

证券代码：430535

证券简称：柳爱科技

主办券商：恒泰长财证券



柳爱科技

NEEQ：430535

柳州爱格富食品科技股份有限公司

Adana Food Tech(Liu Zhou)Co.,Ltd.



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、公司负责人朱南新、主管会计工作负责人陈景珊及会计机构负责人（会计主管人员）陈景珊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

公司应客户、供应商等有关保密要求，不便披露主要客户及供应商名称。

## 目录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据和经营情况 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	21
附件 I	会计信息调整及差异情况 .....	103
附件 II	融资情况 .....	103

<p style="text-align: center;">备查文件目录</p>	<p>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。 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。</p>
<p style="text-align: center;">文件备置地址</p>	<p style="text-align: center;">董事会秘书办公室</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、柳爱科技	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司
北京爱格富	指	北京爱格富科技发展有限公司
美之峰	指	广西美之峰科技有限责任公司
仟味居	指	广西仟味居商贸有限责任公司
郑州爱格富	指	郑州爱格富食品科技有限公司
赏味文化	指	柳州赏味文化传播有限公司
股东大会	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司股东大会
董事会	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司董事会
监事会	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务负责人
公司章程	指	柳州爱格富食品科技股份有限公司公司章程
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
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
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
半年度报告	指	2023年半年度报告
主办券商、恒泰长财证券	指	恒泰长财证券有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
乳化剂	指	乳化剂是乳浊液的稳定剂，是一类表面活性剂。乳化剂的作用是：当它分散在分散质的表面时，形成薄膜或双电层，可使分散相带有电荷，这样就能阻止分散相的小液滴互相凝结，使形成的乳浊液比较稳定
蔗糖脂肪酸酯	指	脂肪酸蔗糖酯、蔗糖酯，简称 SE (SUGARESTERS)。一种非离子表面活性剂，由蔗糖和脂肪酸经酯化反应生成的单质或混合物
磷酸盐	指	磷酸盐是几乎所有食物的天然成分之一，作为重要的食品配料和功能添加剂被广泛用于食品加工中。它是磷酸的盐，在无机化学、生物化学及生物地质化学上是很重要的物质
EMI、EMI 乳脂酶解风味产品	指	是以各类天然乳制品为原料，如奶油、黄油、奶酪等，选取特定的生物酶，通过精准的条件控制，对乳制品中的乳脂肪进行分解和修饰，从而产生各种具有独特风味和口感的，呈香呈味物质。尤其是酶解产物中占主要成分的中短链乳脂肪酸，不仅能提供丰富的乳香风味，而且能提升乳脂肪带来的饱满丰润的口感，为产品增强底味与后香
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上期、上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	柳州爱格富食品科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Adana Food Tech(Liu Zhou)Co.,Ltd.		
法定代表人	朱南新	成立时间	2007年3月15日
控股股东	控股股东为北京爱格富科技发展有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为刘果，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）-其他食品制造业（C149）-食品及饲料添加剂制造业(C1495)		
主要产品与服务项目	现有产品系列：蔗糖脂肪酸酯系列产品、磷酸盐系列产品、复配稳定剂系列产品、复配乳化剂系列产品、EMI 乳脂酶解风味产品		
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	柳爱科技	证券代码	430535
挂牌时间	2014年1月24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）	11,999,800
主办券商（报告期内）	恒泰长财证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区德胜门外大街 83 号德胜国际中心 B 座 3 层 301		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈景珊	联系地址	广西柳州市桂中大道九洲国际大厦 9 层
电话	0772-8852771	电子邮箱	365073188@qq.com
传真	0772-8852850		
公司办公地址	广西柳州市桂中大道九洲国际大厦 9 层	邮政编码	545001
公司网址	<a href="http://www.adanachina.com/">http://www.adanachina.com/</a>		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914502007997067753		
注册地址	广西壮族自治区柳州市柳东新区官塘工业园		
注册资本（元）	11,999,800	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

