展会费、差旅费和业务招待费增加所致；
- 5、管理费用较上期增加 19.37%，主要系行政管理人员薪酬增加所致；
- 6、财务费用较上期减少 8.39%，主要系银行借款利率下降所致；
- 7 其他收益较上期增加较多，主要系收到与日常经营活动有关的政府补助有关；
- 8、投资收益较上期减少 48.10%，主要系被投资方现金分红减少所致；
- 9、信用减值损失较上期增加 102.48%，主要系应收账款坏账准备转回所致；
- 10、营业外收入较上期减少 99.97%，主要系未收到与日常经营活动无关的政府补助所致；
- 11、营业外支出较上期减少 76.47%，主要系捐赠支出减少所致；
- 12、所得税较上期减少 65.78%，主要系上半年度研发费用加计扣除所致；
- 13、经营活动产生的现金流量净额较上期减少 501.75%，主要系支付购买原材料货款增加所致；
- 14、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 13.39%，主要系支付购建固定资产和其他长期资产的现金减少所致；
- 15、筹资活动产生的现金流量净额较上期增加 428.02%，主要系补充流动资金增加银行信贷所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
安徽达诺生物科技有限公司	子公司	食品销售（仅销售预包装食品）；非居住房地产租赁；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；居民日常生活服务	9,500,000.00	11,751,754.47	6,547,889.93	551,950.84	-236,017.14
上海安进国际贸易有限公司	子公司	从事货物及技术的进出口业务,机电设	1,000,000.00	1,866.43	-40,610.57	0.00	-1,636.01

		备、电子产品、服装鞋帽、包装材料的销售，商务信息咨询。					
上海簪曦企业管理有限公司	子公司	企业管理咨询，商务咨询（以上咨询除经纪外），市场营销策划。	1,000,000.00	3,800.36	-14,619.64	0.00	-684.55

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

报告期内，公司诚信经营，按时纳税、安全生产、注重环保和食品安全，积极吸纳就业和保障员工合法权益，恪守职责，竭尽全力做到对社会负责、对股东负责、对员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，同社会共享企业发展成果。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、产品质量的风险	公司主要产品为烘焙粉、乳制品，直接关系到消费者的身体健康，生产过程中出现任何问题，都可能给消费者的身体健康带来危害，给公司的经营造成重大影响。受“三聚氰胺”等食品

	安全事件影响，消费者及政府对食品安全高度重视，对企业的质量控制体系的要求也逐步提高。公司建立了标准的质量控制体系，严格按照行业、企业标准进行生产，并且将继续加大质量控制的力度，不断完善质量控制体系，对奶源、收奶、运输、生产、配送等各环节进行实时管理，确保产品质量安全。但如果公司由于管理上的疏忽发生食品安全事件，将对公司造成重大影响。
二、税收政策发生变化的风险	公司于 2020 年 11 月 7 日通过高新技术企业复审，取得了安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，有效期三年，公司从 2020 年度至 2022 年度享受 15%的企业所得税优惠税率。如果公司未来不能顺利通过《高新技术企业证书》复审，将无法继续享受目前所得税优惠政策，公司的盈利将因此受到一定影响。
三、市场竞争的风险	我国乳制品行业集中度较高，伊利、蒙牛、三元等大型乳制品企业的经营规模 and 市场份额均较大，品牌知名度较高，大型乳制品企业依托其雄厚的资金实力、遍布全国的销售网络以及品牌影响力不断进行市场扩张。公司产品在市场份额、品牌知名度、产品结构方面与大型乳制品企业相比均存在一定的差距，如公司未来不能有效提高企业自身和产品的竞争力或成功实施差别化的竞争策略，将在市场竞争中处于不利地位。
四、原材料价格波动的风险	公司主营烘焙粉、乳制品，上游原材料包括麦芽糊精、生乳、全脂乳粉、白砂糖、乳清粉、葡萄糖浆等。原材料是本公司产品成本的主要组成部分，由于原材料在公司的生产成本中所占比例较大，原材料价格波动将对公司毛利率产生较大影响。如果未来主要原材料价格出现上涨趋势，将会给公司带来一定的成本压力，进而影响到公司的经营业绩。
五、自然人控制的风险	目前，公司已经建立了较为完善的法人治理结构，在组织和制度层面上对自然人控制的行为进行了规范，但公司的控股股东、实际控制人为自然人，其自身的经营、管理和决策能力会对公司的生产经营产生重大影响。如果出现严重的个人决策失误或个人问题，将对公司正常运营带来不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)

是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	600,000.00	146,221.88
销售产品、商品,提供劳务	200,000.00	31,357.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	200,000.00	0.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00
提供财务资助	0.00	0.00
提供担保	100,000,000.00	56,990,000.00
委托理财	0.00	0.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联方为公司银行贷款提供连带责任保证，有利于缓解公司资金压力，支持了公司发展，且不需支付担保费用，不会对公司和全体股东的利益造成损害。该关联交易不会对公司的生产经营造成不利影响。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	董监高	限售承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	公司	资金占用承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	董监高	规范和减少关联交易承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	控制现金采购承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	履行出资承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	其他股东	履行出资承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	其他	关于竞业禁止的承诺	2017年8月10日		正在履行中
2017-010 公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于缴纳社会保险的承诺	2017年8月10日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

报告期内无超期未履行完毕的承诺事项

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位: 元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,506,409.93	1.72%	抵押贷款

土地使用权	无形资产	抵押	3,274,260.22	1.61%	抵押贷款
银行存款	货币资金	冻结	50,126.45	0.02%	特定用途
总计	-	-	6,830,796.60	3.34%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司以不动产和土地使用权作为抵押向商业银行取得贷款，改善了公司资金周转状况，有利于公司生产经营的顺利开展，且公司具备良好的现金流和偿债能力，上述资产权利受限不会对公司产生不利影响，不会损害股东的合法权益。

期末银行存款余额 50,126.45 元被冻结，主要系向徽商银行股份有限公司全椒支行取得特定用途借款，仅能用于支付供应商货款，上述资产权利受限不会对公司产生不利影响，不会损害股东的合法权益。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	4,285,714	17.65%	0	4,285,714	17.65%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,000,000	82.35%	0	20,000,000	82.35%
	其中：控股股东、实际控制人	12,000,000	49.41%	0	12,000,000	49.41%
	董事、监事、高管	4,020,000	16.55%	0	4,020,000	16.55%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		24,285,714	-	0	24,285,714	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴飞	12,000,000	0	12,000,000	49.41%	12,000,000	0	0	0
2	安徽省农业产业化发展基金有限公司	4,285,714	0	4,285,714	17.65%	0	4,285,714	0	0
3	徐升	4,020,000	0	4,020,000	16.55%	4,020,000	0	0	0
4	滁州九诺企业管理咨询有限公司（有限合伙）	3,000,000	0	3,000,000	12.35%	3,000,000	0	0	0
5	徐之田	980,000	0	980,000	4.04%	980,000	0	0	0
合计		24,285,714	-	24,285,714	100.00%	20,000,000	4,285,714	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 公司上述股东中，吴飞与徐升系同胞兄弟关系，徐之田系吴飞、徐升父亲的同胞兄弟。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴飞	董事长、总经理	男	1981 年 4 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
徐升	董事、副总经理	男	1984 年 3 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
张勇	董事、副总经理	男	1981 年 11 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
张宏伟	董事、副总经理	男	1978 年 3 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
卢松	董事、副总经理	男	1982 年 9 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
李茂田	董事、财务负责人	男	1970 年 2 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
单国飞	董事	男	1986 年 3 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
刘和平	监事会主席	男	1950 年 9 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
孟琼	职工监事	女	1973 年 10 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
吕宁	监事	男	1985 年 7 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日
王武阳	董事会秘书	男	1979 年 9 月	2023 年 4 月 4 日	2026 年 4 月 3 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

吴飞与徐升系同胞兄弟关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴飞	董事长、总经理	新任	董事长、总经理	换届选举
徐升	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	换届选举
张勇	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	换届选举
张宏伟	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	换届选举
卢松	董事、副总经理	新任	董事、副总经理	换届选举
李茂田	董事、财务负责人	新任	董事、财务负责人	换届选举
单国飞	董事	新任	董事	换届选举
刘和平	监事会主席	新任	监事会主席	换届选举
孟琼	职工监事	新任	职工监事	换届选举
吕宁	监事	新任	监事	换届选举
王武阳	董事会秘书	新任	董事会秘书	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比	期末持有股票期权	期末被授予的限制性股
----	----	----------	------	----------	----------	----------	------------

					例%	数量	票数量
吴飞	董事长、总经理	12,000,000	0	12,000,000	49.41%	0	0
徐升	董事、副总经理	4,020,000	0	4,020,000	16.55%	0	0
合计	-	16,020,000	-	16,020,000	65.96%	0	0

报告期内新任董事、监事、高级管理人员的主要工作经历等情况：

吴飞先生，男，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。2003年5月至2015年11月，任达诺有限副总经理；2015年12月至2017年3月，任达诺有限总经理。2017年3月29日至今，任公司董事长、总经理。

徐升先生，男，1984年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2007年8月至2013年2月，任达诺有限生产部经理；2013年3月至2017年3月，任达诺有限副总经理。2017年3月29日至今，任公司董事、副总经理。