##### 1、公司所处行业

公司长期以来都致力于食品添加剂及食品配料的生产制造、销售经营、应用服务、开发研究等领域。

##### 2、公司的主营业务

公司的主营业务为从事食品添加剂以及其他精细、专用化工产品的生产制造、销售经营、应用服务、开发研究等)，同公司采用产品定制营销服务模式，从产品设计定制、原辅料生产供给、应用及售后服务、宣传营销等环节提供完整的解决方案。

##### 3、公司主要产品与服务

产品内容包括：蔗糖脂肪酸酯系列产品、复合乳化剂系列产品、复合稳定剂系列产品、磷酸盐系列产品、EMI 乳脂酶解风味产品等。

##### 4、客户类型

公司主要面向大型乳品饮料企业、烘焙及糖果、配饮、饲料、化工企业等。销售网络覆盖全国绝大部分地区以及亚洲和北美洲地区。

##### 5、关键资源

公司作为高新技术企业，拥有 11 项专利。公司拥有一批食品化工领域的专业团队进行自主研发，同时公司还通过与各大科研院所合作研发的方式，对生产工艺和新产品进行研发生产，公司根据客户需求按照订单生产，通过建立销售渠道销售产品，并提供售后服务。

##### 6、销售渠道

公司产品销售主要采用针对生产厂家的直销方式，对于一些小规模客户采取中间代理商销售模式。公司设立市场营运中心，专门负责国内及国际市场的市场开拓与产品销售。公司与国内主要客户建立了长期稳定的业务关系，并统一协调管理，为客户提供技术支持和产品服务。

##### 7、收入来源

公司主要收入来源为产品销售，通过销售收款实现盈利，账期一般为 0-3 个月，售后服务是包含于销售合同的义务，不单独收费。

报告期内及报告期末至本年度报告披露日，公司的商业模式无重大变化。

**(二) 与创新属性相关的认定情况**

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、2012 年被柳州市科学技术局认定为“柳州市第二批工程技术研究中心”，工程技术研究中心名称为“柳州市蔗糖衍生产品工程技术研究中心”，此次认定未说明有限期。</p> <p>2、2012 年被柳州市工业和信息委员会认定为“柳州市企业技术中心”，此次认定未说明有限期。</p> <p>3、2014 年被广西工业和信息委员会认定为“自治区产学研用一体化企业”，此次认定未说明有限期。</p> <p>4、2022 年被柳州市工业和信息化局认定为“柳州市创新型中小企业认定”。</p> <p>5、“高新技术企业”认定：2021 年 10 月 14 日，公司复审通过高新技术企业，证书编号 GR202145000212，有效期三年。</p> <p>6、“科技型中小企业”认定：2023 年 5 月公司再次通过科技型中小企业评定。</p>

**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	8,621,040.72	9,246,286.58	-6.76%
毛利率%	25.96%	21.94%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,012,957.13	-1,451,458.45	30.21%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-997,248.27	-1,466,571.09	32.00%
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）	-4.67%	-6.70%	-
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）	-4.60%	-6.77%	-
基本每股收益	-0.08	-0.12	33.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	45,762,627.86	46,741,690.05	-2.09%
负债总计	30,133,649.37	29,883,343.93	0.84%

归属于挂牌公司股东的净资产	21,162,733.62	22,175,690.75	-4.57%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.76	1.85	-4.57%
资产负债率%（母公司）	43.94%	43.02%	-
资产负债率%（合并）	65.85%	63.93%	-
流动比率	0.26	0.28	-
利息保障倍数	-3.09	-0.91	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	92,552.88	-814,773.67	111.36%
应收账款周转率	3.84	4.04	-
存货周转率	2.32	4.12	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-2.09%	-0.44%	-
营业收入增长率%	-6.76%	1.93%	-
净利润增长率%	27.75%	27.13%	-