张勇先生，男，1981年出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2005年9月至2007年9月，任泰吉新业科技（北京）有限公司制造工程师；2007年10月至2008年9月，任美商国家半导体有限公司生产主管；2008年10月至2010年10月，任宝德强科技（苏州）有限公司工业工程部经理；2010年11月至2011年8月，任玛勒科技有限公司制造经理；2011年9月至2017年3月，任达诺有限副总经理。2017年3月29日至今，任公司董事、副总经理。

李茂田先生，男，1970年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。1990年9月至1999年9月，任安徽长江超硬材料有限公司会计；1999年10月至2001年12月，任全椒县生永乳制品厂会计；2002年1月至2005年12月，任合肥昌隆乳品有限公司会计；2006年1月至2017年3月，任达诺有限财务主管。2017年3月29日至今，任公司董事、财务负责人。

张宏伟先生，男，1978年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历，2002年6月至2002年12月，任浙江李子园乳品有限公司质检经理；2002年12月至2009年12月，任浙江熊猫乳品有限公司销售经理；2010年1月至2017年3月，任达诺有限销售二部总经理。2017年3月29日至今，任公司董事、销售部总经理。

卢松先生，男，1982年出生，中国国籍，无境外永久居留权，中专学历。2000年8月至2005年6月，任合肥昌隆乳业有限公司区域经理；2005年7月至2017年3月，历任达诺有限区域经理、大区经理、销售部一部总经理、销售部副总经理。2017年3月29日至今，任公司副总经理、销售中心销售一部总经理、销售中心副总经理。2020年12月25日至今，任公司董事。

单国飞先生，男，汉族，1986年3月出生，中国国籍，无永久境外居留权，硕士研究生学历。2011年至2017年，任安徽国元投资有限责任公司投资经理；2017年至今，任安徽国元基金管理有限公司高级投资经理。2020年12月25日至今，任公司董事。

刘和平先生，男，1950年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1979年6月至1984年8月，任全椒县中心乡经委主任；1984年10月至2001年2月，任安徽长江超硬材料有限公司常务副总经理；2001年3月至2003年10月，任合肥昌隆乳品有限公司销售总经理；2003年11月至2017年3月，任达诺有限销售中心总经理。2017年3月29日至今，任公司监事会主席。

孟琼女士，女，1973年出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1992年8月至1994年10月，任皖东机床工具有限公司店员；1994年11月至2001年12月，任全椒县粮贸公司店员；2002年1月至2005年5月，任全椒县玩具三分厂裁剪员；2005年6月至2017年3月，任达诺有限工会主席。2017年3月29日至今，任公司职工监事、工会主席。

吕宁先生，男，汉族，1985年7月出生，2008年-2013年，任蒙牛乳业(马鞍山)有限公司质检组长；2014年-2019年，任达诺乳业股份有限公司质量部副经理；2019年至今，任达诺乳业股份有限公司质量部经理。2022年5月25日至今，任公司非职工监事。

王武阳先生，男，1979年出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2000年9月至2005年

12月，任张家港万兴塑胶制品有限公司成本会计、主办会计；2005年12月至2009年1月，任安徽上柴动力有限公司主办会计、财务经理；2009年1月至2011年3月，任安徽天利动力股份有限公司主办会计、财务经理；2011年3月至2015年8月，任安徽威孚天机械有限公司财务经理；2015年8月至2017年3月，任达诺有限财务经理。2017年3月29日至今，任公司董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	21	19
生产人员	91	82
销售人员	44	29
技术人员	28	31
财务人员	6	6
行政人员	0	26
员工总计	190	193

注：行政人员和销售人员的人数变化较大，主要系人力资源部门对岗位进行重新划分所致。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☒适用 ☐不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况：

报告期内核心员工未发生变化

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	6,505,140.21	11,677,075.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2		
衍生金融资产			
应收票据	五、3	985,225.00	300,000.00
应收账款	五、4	21,062,770.95	17,093,859.63
应收款项融资	五、5	0.00	50,000.00
预付款项	五、6	17,260,260.93	6,235,056.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	824,904.25	808,057.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	27,475,013.02	26,857,876.67
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	五、9	1,138,499.75	1,015,954.73
流动资产合计		75,251,814.11	64,037,881.18
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
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	五、10	5,282,196.73	5,282,196.73
投资性房地产			

固定资产	五、11	64,067,204.03	56,543,842.22
在建工程	五、12	42,124,384.28	44,044,579.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、13	6,545,296.29	6,651,720.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、14	1,804,129.00	1,856,355.71
其他非流动资产	五、15	9,220,770.06	6,632,598.78
非流动资产合计		129,043,980.39	121,011,293.81
资产总计		204,295,794.50	185,049,174.99
流动负债：			
短期借款	五、16	61,990,000.00	41,435,051.94
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	五、17	12,077,744.37	19,779,532.70
预收款项			
合同负债	五、18	6,544,285.85	3,018,261.47
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	五、19	900,404.47	2,512,083.29
应交税费	五、20	329,234.16	736,505.01
其他应付款	五、21	750,252.99	924,752.33
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	424,569.47	424,569.47
其他流动负债	五、23	826,960.66	492,373.99
流动负债合计		83,843,451.97	69,323,130.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、24	1,758,455.97	1,975,285.92
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	五、25	3,617,269.35	3,617,269.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,375,725.32	5,592,555.27
负债合计		89,219,177.29	74,915,685.47
所有者权益：			
股本	五、26	24,285,714.00	24,285,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	33,802,957.94	33,802,957.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	5,422,987.01	5,422,987.01
一般风险准备			
未分配利润	五、29	51,564,958.26	46,621,830.57
归属于母公司所有者权益合计		115,076,617.21	110,133,489.52
少数股东权益			
所有者权益合计		115,076,617.21	110,133,489.52
负债和所有者权益总计		204,295,794.50	185,049,174.99

法定代表人：吴飞

主管会计工作负责人：李茂田

会计机构负责人：李茂田

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,977,909.33	11,438,545.60
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		985,225.00	300,000.00
应收账款	十四、1	20,437,694.84	16,572,248.73
应收款项融资			50,000.00
预付款项		16,333,841.50	6,145,093.92
其他应收款	十四、2	2,612,978.92	2,628,594.76
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		27,374,791.70	26,305,517.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,129,671.89	122,017.94
流动资产合计		74,852,113.18	63,562,018.46
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	十四、3	9,500,000.00	9,500,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		5,282,196.73	5,282,196.73
投资性房地产			
固定资产		54,681,493.60	46,906,680.02
在建工程		42,025,374.38	43,945,569.90
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		6,545,296.29	6,651,720.57
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,907,179.00	1,959,405.71
其他非流动资产		9,220,770.06	6,632,598.78
非流动资产合计		129,162,310.06	120,878,171.71
资产总计		204,014,423.24	184,440,190.17
流动负债：			
短期借款		61,990,000.00	41,435,051.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,075,244.37	19,777,032.70
预收款项			
合同负债		6,361,235.85	2,976,093.33
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		898,404.47	2,510,083.29
应交税费		320,900.40	720,325.34
其他应付款		424,400.65	598,899.99
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			
其他流动负债		826,960.66	486,892.13
流动负债合计		82,897,146.40	68,504,378.72
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		3,617,269.35	3,617,269.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,617,269.35	3,617,269.35
负债合计		86,514,415.75	72,121,648.07
所有者权益：			
股本		24,285,714.00	24,285,714.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		33,802,957.94	33,802,957.94
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,422,987.01	5,422,987.01
一般风险准备			
未分配利润		53,988,348.54	48,806,883.15
所有者权益合计		117,500,007.49	112,318,542.10
负债和所有者权益合计		204,014,423.24	184,440,190.17

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		92,941,614.40	89,365,502.80
其中：营业收入	五、30	92,941,614.40	89,365,502.80
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		93,142,196.29	88,944,282.21
其中：营业成本	五、30	78,744,140.83	76,852,497.34
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、31	498,673.38	450,960.28
销售费用	五、32	4,843,913.42	3,076,737.64
管理费用	五、33	4,266,972.70	3,574,480.82
研发费用	五、34	3,917,588.56	4,038,940.27
财务费用	五、35	870,907.40	950,665.86
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、36	4,709,900.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	208,236.70	401,260.59
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）			
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）	五、38		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	348,178.06	171,954.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,065,732.87	994,435.91
加：营业外收入	五、41	529.13	1,713,762.21
减：营业外支出	五、42	3,600.00	15,300.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,062,662.00	2,692,898.12
减：所得税费用	五、43	119,534.31	349,299.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,943,127.69	2,343,598.59
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,943,127.69	2,343,598.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,943,127.69	2,343,598.59
六、其他综合收益的税后净额			

(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,943,127.69	2,343,598.59
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,943,127.69	2,343,598.59
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.21	0.10
(二) 稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：吴飞

主管会计工作负责人：李茂田

会计机构负责人：李茂田

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十四、4	92,389,663.56	87,717,936.89
减：营业成本	十四、4	78,219,551.22	75,029,246.82
税金及附加		473,161.09	449,724.98
销售费用		4,806,262.41	3,073,377.64
管理费用		4,111,257.43	3,482,346.19
研发费用		3,917,588.56	4,038,940.27
财务费用		824,087.04	858,272.35
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益		4,709,900.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	208,236.70	401,260.59

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）			
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）		348,178.06	-17,765.31
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,304,070.57	1,169,523.92
加：营业外收入		529.13	1,713,762.21
减：营业外支出		3,600.00	15,300.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,300,999.70	2,867,986.13
减：所得税费用		119,534.31	320,184.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,181,465.39	2,547,802.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,181,465.39	2,547,802.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		5,181,465.39	2,547,802.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.10
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,879,050.42	102,703,636.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		355,012.27	1,461,504.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	4,735,682.21	1,324,161.73
经营活动现金流入小计		108,969,744.90	105,489,302.00
购买商品、接受劳务支付的现金		101,349,558.43	83,017,390.00
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,978,817.92	10,237,455.42
支付的各项税费		2,459,735.61	1,237,993.13
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	7,666,573.02	7,390,962.82
经营活动现金流出小计		123,454,684.98	101,883,801.37
经营活动产生的现金流量净额		-14,484,940.08	3,605,500.63
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		218,762.65	401,260.58
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,880.00	435,500.00
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	五、44		
投资活动现金流入小计		9,242,642.65	4,836,760.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,354,260.18	15,511,372.61
投资支付的现金		9,000,000.00	1,000,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,354,260.18	16,511,372.61
投资活动产生的现金流量净额		-10,111,617.53	-11,674,612.03
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		92,455,043.88	34,281,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		28,280.25	
筹资活动现金流入小计		92,483,324.13	34,281,800.00
偿还债务支付的现金		72,076,304.36	29,383,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		976,177.58	1,218,179.06
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		6,220.27	1,028.00
筹资活动现金流出小计		73,058,702.21	30,603,007.06
筹资活动产生的现金流量净额		19,424,621.92	3,678,792.94
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		-5,171,935.69	-4,390,318.46
加：期初现金及现金等价物余额		11,677,075.90	16,521,524.73
六、期末现金及现金等价物余额		6,505,140.21	12,131,206.27

法定代表人：吴飞

主管会计工作负责人：李茂田

会计机构负责人：李茂田

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		103,162,154.42	100,757,441.19
收到的税费返还		355,012.27	1,263,916.79
收到其他与经营活动有关的现金		4,735,145.35	1,323,373.86
经营活动现金流入小计		108,252,312.04	103,344,731.84
购买商品、接受劳务支付的现金		101,266,572.49	81,869,334.06
支付给职工以及为职工支付的现金		11,971,817.92	10,215,052.69
支付的各项税费		2,442,655.41	1,183,760.44
支付其他与经营活动有关的现金		7,624,170.52	7,163,441.42
经营活动现金流出小计		123,305,216.34	100,431,588.61
经营活动产生的现金流量净额		-15,052,904.30	2,913,143.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		9,000,000.00	4,000,000.00
取得投资收益收到的现金		218,762.65	401,260.58

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,880.00	435,500.00
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		9,242,642.65	4,836,760.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,354,260.18	15,511,372.61
投资支付的现金		9,000,000.00	1,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,354,260.18	16,511,372.61
投资活动产生的现金流量净额		-10,111,617.53	-11,674,612.03
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		92,455,043.88	34,281,800.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		22,744.44	
筹资活动现金流入小计		92,477,788.32	34,281,800.00
偿还债务支付的现金		71,865,043.88	29,383,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		902,638.61	919,041.20
支付其他与筹资活动有关的现金		6,220.27	1,028.00
筹资活动现金流出小计		72,773,902.76	30,303,869.20
筹资活动产生的现金流量净额		19,703,885.56	3,977,930.80
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		-5,460,636.27	-4,783,538.00
加：期初现金及现金等价物余额		11,438,545.60	16,244,540.21
六、期末现金及现金等价物余额		5,977,909.33	11,461,002.21

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	√是 □否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3. 是否存在前期差错更正	□是 √否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	□是 √否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12. 是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17. 是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明:

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕3号，以下简称“准则解释第16号”），规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

执行解释16号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

(二) 财务报表项目附注

安徽达诺乳业股份有限公司

财务报表附注

2023 半年度

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

安徽达诺乳业股份有限公司（以下简称“达诺乳业”、“本公司”、“公司”）前身为安徽全椒县达诺乳制品有限公司（以下简称“达诺有限”），于 2003 年 11 月 21 日在全椒县工商行政管理局注册成立，成立时注册资本为人民币 100.00 万元，实收资本为 100.00 万元，其中：徐之明出资 50.00 万元，持股比例 50%；徐之田出资 25.00 万元，持股比例 25%；合肥昌隆乳品有限公司出资 25.00 万元，持股比例 25%。此次出资经全椒永正会计师事务所审验，并于 2003 年 11 月 20 日出具全永会验字（2003）第 033 号《验资报告》。

2004年12月，根据达诺有限股东会决议及章程规定，公司注册资本由100.00万元增加至1,352.36万元，原股东合肥昌隆乳品有限公司的全部股权转让给自然人吴飞，增资及股权转让后股权结构如下所示：

出资方	出资额（元）	出资方式			出资比例（%）
		货币	实物	土地	
徐之明	6,761,756.00	500,000.00	4,645,556.00	1,616,200.00	50.00
徐之田	3,380,922.00	250,000.00	2,322,822.00	808,100.00	25.00
吴飞	3,380,922.00	250,000.00	2,322,822.00	808,100.00	25.00
合 计	13,523,600.00	1,000,000.00	9,291,200.00	3,232,400.00	100.00

此次出资业经全椒永正会计师事务所有限公司验证，并出具了全永会验字（2004）第 038 号《验资报告》。

2005 年 3 月，根据达诺有限股东会决议，公司更名为安徽达诺乳业有限公司（以下简称“达诺有限”），并办理了工商变更。

2013 年 8 月 10 日，根据达诺有限股东会决议及章程规定，公司注册资本由 1,352.36 万元增加至 2,000.00 万元，新增注册资本 647.64 万元，出资方式全部为货币资金，增资后股权结构如下所示：

出资方	出资额（元）	出资方式			出资比例（%）
		货币	实物	土地	
徐之明	9,999,956.00	3,738,200.00	4,645,556.00	1,616,200.00	50.00
徐之田	5,000,022.00	1,869,100.00	2,322,822.00	808,100.00	25.00
吴飞	5,000,022.00	1,869,100.00	2,322,822.00	808,100.00	25.00
合 计	20,000,000.00	7,476,400.00	9,291,200.00	3,232,400.00	100.00

此次出资业经滁州鸿基会计师事务所审验，并于 2013 年 8 月 15 日出具滁鸿会验字（2013）104 号《验资报告》。

2015 年 11 月 5 日，根据达诺有限股东会决议及章程规定，公司股东徐之田将所持有的公司 20.10%股权以原始出资价格即 402.00 万转让给徐之明，本次股权转让后，股权结构为：徐之明出资 1,402.00 万元，持股比例 70.10%；吴飞出资 500.00 万元，持股比例 25.00%，徐之田出资 98.00 万元，持股比例 4.90%。

2016 年 3 月 16 日，根据达诺有限股东会决议及章程规定，公司股东徐之明将公司 10.00% 的股权转让给滁州九诺企业管理咨询中心（有限合伙）（以下简称“九诺投资”），公司股东吴飞将公司 5.00% 的股权转让给九诺投资，九诺投资持有公司 15.00% 股权。

2016 年 8 月 2 日，根据达诺有限股东会决议及章程规定，股东徐之明将公司 40.00% 股权转让给吴飞，将公司 20.10% 股权转让给徐升，股权转让完成后，公司股权结构调整为：吴飞出资 1,200.00 万元，持股比例 60.00%，徐升出资 402.00 万元，持股比例 20.10%，九诺投资出资 300.00 万元，持股比例 15.00%，徐之田出资 98.00 万元，持股比例 4.90%。

2017 年 4 月，根据达诺有限股东会决议、安徽达诺乳业股份有限公司创立大会暨首次股东大会决议、发起人协议及章程的规定，安徽达诺乳业有限公司整体变更为安徽达诺乳业股份有限公司，由股东以其拥有的达诺有限截至 2016 年 12 月 31 日经审计的净资产 28,088,671.94 元，按照 1.4044: 1 的比例折合股本 20,000,000.00 元，其余 8,088,671.94 元计入资本公积。股东按照其在达诺有限的出资比例享有达诺乳业的股份。

2020 年 11 月，根据公司 2020 年第二次临时股东大会决议和修改后的章程规定，并经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于对安徽达诺乳业股份有限公司股票定向发行无异议的函》（股转系统函〔2020〕3380 号）核准，向特定投资者发行普通股股票 4,285,714 股，每股面值 1 元，增加注册资本 4,285,714.00 元，变更后的注册资本为 24,285,714.00 元。2020 年 11 月 5 日，公司向安徽农业产业化发展基金有限公司非公开发行股票 4,285,714 股，募集资金总额 30,000,000.00 元，其中计入实收资本（股本）4,285,714.00 元、计入资本公积 25,714,286.00 元。投资者全部以货币出资。此次出资业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 11 月 5 日出具容诚验字[2020]230Z0255 号《验资报告》。本次增资后，各股东的持股比例如下：

出资方	出资额（元）	净资产出资额	出资比例（%）
吴飞	12,000,000.00	12,000,000.00	49.41
徐升	4,020,000.00	4,020,000.00	16.55
滁州九诺农业投资管理中心	3,000,000.00	3,000,000.00	12.35

徐之田	980,000.00	980,000.00	4.04
安徽省农业产业发展基金有限公司	4,285,714.00	4,285,714.00	17.65
合 计	24,285,714.00	24,285,714.00	100.00