### 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	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	836,943.56	1.83%	706,724.90	1.51%	18.43%
应收票据	-	-	497,734.00	1.06%	-100.00%
应收账款	1,997,882.18	4.37%	2,270,939.97	4.86%	-12.02%
存货	3,058,403.31	6.68%	2,442,757.35	5.23%	25.20%
固定资产	5,932,947.60	12.96%	6,191,195.98	13.25%	-4.17%
在建工程	21,084,989.41	46.07%	21,084,989.41	45.11%	0.00%
无形资产	8,846,008.25	19.33%	8,958,633.11	19.17%	-1.26%
短期借款	16,300,000.00	35.62%	15,800,000.00	33.80%	3.16%
应付账款	4,511,549.54	9.86%	3,640,771.76	7.79%	23.92%
其他应付款	4,738,294.32	10.35%	4,837,252.83	10.35%	-2.05%
资产总计	45,762,627.86	100.00%	46,741,690.05	100.00%	-2.09%

#### 项目重大变动原因：

（1）报告期末，应收票据0元，较期初下降100.00%，主要原因为票据已到期贴现。

#### （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	8,621,040.72	-	9,246,286.58	-	-6.76%
营业成本	6,382,713.41	74.04%	7,217,517.90	78.06%	-11.57%
毛利率	25.96%	-	21.94%	-	-
销售费用	342,974.49	3.98%	497,796.07	5.38%	-31.10%
管理费用	1,821,297.31	21.13%	2,038,103.17	22.04%	-10.64%
研发费用	691,517.42	8.02%	655,275.70	7.09%	5.53%
财务费用	533,104.91	6.18%	456,846.50	4.94%	16.69%
资产减值损失	1,302.82	0.02%	-	-	100.00%
其他收益	51,969.92	0.60%	33,589.37	0.36%	54.72%
营业利润	-1,196,467.88	-13.88%	-1,684,561.22	-18.22%	28.97%
营业外收入	1,380.28	0.02%	343.75	0.004%	301.54%
营业外支出	34,280.03	0.40%	17,240.71	0.19%	98.83%
净利润	-1,229,367.63	-14.26%	-1,701,458.18	-18.40%	27.75%
经营活动产生的现金流量净额	92,552.88	-	-814,773.67	-	111.36%
投资活动产生的现金流量净额	-13,856.00	-	-29,388.00	-	52.85%
筹资活动产生的现金流量净额	51,521.78	-	1,320,444.90	-	-96.10%

#### 项目重大变动原因：

(1) 报告期内营业利润-1,196,467.88元，较上年同期增长28.97%，主要原因是公司调整业务战略，减少子公司赏味文化业务，相应的减少了销售费用与管理费用支出；受市场需求影响，母公司主要原材料采购价格降幅较大，导致母公司主营业务成本同比降幅大。

(2) 报告期内净利润-1,229,367.63元，较上年同期增长27.75%。主要原因本期受市场供给影响，主要产品原材料采购成本除白糖外其他原材料均有不同幅度降价，导致产品生产成本相应减少。

(3) 报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增长111.36%，一方面原因系收到上年期末赊销客户的回款，另一方面原因系本年收到申请以前年度福利企业退税。

(4) 报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增长52.85%，主要原因是报告期内对子公司郑州爱格富投资所致。

(5) 报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降96.10%，主要原因是上年增加100万乐税贷贷款流入，筹资增加，今年无还本续贷，没筹资流入与流出。

## 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
广西美之峰	子公司	食品添	7,000,000.00	30,618,499.85	-10,383,897.19	0.00	-429,394.58

科技有限责 任公司		加剂、生 物酶(危 险化学 品除外)					
广西仟味居 商贸有限责 任公司	子公司	食品 的 销售	2,000,000.00	912,933.97	623,388.46	0.00	-49,018.73
郑州爱格富 食品科技有 限公司	子公司	食品销 售(仅销 售预包 装食 品); 食 品添加 剂销售; 食品经 营(销售 散装食 品)等	500,000.00	5,631.57	-19,276.93	0.00	-335.33
柳州赏味文 化传播有限 公司	子公司	广告设 计、代 理; 平面 设计; 广 告制作; 图文设 计制作; 广告发 布等	1,000,000.00	66,837.20	-848,759.69	0.00	-14,437.35