经过历次股权变更，截至 2023 年 6 月 30 日，公司注册资本 2,428.57 万元，实收资本 2,428.57 万元，股权结构如下：

出资方	出资额（元）	净资产出资额	出资比例（%）
吴飞	12,000,000.00	12,000,000.00	49.41
徐升	4,020,000.00	4,020,000.00	16.55
滁州九诺农业投资管理中心	3,000,000.00	3,000,000.00	12.35
徐之田	980,000.00	980,000.00	4.04
安徽省农业产业发展基金有限公司	4,285,714.00	4,285,714.00	17.65
合 计	24,285,714.00	24,285,714.00	100.00

公司的经营地址：安徽省全椒县十字镇经济开发区丰乐大道 345 号。

法定代表人：吴飞。

公司经营范围：乳制品、调味品、食用油、油脂及制品、其他食品的生产、销售；预包装食品销售；光伏发电项目的运营及管理（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）。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1.00	安徽达诺生物科技有限公司	达诺生物	100.00	-
2.00	上海簪曦企业管理公司	上海簪曦	100.00	-
3.00	上海安进国际贸易有限公司	上海安进	-	100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

无。

二、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，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外（分）子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。子公司是指被本公司控制的主体

（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方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。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

（3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关

资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（4）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

（b）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，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。

（c）编制合并现金流量表时，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。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）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。

（c）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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.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。

C.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。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益所致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“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，应当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。

⑤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。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，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，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司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，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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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、价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折

算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益

的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融

资产之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其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，当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和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信

用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而所致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而所致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，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。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产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、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组

合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如下：

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，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未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 商业承兑汇票

应收款项融资组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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。

合同资产确定组合的依据如下：

对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

② 具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难所致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公

司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

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资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分

计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位

发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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 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，按照下列规定确定其投资成本：

A.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；

B.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；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成

本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，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本公司不一致的，应按照本公司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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交

易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照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其他权益工具投资的，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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

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做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

15. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	直线法	4-20	5.00	4.75-23.75
运输设备	直线法	2-5	5.00	19.00-47.50
办公设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	3-5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使

使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.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；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- C.无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- D.有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资

性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、无形资产、商誉、探明石油天然气矿区权益和井及相关设施等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报

酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

本公司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，在职工为其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。

④短期带薪缺勤

本公司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。本公司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。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项所致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.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

① 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整所致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能所致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

23. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已

经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

对于直销类客户，公司一般采取配送的方式运送至客户指定地点，客户完成货物验收后确认收入；对于经销商类客户，公司将商品委托第三方物流运输到其指定地点，公司于将商品委托第三方物流并交付客户后确认收入。

②提供服务合同

已提供的劳务或服务经客户确认后确认收入。

25. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司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；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

与本公司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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

③政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，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。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，

采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是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未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A.该项交易不是企业合并；
- B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B.未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益所致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

自 2021 年 1 月 1 日起适用

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承

租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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) 确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间, 本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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: **A.**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; **B.**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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日, 本公司重新确定租赁期, 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, 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, 采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响, 区分以下情形进行会计处理:

- 租赁变更所致租赁范围缩小或租赁期缩短的, 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;
- 其他租赁变更, 相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的, 本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理, 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理: 如果租赁变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值; 如果租赁变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、24 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕3 号，以下简称“准则解释第 16 号”），规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税销售收入	13%、9%、6%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

税 种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税	5%
教育费附加	应纳流转税	3%
地方教育费附加	应纳流转税	2%

其中：本公司子公司所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
上海簪曦企业管理有限公司	20%
上海安进国际贸易有限公司	20%
安徽达诺生物科技有限公司	25%

2. 税收优惠

2020 年 8 月，公司经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局、安徽省地方税务局联合复审认定，重新获得高新技术企业证书。证书编号：GR202034000797，有效期为三年，公司 2020 年度至 2022 年度企业所得税执行 15% 的税率。

根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 12 号）规定，针对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。子公司上海簪曦企业管理有限公司、上海安进国际贸易有限公司属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金	20,079.47	37,457.47
银行存款	6,485,062.74	11,639,618.43
其他货币资金	-	-
合计	6,505,142.21	11,677,075.90
其中：存放在境外的款项总额	-	-

期末银行存款余额 50,126.45 元被冻结，主要系向徽商银行股份有限公司全椒支行取得特定用途借款，仅能用于支付供应商货款。除此之外，公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：理财产品	-	-
合计	-	-

期末公司未持有交易性金融资产。

3. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	985,225.00	-	985,225.00	300,000.00	-	300,000.00
商业承兑汇票	-	-	-	-	-	-
合计	985,225.00	-	985,225.00	300,000.00	-	300,000.00

(2) 期末本公司无已质押的应收票据。

(3) 期末已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
商业承兑汇票	-	-
合计	-	-

注：公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认，其他银行承兑的银行承兑汇票在背书或贴现时继续确认应收票据，待到期兑付后终止确认。

(4) 应收票据 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增加 228.41%，主要系期末结存银行承兑汇票较上期增加所致。

4. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,483,775.12	15,865,878.72
1 至 2 年	1,115,395.98	1,645,845.15

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2 至 3 年	192,709.10	584,364.73
3 年以上	770,125.66	839,575.76
小计	22,562,005.86	18,935,664.36
减：坏账准备	1,499,234.91	1,841,804.73
合计	21,062,770.95	17,093,859.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	324,855.00	1.44	324,855.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	22,237,150.86	98.56	1,174,379.91	5.28	21,062,770.95
1.组合 1	22,237,150.86	98.56	1,174,379.91	5.28	21,062,770.95
合计	22,562,005.86	100.00	1,499,234.91	6.64	21,062,770.95

(续上表)

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	324,855.00	1.72	324,855.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	18,610,809.36	98.28	1,516,949.73	8.15	17,093,859.63
1.组合 1	18,610,809.36	98.28	1,516,949.73	8.15	17,093,859.63
合计	18,935,664.36	100.00	1,841,804.73	9.73	17,093,859.63

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日、2021 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都福马食品有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预计无法收回
亚红食化商行	63,805.00	63,805.00	100.00	预计无法收回
常州市武进区湖塘心诚食品添加剂经营部	59,400.00	59,400.00	100.00	预计无法收回
温州市龙湾天河先福乳业饮料厂	40,200.00	40,200.00	100.00	预计无法收回
合肥喜焙食品有限公司	79,450.00	79,450.00	100.00	预计无法收回

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
合 计	324,855.00	324,855.00	100.00	-

(续上表)

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
成都福马食品有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预计无法收回
亚红食化商行	63,805.00	63,805.00	100.00	预计无法收回
常州市武进区湖塘心诚食品添加剂经营部	59,400.00	59,400.00	100.00	预计无法收回
温州市龙湾天河先福乳业饮料厂	40,200.00	40,200.00	100.00	预计无法收回
合肥喜焙食品有限公司	79,450.00	79,450.00	100.00	预计无法收回
合 计	324,855.00	324,855.00	100.00	-

②于 2023 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	20,483,775.12	409,675.50	2.00	15,865,878.72	317,317.57	2.00
1-2 年	1,115,395.98	223,079.20	20.00	1,566,395.15	313,279.03	20.00
2-3 年	192,709.10	96,354.55	50.00	584,364.73	292,182.37	50.00
3 年以上	445,270.66	445,270.66	100.00	594,170.76	594,170.76	100.00
合计	22,237,150.86	1,174,379.91	5.28	18,610,809.36	1,516,949.73	8.15

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,841,804.73	-	342,569.82	-	1,499,234.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
广东-卡士乳业(深圳)有限公司	3,575,610.69	15.85	71,512.21
江苏-卡士酸奶(苏州)有限公司	2,783,370.86	12.34	55,667.42
天津市佳越商贸有限公司	2,124,468.70	9.42	42,489.37

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
福建兆塔科技有限公司	1,064,000.00	4.72	21,280.00
通辽市现春食品加工有限责任公司	975,092.50	4.32	19,501.85
合计	10,522,542.75	46.64	210,450.86

5. 应收款项融资

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日公允价值	2022 年 12 月 31 日公允价值
银行承兑汇票	-	50,000.00

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末无已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资。

6. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	17,260,260.93	100.00	5,832,104.36	99.75
1 至 2 年	-	-	14,602.95	0.25
合计	17,260,260.93	100.00	5,846,707.31	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
浙江德霏供应链管理有限公司	7,411,200.00	42.94
安徽丰原国际贸易有限公司	3,264,941.33	18.92
安徽省新龙图贸易进出口有限公司	1,956,300.00	11.33
中博农(东乡)牧业有限公司	1,597,009.68	9.25
合肥兴泰化工工贸有限公司	441,370.00	2.56
合计	14,670,821.01	85.00

(3) 预付款项 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增加 195.21%，主要系公司期末预付材料款较上期增加所致。

7. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	824,904.25	808,057.43
合计	824,904.25	808,057.43

（2）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	351,201.86	737,178.28
1 至 2 年	120,546.50	48,892.50
2 至 3 年	418,578.44	93,017.43
3 年以上	6,000.00	6,000.00
小计	896,326.80	885,088.21
减：坏账准备	71,422.55	77,030.79
合计	824,904.25	77,030.79