注：郑州爱格富食品科技有限公司已于 2023 年 7 月 31 日完成注销手续。

### 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

社会责任作为企业发展的基石，是企业安身立命的根本。在经济新常态下，企业只有积极履行社会责任，才能推动经济社会实现可持续发展，共筑美好未来。公司一直以来作为民政福利企业，专门设立了相关岗位并招聘了一定规模的残疾员工，为残疾人员融入社会，提供就业献出一份力量。

## 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
1、食品添加剂安全问题风险	<p>食品添加剂企业面临的安全问题主要有以下几个方面：1、企业自身生产存在的安全风险：食品添加剂生产风险包括原料种植或养殖、生产、贮存、销售等环节产生的实际和潜在的安全问题，任何一个环节均有可能导致公司食品卫生安全事故的发生。2、客户不当使用：食品添加剂不是最终消费的食品，它作为最终消费品行业的上游企业，其提供的产品需要依赖下游企业的正确使用。下游企业存在违法违规的情况，如一些食品企业或者个人为牟取暴利，在食品中违反添加非食用添加、乱用和滥用食品添加剂，不仅危害了食品安全，更是影响了食品添加剂在公众眼中的形象。例如，2008 年的三鹿“三聚氰胺”奶粉事件、2011 年的“瘦肉精”、“塑化剂”等食品安全事件中的添加剂都是非食用添加剂。公司生产的食品添加剂若被客户不当使用，也存在导致食品安全事故的风险。3、消费者对食品添加剂认知不足：近年来，中国发生多起食品安全风波。经过媒体的报道渲染，使民众成为惊弓之鸟，约定俗成地把食品添加剂等同于毒药。其实，上述 2 中提到的食品安全事件，添加的都不是国家法定允许的食品添加剂，而是工业产品，非食品添加剂。还有些食品安全事件是因为滥用食品添加剂，超标超量使用所致。4、史上最严的食品安全法 2015 年开始实施，新食品安全法明确了我国对食品添加剂生产实行许可制度。从事食品添加剂生产，应当具有与所生产食品添加剂品种相适应的场所、生产设备或者设施、专业技术人员和管理制度，按照相关程序取得食品添加剂生产许可。食品安全法的实施，提高了食品添加剂企业的准入门槛，做到“强者越强，弱者淘汰”，将逐步改变食品添加剂行业良莠不齐的现象。本公司作为食品添加剂行业的龙头企业，有专业的技术人员，现代化的生产场地及设备，是新食品安全法实施后，第一批获证企业之一。同时，本企业</p>

	<p>生产的蔗糖酯是国家法定允许的食品添加剂品种，是使用天然原料植物油脂，蔗糖合成的绿色产品，可以完全可以被人体代谢。因为宣传不当和相关知识普及的缺失，使得消费者大众对食品添加剂有相当程度的误解，让食品添加剂行业部分正规企业蒙受“冤情”。本公司身在其中，也会因此受到消费者对食品安全问题担忧所带来的经营波动风险。</p> <p>针对上述风险，公司的对策如下：</p> <p>针对食品添加剂生产安全问题，公司有完善的管理制度和质量控制标准，各事业部根据制定的生产计划组织生产，推 6S 管理、精益生产等先进管理方法，加强生产过程中的成本与质量控制，减少浪费；引进真空乳化系统、合成反应釜、精制萃取机、原子荧光光度计、高效液相色谱等一批国内外先进生产检测设备，生产过程实现自动化控制，保证质量的稳定性，提高劳动生产率。</p>
2、食品添加剂行业标准缺失风险	<p>我国最新食品安全法规定，建立食品添加剂国家安全标准，国家对食品添加剂的生产实行许可制度。但我国很多食品添加剂国家安全标准正在逐步建立，存在标准滞后的问题，这对行业发展极为不利：很多国家允许使用的和国外应用很好的食品添加剂却因没有相应的国标，无法申领生产许可证，处于无法生产的尴尬境地，不利于食品添加剂企业产品品种的扩大，一些性能良好的食品添加剂的推广。因此，公司面临我国食品添加剂国家标准缺失所引致的生产经营风险。</p> <p>针对上述风险，公司的对策如下：</p> <p>公司产品研发方向集中在标准健全的产品，规避产品标准不健全而带来的生产许可证无法办理的风险。公司密切关注国家产业政策的变动，以调整当年市场拓展和经营计划。同时与同行业企业组成行业协会，以协会的力量推进产品标准的建立。</p>
3、控股股东不当控制风险	<p>截至 2023 年 6 月 30 日，公司实际控制人刘果以个人名义直接持有公司 19.98%的股份，并持有北京爱格富 51%的股份，</p>

	<p>北京爱格富为公司控股股东，持有公司 52.53%的股份，因此，刘果享有的表决权能够对公司股东大会的决议产生重大影响，若利用其对公司的实际控制权对公司的生产经营等方面进行不当控制，可能损害公司和小股东利益。</p> <p>针对上述风险，公司的对策如下：</p> <p>公司建立了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《对外投资管理办法》、《关联交易管理办法》、《对外担保管理办法》等公司内部制度。通过上述规则的制定及完善进一步健全了公司的内控及管理制</p> <p>度，公司治理结构合法合规，从而保证小股东的利益。</p>
4、技术进步和升级风险	<p>公司属于食品添加剂行业，我国食品添加剂在品种数量上与世界先进水平还存在较大差距，生产技术、工艺等也落后于发达国家，目前国内食品添加剂企业缺少对研发的投入，只作为国外先进企业的跟随者，但未来公司需要不断提高自身技术水平、研发新技术和新产品，才能更好的提供服务。因此，公司面临技术和产品不能快速适应行业内技术进步、升级所带来的风险。</p> <p>针对上述风险，公司的对策如下：</p> <p>公司成立有专业的研发机构，聘请一批高职称高技术的研发人员。企业研发中心获得“柳州市工程技术中心”认证，并认证为科技型中小企业，与各大高校建立战略合作关系，依托院校的强大科研力量进行产品工艺的改进与新产品的研发。公司不断派出技术人员参加国内外各类展会，学术会议，与同行交流，从而持续关注食品添加剂领域前沿科技，持续开发高科技内涵的食品添加剂产品。</p>
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	1, 000, 000. 00	139, 849. 20
销售产品、商品, 提供劳务	2, 000, 000. 00	682, 976. 00
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	10, 000, 000. 00	200, 000. 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		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		

委托理财		
接受担保	15,000,000.00	14,800,000.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款		
贷款		

#### 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：

(1) 本公司向桂林银行柳州北站支行申请贷款人民币 7,400,000.00 元。控股股东北京爱格富科技发展有限公司及实际控制人、董事长刘果，广西美之峰科技有限责任公司、广西仟味居商贸有限责任公司为此项贷款提供连带责任担保，期限为 2022 年 10 月 19 日至 2023 年 10 月 6 日。

(2) 本公司向柳州银行鱼峰支行申请贷款人民币 7,400,000.00 元。控股股东北京爱格富科技发展有限公司及实际控制人、董事长刘果，广西美之峰科技有限责任公司、广西仟味居商贸有限责任公司，董事、总经理、法定代表人朱南新为此项贷款提供连带责任担保，期限为 2023 年 5 月 4 日至 2024 年 5 月 4 日。

公司于 2023 年 4 月 25 日召开第五届董事会第十四次会议审议通过《关于公司向银行申请综合授信贷款的议案》，北京爱格富科技发展有限公司、刘果、朱南新、广西美之峰科技有限责任公司、广西仟味居商贸有限责任公司为（1）、（2）项贷款提供连带责任担保。上述担保已履行相应的决策程序，随着贷款到期自动解除，不存在存续性。详见公司分别于 2023 年 4 月 25 日在全国中小企业股份转让系统信息披露平台披露的《第五届董事会第十四次会议决议公告》（公告编号：2023-010）、《关于向银行申请综合授信贷款的公告》（公告编号：2023-013）。

以上担保行为是关联方为公司融资提供担保，以满足公司业务发展的资金需求。关联方为公司提供担保不收取任何费用，未违反关联交易定价原则，对公司经营不产生任何影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