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
备用金	773,536.66	442,472.54
代缴社保及公积金	112,579.49	306,640.84
保证金及押金	4,000.00	88,925.33
其他	6,210.65	47,049.50
小计	896,326.80	885,088.21
减：坏账准备	71,422.55	77,030.79
合计	824,904.25	808,057.42

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	896,326.80	71,422.55	824,904.25
第二阶段			
第三阶段			
合计	896,326.80	71,422.55	824,904.25

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	896,326.80	7.97	71,422.55	824,904.25
1.组合 3	896,326.80	7.97	71,422.55	824,904.25
合计	896,326.80	7.97	71,422.55	824,904.25

2023 年 6 月 30 日，公司不存在处于第二、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	885,088.21	77,030.79	808,057.42
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	885,088.21	77,030.79	808,057.42

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	885,088.21	8.70	77,030.79	808,057.42
1.组合 3	885,088.21	8.70	77,030.79	808,057.42
合计	885,088.21	8.70	77,030.79	808,057.42

2021 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	77,030.79	-	5,608.24	-	71,422.55

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
季洪权	备用金	174,812.72	1 年以内	19.50	3,496.25

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
卢松	备用金	80,695.00	1 年以内	9.00	1,613.90
唐长路	备用金	80,000.00	1 至 2 年	8.93	16,000.00
崔忠锋	备用金	66,000.00	1 至 2 年	7.36	13,200.00
住房公积金(个人部分)	代缴社保及公积金	48,842.00	1 年以内	5.45	976.84
合计	-	450,349.72	-	50.24	35,286.99

8. 存货

(1) 存货分类

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	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	22,788,859.89	32,793.92	22,756,065.97	13,420,737.07	32,793.92	13,387,943.15
库存商品	4,726,099.55	7,152.50	4,718,947.05	10,067,246.14	7,152.50	10,060,093.64
自制半成品	-	-	-	3,150,370.22	-	3,150,370.22
在产品	-	-	-	259,469.66	-	259,469.66
合计	27,514,959.44	39,946.42	27,475,013.02	26,897,823.09	39,946.42	26,857,876.67

(2) 存货跌价准备或合同履约成本减值准备

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加金额		本期减少金额		45,107.00
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	32,793.92	-	-	-	-	32,793.92
库存商品	7,152.50	-	-	-	-	7,152.50
在产品	-	-	-	-	-	-
合计	39,946.42	-	-	-	-	39,946.42

9. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	369,219.88	893,668.18
预缴企业所得税	354,997.01	96,180.51
其他	414,282.86	26,106.04
合计	1,138,499.75	1,015,954.73

其他流动资产 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增加 12.06%，主要系本期预缴所得税和委外研发支出增加所致。

10. 其他非流动金融资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
权益工具投资	5,282,196.73	5,282,196.73
其中：安徽全椒农村商业银行股份有限公司	5,282,196.73	5,282,196.73

11. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	64,067,204.03	56,543,842.22
固定资产清理	-	-
合计	64,067,204.03	56,543,842.22

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.2022 年 12 月 31 日	56,065,202.49	25,119,811.98	4,205,538.74	3,656,533.85	89,047,087.06
2.本期增加金额	-	8,922,644.74	515,831.86	121,645.23	9,560,121.83
（1）购置	-	-	515,831.86	121,645.23	637,477.09
（2）在建工程转入	-	8,922,644.74	-	-	8,922,644.74
3.本期减少金额	-	-	106,000.00	55,145.30	161,145.30
（1）处置或报废	-	-	106,000.00	55,145.30	161,145.30
4.2023 年 6 月 30 日	56,065,202.49	34,042,456.72	4,615,370.60	3,723,033.78	98,446,063.59
二、累计折旧					
1.2022 年 12 月 31 日	12,173,247.84	15,316,090.69	2,471,160.65	2,542,745.66	32,503,244.84
2.本期增加金额	848,369.86	684,052.34	227,309.38	266,429.32	2,026,160.90
（1）计提	848,369.86	684,052.34	227,309.38	266,429.32	2,026,160.90
3.本期减少金额	-	-	98,158.15	52,388.04	150,546.18
（1）处置或报废	-	-	98,158.15	52,388.04	150,546.18
4.2023 年 6 月 30 日	13,021,617.70	16,000,143.03	2,600,311.89	2,756,786.95	34,378,859.56
三、减值准备	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值					
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	43,043,584.79	18,042,313.69	2,015,058.72	966,246.84	64,067,204.03

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	43,891,954.65	9,803,721.29	1,734,378.09	1,113,788.19	56,543,842.22

③ 截至 2023 年 6 月 30 日，未办妥产权证书的固定资产情况：

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,653,964.03	正在办理
房屋及建筑物	-	

④ 截至 2023 年 6 月 30 日，本公司所有权或使用权受到限制的固定资产详见附注五、46。

⑤ 固定资产 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增长 13.31%，主要系公司本期生产线厂房完工转固所致。

12. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
在建工程	42,124,384.28	44,044,579.80
工程物资	-	-
合计	42,124,384.28	44,044,579.80

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
乳制品生产线项目	42,025,374.38	-	42,025,374.38	43,945,569.90	-	43,945,569.90
零星工程	99,009.90	-	99,009.90	99,009.90	-	99,009.90
合计	42,124,384.28	-	42,124,384.28	44,044,579.80	-	44,044,579.80

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2023 年 6 月 30 日	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	45,107.00
乳制品生产线项目	11,000.00	43,945,569.90	6,653,964.03	8,574,159.55	-	42,025,374.38
零星工程	-	99,009.90	-	-	-	99,009.90
合计	11,000.00	44,044,579.80	6,653,964.03	8,574,159.55	-	42,124,384.28

(续上表)

项目名称	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
乳制品生产线项目	未完工	-	-	-	自筹
零星工程	未完工	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-

13. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	8,024,772.00	232,969.44	8,257,741.44
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	8,024,772.00	232,969.44	8,257,741.44
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	1,395,952.49	210,068.38	1,606,020.87
2.本期增加金额	83,523.22	22,901.06	106,424.28
（1）计提	83,523.22	22,901.06	106,424.28
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2023 年 6 月 30 日	1,479,475.71	232,969.44	1,712,445.15
三、减值准备	-		
四、账面价值			
1.2023 年 6 月 30 日账面价值	6,545,296.29	-	6,545,296.29
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	6,628,819.51	22,901.06	6,651,720.57

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日，无形资产抵押受限情况详见附注五、46。

14. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	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
信用减值准备	1,570,657.46	235,598.62	1,801,183.75	270,177.56
资产减值准备	39,946.42	5,991.96	39,946.42	5,991.96
公允价值变动	2,233,403.27	335,010.49	2,233,403.27	335,010.49
递延收益	3,617,269.35	542,590.40	3,617,269.35	542,590.40
可抵扣亏损	4,566,250.20	684,937.53	4,683,902.00	702,585.30
合计	12,027,526.70	1,804,129.00	12,375,704.79	1,856,355.71

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	117,651.77	117,651.77
可抵扣亏损	2,561,174.51	2,561,174.51
合计	2,678,826.28	2,678,826.28

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
2022 年	-	-
2023 年	-	-
2024 年	547,440.83	547,440.83
2025 年	707,207.87	707,207.87
2026 年	726,181.59	726,181.59
2027 年	580,344.22	580,344.22
合计	2,561,174.51	2,561,174.51

15. 其他非流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预付工程设备款	9,220,770.06	6,632,598.78

其他非流动资产 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增长 39.02%，主要系本期预付工程设备款增加所致。

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押、保证借款	17,000,000.00	16,400,000.00
保证借款	39,990,000.00	20,000,000.00

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	-	35,051.94
合计	61,990,000.00	41,435,051.94

(2) 2023 年 6 月 30 日无逾期未偿还的短期借款。

(3) 期末抵押、保证借款：本公司以房产、土地作为抵押，由徐升、徐之田、吴飞、滁州九诺农业投资管理中心（有限合伙）为本公司提供担保，本公司于 2023 年 5 月向中国建设银行全椒支行取得借款 890.00 万元；本公司以房产、土地作为抵押，由吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷为本公司提供担保，本公司于 2023 年 6 月向中国工商银行全椒支行取得借款 810.00 万元。

期末保证借款：由徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺企业管理咨询中心（有限合伙）、全椒县企业融资担保有限公司为本公司提供担保，同时，由吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保，本公司于 2023 年 2 月向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 500.00 万元；由徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺企业管理咨询中心（有限合伙）、安徽杜贝斯特食品工业有限公司为本公司提供担保，本公司于 2023 年 6 月向安徽全椒农村商业银行股份有限公司取得借款 499.00 万元；由吴飞、王媛媛为本公司提供担保，由全椒县企业融资担保有限公司提供银政担模式保证，同时，由吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保，本公司于 2023 年 1 月向中国邮政储蓄银行股份有限公司全椒县支行取得借款 1000.00 万元；由吴飞、王媛媛为本公司提供担保，由全椒县企业融资担保有限公司提供银政担模式保证，同时，由吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保，本公司于 2023 年 3 月向中国邮政储蓄银行股份有限公司全椒县支行取得借款 2000.00 万元

期末信用借款：由安徽达诺乳业股份有限公司提供信用保证，安徽达诺乳业股份有限公司向徽商银行股份有限公司全椒支行于 2023 年 6 月取得借款 500.00 万元。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
材料款	9,568,185.72	16,409,078.48

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
运输费	1,387,441.62	1,237,239.61
工程设备款	1,009,921.71	1,845,280.54
其他	112,195.32	287,934.07
合计	12,077,744.37	19,779,532.70

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
预收商品款	6,544,285.85	3,018,261.47

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	2,512,083.29	8,681,861.39	10,293,540.21	900,404.47
二、离职后福利-设定提存计划	-	706,465.77	706,465.77	-
合计	2,512,083.29	9,388,327.16	11,000,005.98	900,404.47

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,512,083.29	7,550,455.57	9,162,134.39	900,404.47
二、职工福利费	-	496,524.90	496,524.90	-
三、社会保险费	-	335,610.06	335,610.06	-
其中：医疗保险费	-	309,819.68	309,819.68	-
工伤保险费	-	25,790.38	25,790.38	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	283,737.00	283,737.00	-
五、工会经费和职工教育经费	-	15,533.86	15,533.86	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	2,512,083.29	8,681,861.39	10,293,540.21	900,404.47

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
1.基本养老保险	-	685,058.65	685,058.65	-
2.失业保险费	-	21,407.12	21,407.12	-
合计	-	706,465.77	706,465.77	-

20. 应交税费

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	-	366,121.79
土地使用税	155,924.20	156,647.47
房产税	66,737.23	107,905.43
城建税	44,829.69	34,393.46
教育费附加	44,829.69	34,393.47
个人所得税	16,913.35	36,838.19
其他税费	-	205.20
合计	329,234.16	736,505.01

应交税费 2023 年 6 月 30 日较 2022 年末增长 196.92%，主要系期末应交增值税增加所致。

21. 其他应付款

（1）分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	750,252.99	924,752.33
合计	750,252.99	924,752.33

（2）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	517,973.34	440,756.96
其他	232,279.65	483,995.37
合计	750,252.99	924,752.33

22. 一年内到期非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	419,000.00	419,000.00
一年内到期的应计利息	5,569.47	5,569.47
合计	424,569.47	424,569.47

23. 其他流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	826,960.66	392,373.99
背书未到期应收票据	-	100,000.00
合计	826,960.66	492,373.99

24. 长期借款

(1) 长期借款分类

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证借款	2,177,455.97	2,394,285.92
应计利息	5,569.47	5,569.47
小计	2,183,025.44	2,399,855.39
减：一年内到期的长期借款	419,000.00	419,000.00
减：一年内到期的应计利息	5,569.47	5,569.47
合计	1,758,455.97	1,975,285.92

(2) 公司长期借款系达诺乳业、吴飞、王媛媛、合肥联东金海投资有限公司为达诺生物提供担保，达诺生物于 2018 年 9 月向兴业银行合肥分行取得借款 419.00 万元，约定用于购买工业厂房，贷款期限 10 年，还款方式为按月等额本金。截止 2023 年 6 月 30 日，借款及应付利息余额为 2,183,025.44 元，其中：作为长期借款列示的金额为 1,758,455.97 元，作为一年内到期的非流动负债列示的金额为 424,569.47 元。

25. 递延收益

(1) 递延收益情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
政府补助	3,617,269.35	-	-	3,617,269.35

(2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2023 年 6 月 30 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关
炼乳生产关键技术研发及产业化项目	282,100.00	-	-	-	-	282,100.00	与资产相关
炼乳低糖化关键技术研究及产业化项目	846,153.85	-	-	-	-	846,153.85	与资产相关
年产 6 万吨乳制品生产线建设项目	900,000.00	-	-	-	-	900,000.00	与资产相关
全椒县工业企业技术改造项目奖励	1,589,015.50	-	-	-	-	1,589,015.50	与资产相关
合计	3,617,269.35	-	-	-	-	3,617,269.35	-

(3) 递延收益与上期末一致, 本期未收到与资产相关的政府补助。

26. 股本

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股份总数	24,285,714.00	-	-	24,285,714.00

27. 资本公积

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
股本溢价	33,802,957.94	-	-	33,802,957.94

28. 盈余公积

项 目	2023 年 6 月 30 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	5,506,615.53	-	-	5,506,615.53

29. 未分配利润

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
调整前上期末未分配利润	46,621,830.57	44,687,427.08
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	46,621,830.57	44,687,427.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,943,127.69	1,625,490.44
减：提取法定盈余公积	-	154,027.11
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	51,564,958.26	46,158,890.41

30. 营业收入及营业成本

项 目	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,924,019.26	68,892,558.08	77,569,327.90	66,594,580.87
其他业务	10,017,595.14	9,851,582.75	11,796,174.90	10,257,916.47
合计	92,941,614.40	78,744,140.83	89,365,502.80	76,852,497.34

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
烘焙粉类	28,773,775.44	22,615,971.07	29,485,278.51	24,365,191.16
炼乳类	20,140,920.80	17,544,661.73	17,219,265.50	15,335,019.97
乳粉类	24,234,189.87	20,858,494.21	22,523,731.87	19,483,719.55
液态奶类	3,464,106.50	2,879,305.03	1,939,805.88	1,757,997.27
优炼类	5,035,230.20	3,721,594.91	4,304,816.38	3,480,955.45
贸易收入	323,256.08	322,378.59	1,831,910.80	1,945,665.13
油脂类	400,589.53	425,562.93	264,518.96	226,032.33
马苏里拉奶酪	551,950.84	524,589.61	-	-
稀奶油	-	-	-	-
合计	82,924,019.26	68,892,558.08	77,569,327.90	66,594,580.86

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	82,924,019.26	68,892,558.08	77,569,327.90	66,594,580.87
国外				
合计	82,924,019.26	68,892,558.08	77,569,327.90	66,594,580.87

(3) 收入分解信息

于 2023 年半年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
收入确认时间	-	-
在某一时点确认收入	82,924,019.26	77,569,327.90
在某段时间确认收入	-	-
合计	82,924,019.26	77,569,327.90

（4）履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

31. 税金及附加

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
土地使用税	311,848.40	312,571.71
房产税	70,911.97	59,376.28
城市维护建设税	29,656.95	34,354.33
教育费附加	29,656.96	34,354.33
其他	56,599.10	10,303.63
合计	498,673.38	450,960.28

32. 销售费用

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
职工薪酬	2,310,430.29	2,748,844.72
广告宣传费	964,740.60	46,875.52
差旅费	569,856.54	167,521.49
业务招待费	529,697.18	89,614.74
其他	469,188.81	23,881.17
合计	4,843,913.42	3,076,737.64

33. 管理费用

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
职工薪酬	2,731,793.63	1,958,473.50
审计咨询费	578,285.20	614,679.70
折旧与摊销	356,762.41	489,920.10
办公费	221,012.01	185,463.58
业务招待费	393,729.63	264,271.74
差旅费	111,393.25	14,374.09
其他	-126,003.43	47,298.11
合计	4,266,972.70	3,574,480.82

34. 研发费用

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
材料费	2,306,229.04	2,654,755.54

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
职工薪酬	1,462,461.86	1,229,122.38
折旧与摊销	148,897.66	155,062.35
其他	-	-
合计	3,917,588.56	4,038,940.27

35. 财务费用

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
利息支出	920,476.66	958,693.88
减：利息收入	51,055.84	10,973.55
利息净支出	869,420.82	947,720.33
银行手续费	1,486.58	2,935.53
合 计	870,907.40	950,655.86

36. 其他收益

(1) 按项目明细列示

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	-	-	-
其中：与递延收益相关的政府补助	-	-	与资产相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	-
其他补助	4,709,900.00	-	与收益相关
合计	4,709,900.00	-	-

(2) 与企业日常活动无关的政府补助，具体见附注五、47。

(3) 其他收益 2023 年半年度增加 4,709,900.00 元，主要系本期收到与日常经营有关政府补助增加所致。

37. 投资收益

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	208,236.70	388,790.95
理财产品	-	12,469.64
合计	208,236.70	401,260.59

投资收益 2023 年半年度较 2022 年半年度减少 48.10%，主要系本期收到投资分红款减少所致。

38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023 年半年度	2022 年半年度
其他非流动金融资产	-	-

报告期内未确认公允价值变动损益。

39. 信用减值损失

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
应收账款坏账损失	-342,569.82	-154,189.42
其他应收款坏账损失	-5,608.24	-17,765.31
合计	-348,178.06	-171,954.73

信用减值损失 2023 年半年度较 2022 年半年度下降 102.48%，主要系本期应收账款坏账准备转回所致。

40. 资产减值损失

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-	-

报告期内未确认资产减值损失。

41. 营业外收入

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
与企业日常活动无关的政府补助	-	1,628,203.53
非流动资产毁损报废利得	-	-
其他	529.13	85,558.68
合计	529.13	1,713,762.21

营业外收入 2023 年半年度较 2022 年半年度下降 99.97%，主要系收到与日常经营活动无关的政府补助减少所致。

42. 营业外支出

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
捐赠支出	3,600.00	15,300.00
非流动资产毁损报废损失	-	-
其他	-	-
合计	3,600.00	15,300.00

营业外支出 2023 年半年度较 2022 年半年度减少 76.47%，主要系捐赠支出减少所致。

43. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
当期所得税费用	171,761.02	403,934.72
递延所得税费用	-52,226.71	-54,635.19
合计	119,534.31	349,299.53