#### （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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺	2014 年 1 月 24 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，公司不存在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
不动产	固定资产	抵押	12,758,348.02	27.88%	为公司借款担保
货币资金	货币资金	其他（其他 货资金）	2,000.00	0.004%	办理 ETC 保证金
<b>总计</b>	-	-	12,760,348.02	27.884%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司在报告期内发生的抵押是为申请银行贷款等资金支持，用于公司日常经营业务的资金需求，对公司生产经营并无不利影响。



## 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	10,201,255	85.01%	0	10,201,255	85.01%
	其中：控股股东、实际控制人	6,902,992	57.53%	0	6,902,992	57.53%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	1,798,545	14.99%	0	1,798,545	14.99%
	其中：控股股东、实际控制人	1,798,545	14.99%	0	1,798,545	14.99%
	董事、监事、高管	1,798,545	14.99%	0	1,798,545	14.99%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		11,999,800	-	0	11,999,800	-
普通股股东人数		31				

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	北京爱格富科技发展有限公司	6,303,477	0	6,303,477	52.53%	0	6,303,477	0	0
2	刘果	2,398,060	0	2,398,060	19.98%	1,798,545	599,515	0	0
3	黄悦	1,283,600	0	1,283,600	10.70%	0	1,283,600	0	0
4	高蜀卉	668,800	0	668,800	5.57%	0	668,800	0	0
5	徐新民	482,400	0	482,400	4.02%	0	482,400	0	0
6	吴承武	119,300	0	119,300	0.99%	0	119,300	0	0
7	胡丽英	109,000	0	109,000	0.91%	0	109,000	0	0
8	吴国勇	104,600	0	104,600	0.87%	0	104,600	0	0
9	国海证券股份有限公司	90,640	0	90,640	0.76%	0	90,640	0	0
10	恒泰证券股份有限公司	90,600	0	90,600	0.76%	0	90,600	0	0
合计		11,650,477	-	11,650,477	97.09%	1,798,545	9,851,932	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

北京爱格富科技发展有限公司为柳州爱格富食品科技股份有限公司控股股东；刘果持有北京爱格富科技发展有限公司 51%股份。

**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
刘果	董事长	男	1968年10月	2020年6月28日	2023年6月27日
谢明伟	董事	女	1971年5月	2021年4月24日	2023年6月27日
赵铎	董事	男	1982年8月	2021年4月24日	2023年6月27日
陈景珊	董事	女	1975年7月	2021年4月24日	2023年6月27日
朱南新	董事	男	1988年4月	2022年1月24日	2023年6月27日
朱南新	总经理	男	1988年4月	2021年11月15日	2023年6月27日
陈景珊	董秘及财务负责人	女	1975年7月	2020年7月16日	2023年6月27日
李国生	监事会主席	男	1977年2月	2020年6月28日	2023年6月27日
翁木香	监事	女	1972年6月	2020年6月28日	2023年2月14日
骆桂梅	监事	女	1989年11月	2020年8月31日	2023年6月27日
文靖元	监事	男	1990年12月	2023年2月14日	2023年6月27日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长刘果先生为北京爱格富科技发展有限公司控股股东及公司实际控制人；刘果与董事谢明伟为夫妻；其他董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间均无关联关系。

注：公司第五届董事会、监事会于2023年6月27日任期届满，鉴于当时公司新一届董事会董事候选人、监事会监事候选人的提名工作尚未完成，公司董事会、监事会换届工作延期进行。在换届完成之前，公司第五届董事会董事、监事会监事及高级管理人员将严格按照法律法规和《公司章程》的规定继续履行各自职责。

#### (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
翁木香	监事	离任	无	个人原因离职
文靖元	无	新任	监事	原监事翁木香女士离职，导致公司监事会成员人数低于法定最低人数

#### 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

#### (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	12	11
生产人员	15	15
销售人员	5	5
技术、专业人员	7	7
财务人员	3	3
行政人员	2	2
后勤及安保人员	10	9
<b>员工总计</b>	<b>54</b>	<b>52</b>