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
利润总额	5,062,662.00	2,692,898.12
按法定/适用税率计算的所得税费用	759,399.30	403,934.72
子公司适用不同税率的影响	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	-
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	-52,226.71	-54,635.19
研发费用加计扣除	-587,638.28	-
所得税费用	119,534.31	349,299.53

(3) 所得税费用 2023 年半年度较 2022 年半年度下降较大，主要系研发费用加计扣除所致。

44. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
政府补助	4,709,900.00	1,262,903.53
其他	25,782.21	61,258.20
合计	4,735,682.21	1,324,161.73

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
运费	3,589,363.45	3,480,631.54
审计咨询费	252,000.00	543,200.00

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
业务招待费	385,865.32	425,569.92
差旅费	421,118.55	309,177.30
广告宣传费	1,027,224.00	337,014.20
办公费	578,869.00	551,303.81
其他	1,369,730.20	1,744,066.05
合计	7,624,170.52	7,390,962.82

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
利息收入	-	-

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年半年度	2022 年半年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	4,943,127.69	2,343,598.59
净利润		
加：资产减值准备		
信用减值损失	-348,178.06	-171,954.73
固定资产折旧	2,026,160.90	1,285,306.09
使用权资产折旧		
无形资产摊销	106,424.28	106,424.28
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
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）	870,907.40	950,665.86
投资损失（收益以“—”号填列）	-208,236.70	-401,260.59
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	52,226.71	-1,699.77
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）	-617,136.35	5,892,593.67
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-15,646,187.25	5,731,130.03
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-5,664,048.70	10,774,235.14
其他		

补充资料	2023 年半年度	2022 年半年度
经营活动产生的现金流量净额	-14,484,940.08	3,605,500.63
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	6,505,140.21	12,131,206.27
减：现金的期初余额	11,677,075.90	16,521,524.73
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	-5,171,935.69	-4,390,318.46

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 6 月 30 日
一、现金	6,505,142.21	11,677,075.90
其中：库存现金	20,079.47	37,457.47
可随时用于支付的银行存款	6,485,062.74	11,639,618.43
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	6,505,142.21	11,677,075.90
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

46. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
货币资金	50,126.45	特定用途借款
固定资产	3,506,409.93	借款抵押
无形资产	3,274,260.22	借款抵押
合计	6,830,796.60	-

47. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年半年度	2022 年半年度	
炼乳生产关键技术研发及产业化项目	282,100.00	递延收益			其他收益

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年半年度	2022 年半年度	
炼乳低糖化关键技术研究及产业化项目	846,153.85	递延收益			其他收益
年产 6 万吨乳制品生产线建设项目	900,000.00	递延收益			其他收益
全椒县工业企业技术改造项目奖励	1,589,015.50	递延收益			其他收益
合计	3,617,269.35	-	-	-	-

(2) 与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年半年度	2022 年半年度	
省级多层次资本市场发展奖补资金	1,600,000.00	不适用	1,600,000.00	-	其他收益
知识产权奖补资金	29,900.00	不适用	29,900.00	-	其他收益
挂牌奖励资金	2,000,000.00	不适用	2,000,000.00	-	其他收益
全椒县经济开发区管委会奖补资金	1,080,000.00	不适用	1,080,000.00	-	其他收益
	-				
	-				
	-				
合计	4,709,900.00	-	4,709,900.00	-	-

六、合并范围的变更

无。

七、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	
上海簪曦企业管理有限公司	上海市	上海市崇明区	企业管理咨询, 商务咨询 (以上咨询除经纪外), 市场营销策划	100.00	-	投资设立
上海安进国际贸易有限公司	上海市	上海市自由贸易试验区	从事货物及技术的进出口业务, 机电设备、电子产品、服装鞋帽、包装材料的销售, 商	-	100.00	投资设立

			务信息咨询			
安徽达诺生物科技有限公司	安徽省合肥市	安徽省合肥市	生物科技产品研发与销售；生物科技产品的技术咨询及技术服务；预包装食品销售；房屋租赁服务；代收水电费；代收物业费	100.00	-	投资设立

八、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。公司经营管理层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。本公司风险管理的目标是促进公司业务经营持续健康发展，确保公司各项业务在可承受的风险范围内有序运作；保障公司资产的安全、完整；公司经营中整体风险可测、可控、可承受，最终实现公司的经营战略和发展目标。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方未能履行义务从而所导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款及应收款项融资等。本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险；公司持有的应收票据主要为银行承兑汇票，具有较强的流动性，公司已制定相应的票据管理和控制流程并得到有效执行，极大程度的确保票据保管和使用的安全性，存在较低的信用风险；本公司仅与信用良好的客户进行交易，且会持续监控应收账款余额，以确保公司避免发生重大坏账损失的风险；本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面价值，整体信用风险评价较低。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

3. 市场风险

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

（1）外汇风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率变动而发生波动的风险。本公司及下属子公司无外币资产和负债，汇率变动将对公司经营情况不产生影响。

（2）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险来源于银行借款。2023年6月30日，本公司主要为固定利率借款，不存在利率变动风险。

九、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年6月30日公允价值			
	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				
（一）应收款项融资	-	-	-	-
（二）其他非流动金融资产	-	-	5,282,196.73	5,282,196.73

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

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

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

其他非流动金融资产是对被投资单位进行估值确定公允价值，公司根据各被投资单位

对外投资的业务性质和资产情况查找可比上市公司，参考和运用市盈率和市净率等指标为基础进行估值，再按照本公司在企业中所持有的份额测算本公司在被投资单位中应享有的资产市值份额，确认公允价值。

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的实控人情况

截止 2023 年 6 月 30 日，吴飞直接持有公司 49.41%的股份，通过滁州九诺企业管理咨询中心（有限合伙）间接持有公司 0.66%的股份，最终受益股份为 50.07%，为本公司第一大股东，是本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐之明	吴飞、徐升之父亲
徐之田	本公司股东、吴飞之叔叔
徐升	本公司股东、吴飞之兄弟
王媛媛	吴飞之配偶
耿婷婷	徐升之配偶
滁州九诺企业管理咨询中心（有限合伙）	本公司股东
安徽省农业产业化发展基金有限公司	本公司股东
安徽美心生态园林有限公司	吴飞控股企业
滁州万联利丰农业发展有限公司	徐升控股企业
全椒县达诺奶牛养殖专业合作社	公司对外投资的公司（公司尚未出资）
安徽杜贝斯特食品工业有限公司	吴飞控股企业

安徽达诺牧业有限公司	徐之明控股、吴飞参股企业
全椒县美心绿谷林业专业合作社	徐之明控股企业
安徽妙客牧业有限公司	徐之明一人独资公司

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年半年度发生额	2022 年半年度发生额
安徽杜贝斯特食品工业有限公司	电费	135,203.26	111,545.87
安徽杜贝斯特食品工业有限公司	购买原材料	11,018.62	11,491.60

②出售商品、提供劳务情况

关 联 方	关联交易内容	2023 年半年度发生额	2022 年半年度发生额
安徽杜贝斯特食品工业有限公司	销售原材料	31,357.94	97,943.69

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023 年半年度确认的 租赁收入	2022 年半年度确认的 租赁收入
安徽杜贝斯特食品工业有限公司	厂房、办公楼	-	-
安徽美心生态园林有限公司	办公楼	-	-

②本公司作为承租方：

无。

(3) 关联担保情况

①本公司作为被担保方

担 保 方	担保主债务 金额	担保主债务起 始日	担保主债务到 期日	担保期限	担保是否已 经履行完毕
徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺农业投资管理中心(有限合伙)、全椒县企业融资担保有限公司 ^{注1}	8,900,000.00	2023/5/11	2024/5/10	主债务到期日起三年	否
徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺农业投资管理中心(有限合伙)、全椒县企业融资担保有限公司 ^{注2}	5,000,000.00	2023/2/28	2024/2/27	主债务到期日起三年	否
徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺农业投资管理中心(有限合	4,990,000.00	2023/6/26	2024/6/25	主债务到期日起三年	否

伙)、全椒县企业融资担保有限公司 ^{注3}					
吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷	5,000,000.00	2023/6/20	2024/6/19	主债务到期日起两年	否
吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷	3,100,000.00	2023/6/25	2024/6/24	主债务到期日起两年	否
安徽达诺乳业股份有限公司	5,000,000.00	2023/6/26	2023/6/25	主债务到期日起两年	否
吴飞、王媛媛	10,000,000.00	2023/1/29	2024/1/28	主债务到期日起两年	否
吴飞、王媛媛	10,000,000.00	2023/3/29	2024/3/28	主债务到期日起两年	否
吴飞、王媛媛	10,000,000.00	2023/3/30	2024/3/29	主债务到期日起两年	否
徐之田、吴飞、徐升、滁州九诺农业投资管理中心(有限合伙)	2,183,025.44	2018/9/12	2028/9/11	主债务到期日起两年	否

注 1: 吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保,反担保期限为主债务到期日起三年。

注 2: 吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保,反担保期限为主债务到期日起三年。

注 3: 吴飞、王媛媛、徐升、耿婷婷、徐之田、张登萍为全椒县企业融资担保有限公司的保证提供反担保,反担保期限为主债务到期日起三年。

(4) 关键管理人员报酬

项 目	2023 年半年度发生额	2022 年半年度发生额
关键管理人员薪酬	992,202.18	862,784.50

5.关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日		2022 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽杜贝斯特食品工业有限公司	155,866.93	3,117.34	146,315.06	2,926.30
应收账款	滁州九诺企业管理咨询中心(有限合伙)	237.00	237.00	237.00	237.00
应收账款	安徽美心生态园林有限公司	10,063.19	201.26	-	-
应收账款	安徽达诺生物科技有限公司	-	-	-	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
------	-----	-----------------	------------------

项目名称	关联方	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
合同负债	安徽美心生态园林有限公司	-	9,945.11
其他流动负债	安徽美心生态园林有限公司	-	1,292.86
应付账款	安徽杜贝斯特食品工业有限公司	120,074.73	109,056.11
应付账款	安徽达诺生物科技有限公司	-	-

十一、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 25 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至 2023 年 6 月 30 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	20,123,419.89	15,469,073.72
1 至 2 年	775,486.00	1,529,530.15
2 至 3 年	192,709.10	504,984.73
3 年以上	770,125.66	835,275.76
小计	21,861,740.65	18,338,864.36
减：坏账准备	1,424,045.81	1,766,615.63
合 计	20,437,694.84	1,766,615.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	324,855.00	1.49	324,855.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	21,536,885.65	98.51	1,099,190.81	5.10	20,437,694.84
1.组合 1	21,536,885.65	98.51	1,099,190.81	5.10	20,437,694.84
合计	21,861,740.65	100.00	1,424,045.81	6.51	20,437,694.84

（续上表）

类 别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	324,855.00	1.77	324,855.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	18,014,009.36	98.23	1,441,760.63	8.00	16,572,248.73
1.组合 1	18,014,009.36	98.23	1,441,760.63	8.00	16,572,248.73
合计	18,014,009.36	100.00	1,766,615.63	9.81	16,572,248.73

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日，按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	2023 年 6 月 30 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都福马食品有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预计无法收回
亚红食化商行	63,805.00	63,805.00	100.00	预计无法收回
常州市武进区湖塘心诚食品添加剂经营部	59,400.00	59,400.00	100.00	预计无法收回
温州市龙湾天河先福乳业饮料厂	40,200.00	40,200.00	100.00	预计无法收回
合肥喜焙食品有限公司	79,450.00	79,450.00	100.00	预计无法收回
合 计	324,855.00	324,855.00	100.00	-

（续上表）

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
成都福马食品有限公司	82,000.00	82,000.00	100.00	预计无法收回
亚红食化商行	63,805.00	63,805.00	100.00	预计无法收回
常州市武进区湖塘心诚食品添加剂经营部	59,400.00	59,400.00	100.00	预计无法收回
温州市龙湾天河先福乳业饮料厂	40,200.00	40,200.00	100.00	预计无法收回
合肥喜焙食品有限公司	79,450.00	79,450.00	100.00	预计无法收回

名 称	2022 年 12 月 31 日			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
合 计	324,855.00	324,855.00	100.00	-

②于 2023 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	20,123,419.89	402,468.40	2.00	15,469,073.72	309,381.47	2.00
1-2 年	775,486.00	155,097.20	20.00	1,450,080.15	290,016.03	20.00
2-3 年	192,709.10	96,354.55	50.00	504,984.73	252,492.37	50.00
3 年以上	445,270.66	445,270.66	100.00	589,870.76	589,870.76	100.00
合计	21,536,885.65	1,099,190.81	5.10	18,014,009.36	1,441,760.63	8.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

（3）本期坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	1,766,615.63	-	342,569.82	-	1,424,045.81

（4）本期坏账准备的变动情况

单位名称	余额
实际核销的应收账款	-

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额比例（%）	坏账准备余额
广东-卡士乳业(深圳)有限公司	3,575,610.69	16.36	71,512.21
江苏-卡士酸奶(苏州)有限公司	2,783,370.86	12.73	55,667.42
天津市佳越商贸有限公司	2,124,468.70	9.72	42,489.37
福建兆塔科技有限公司	1,064,000.00	4.87	21,280.00
通辽市现春食品加工有限责任公司	975,092.50	4.46	19,501.85
合计	10,522,542.75	48.13	210,450.86

2. 其他应收款

（1）分类列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,612,978.90	2,628,594.76
合计	2,612,978.90	2,628,594.76

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	351,201.87	837,178.28
1 至 2 年	2,609,775.39	1,848,892.50
2 至 3 年	361,961.54	658,092.10
3 年以上	6,000.00	6,000.00
小计	3,328,938.80	3,350,162.88
减：坏账准备	715,959.90	721,568.12
合计	2,612,978.90	2,628,594.76

②按款项性质分类情况

款项性质	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
往来款	2,560,000.00	2,550,000.00
代缴社保及公积金	112,579.49	306,640.84
保证金及押金	4,000.00	4,000.00
备用金	646,148.66	442,472.54
其他	6,210.65	47,049.50
小计	3,328,938.80	3,350,162.88
减：坏账准备	715,959.90	721,568.12
合计	2,612,978.90	2,628,594.76

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2023 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,328,938.80	715,959.90	2,612,978.90
第二阶段			
第三阶段			
合计	3,328,938.80	715,959.90	2,612,978.90

2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	3,328,938.80	21.51	715,959.90	2,612,978.90
1.组合 3	3,328,938.80	21.51	715,959.90	2,612,978.90
合计	3,328,938.80	21.51	715,959.90	2,612,978.90

2023 年 6 月 30 日，公司不存在处于第二、第三阶段的坏账准备。

B.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,350,162.88	721,568.12	2,628,594.76
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,350,162.88	721,568.12	2,628,594.76

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,350,162.88	21.54	721,568.12	2,628,594.76
1.组合 3	3,350,162.88	21.54	721,568.12	2,628,594.76
合计	3,350,162.88	21.54	721,568.12	2,628,594.76

2022 年 12 月 31 日，公司不存在处于第二、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	721,568.12	-	5,608.22	-	715,959.90

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备
季洪权	备用金	174,812.72	1 年以内	5.25	3,496.25
卢松	备用金	80,695.00	1 年以内	2.42	1,613.90

单位名称	款项的性质	2023 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
唐长路	备用金	80,000.00	1 至 2 年	2.40	16,000.00
崔忠锋	备用金	66,000.00	1 至 2 年	1.98	13,200.00
住房公积金(个人部分)	代缴社保及公积金	48,842.00	1 年以内	1.47	976.84
合计	-	450,349.72	-	13.53	35,286.99

3. 长期股权投资

项 目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,500,000.00	-	9,500,000.00	9,500,000.00	-	9,500,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	本期计提减值准备	2023 年 6 月 30 日减值准备余额
安徽达诺生物科技有限公司	9,500,000.00	-	-	9,500,000.00	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,372,068.42	68,367,968.47	76,053,872.09	62,395,770.68
其他业务	10,017,595.14	9,851,582.75	11,664,064.80	10,130,344.63
合计	92,389,663.56	78,219,551.22	87,717,936.89	72,526,115.31

(1) 主营业务（分产品）

产品名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
烘焙粉类	28,773,775.44	22,615,971.07	29,485,278.51	23,400,945.76
炼乳类	20,140,920.80	17,544,661.73	17,219,265.50	14,457,070.90
乳粉类	24,234,189.87	20,858,494.21	22,523,731.87	18,712,656.98
液态奶类	3,464,106.50	2,879,305.03	1,939,805.88	1,688,425.04
优炼类	5,035,230.20	3,721,594.91	4,304,816.38	3,614,267.73
贸易收入	323,256.08	322,378.59	316,454.99	305,317.10
油脂类	400,589.53	425,562.93	264,518.96	217,087.17
合计	82,372,068.42	68,367,968.47	76,053,872.09	62,395,770.68

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	2023 年半年度		2022 年半年度	
	收入	成本	收入	成本
国内	82,372,068.42	68,367,968.47	76,053,872.09	62,395,770.68
国外	-	-	-	-
合计	82,372,068.42	68,367,968.47	76,053,872.09	62,395,770.68

(3) 收入分解信息

于 2023 年半年度，营业收入按收入确认时间分解后的信息如下：

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
收入确认时间	-	-
在某一时点确认收入	92,389,663.56	87,717,936.89
在某段时间确认收入	-	-
合计	92,389,663.56	87,717,936.89

(4) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务。

5. 投资收益

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	208,236.70	388,790.95
理财产品	-	12,469.64
合计	208,236.70	401,260.59

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度	说明
非流动资产处置损益	-	-	-
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,709,900.00	1,628,203.53	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	208,236.70	401,260.59	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	348,178.06	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,070.87	70,258.68	-
非经常性损益总额	5,263,243.89	2,099,722.80	-

项 目	2023 年半年度	2022 年半年度	说明
减：非经常性损益的所得税影响数	789,486.58	314,958.42	-
非经常性损益净额	4,473,757.31	1,784,764.38	-

2. 净资产收益率及每股收益

(1) 202 年半年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.51	0.21	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.63	0.03	-

(2) 2022 年半年度

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.10	-
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.51	0.02	-

公司名称：安徽达诺乳业股份有限公司

日期：2023 年 8 月 25 日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

1、重要会计政策变更
执行《企业会计准则解释第 16 号》
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕3 号，以下简称“准则解释第 16 号”)，规定“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。
执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	0.00
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	4,709,900.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	208,236.70
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	348,178.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,070.87
非经常性损益合计	5,263,243.89
减：所得税影响数	789,486.58
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	4,473,757.31

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用