### （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	4	0	0	4

#### 核心员工的变动情况：

报告期内，公司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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、1	836,943.56	706,724.90
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2		497,734.00
应收账款	六、3	1,997,882.18	2,270,939.97
应收款项融资			
预付款项	六、4	36,110.22	6,000.00
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	1,060,712.82	1,035,277.17
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	3,058,403.31	2,442,757.35
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	六、7	49,065.77	569,206.26
<b>流动资产合计</b>		<b>7,039,117.86</b>	<b>7,528,639.65</b>
<b>非流动资产：</b>			
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			
投资性房地产			

固定资产	六、8	5,932,947.60	6,191,195.98
在建工程	六、9	21,084,989.41	21,084,989.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	874,809.31	1,064,231.25
无形资产	六、11	8,846,008.25	8,958,633.11
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	255,754.72	184,999.94
递延所得税资产	六、13	1,679,000.71	1,679,000.71
其他非流动资产	六、14	50,000.00	50,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,723,510.00</b>	<b>39,213,050.40</b>
<b>资产总计</b>		<b>45,762,627.86</b>	<b>46,741,690.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	六、15	16,300,000.00	15,800,000.00
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	六、16	4,511,549.54	3,640,771.76
预收款项			
合同负债	六、17	117,036.50	62,884.07
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	六、18	1,294,637.98	1,264,980.19
应交税费	六、19	47,668.25	461,097.61
其他应付款	六、20	4,738,294.32	4,837,252.83
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	六、21		343,651.44
其他流动负债	六、22		505,908.93
<b>流动负债合计</b>		<b>27,009,186.59</b>	<b>26,916,546.83</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、23	932,247.26	760,113.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、254	2,192,215.52	2,206,684.04
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,124,462.78</b>	<b>2,966,797.10</b>
<b>负债合计</b>		<b>30,133,649.37</b>	<b>29,883,343.93</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本	六、25	11,999,800.00	11,999,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	3,679,011.68	3,679,011.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	1,944,021.82	1,944,021.82
一般风险准备			
未分配利润	六、28	3,539,900.12	4,552,857.25
归属于母公司所有者权益合计		21,162,733.62	22,175,690.75
少数股东权益		-5,533,755.13	-5,317,344.63
<b>所有者权益合计</b>		<b>15,628,978.49</b>	<b>16,858,346.12</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>45,762,627.86</b>	<b>46,741,690.05</b>

法定代表人：朱南新

主管会计工作负责人：陈景珊

会计机构负责人：陈景珊

**(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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		835,884.24	685,729.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			497,734.00
应收账款	十二、1	6,524,302.18	6,673,370.79
应收款项融资			
预付款项		36,110.22	6,000.00
其他应收款	十二、2	33,707,824.53	33,391,368.65
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,015,152.83	2,399,506.87
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		14,943.38	535,083.87
<b>流动资产合计</b>		<b>44,134,217.38</b>	<b>44,188,794.13</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	5,360,000.00	5,330,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,736,556.62	2,922,787.53
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		874,809.31	1,064,231.25
无形资产		2,571,566.82	2,604,516.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		255,754.72	184,999.94
递延所得税资产		1,679,000.71	1,679,000.71
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>13,477,688.18</b>	<b>13,785,536.33</b>
<b>资产总计</b>		<b>57,611,905.56</b>	<b>57,974,330.46</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		16,300,000.00	15,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,645,192.40	1,755,874.62
预收款项			
合同负债		85,376.00	35,102.65
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		904,492.78	844,979.58
应交税费		47,668.25	459,565.75
其他应付款		3,299,158.78	3,324,325.76
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			343,651.44
其他流动负债			502,297.35
<b>流动负债合计</b>		<b>23,281,888.21</b>	<b>23,065,797.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		932,247.26	760,113.06
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,100,246.25	1,114,714.77
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,032,493.51</b>	<b>1,874,827.83</b>
<b>负债合计</b>		<b>25,314,381.72</b>	<b>24,940,624.98</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		11,999,800.00	11,999,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,599,640.00	3,599,640.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,944,021.82	1,944,021.82
一般风险准备			
未分配利润		14,754,062.02	15,490,243.66
<b>所有者权益合计</b>		<b>32,297,523.84</b>	<b>33,033,705.48</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>57,611,905.56</b>	<b>57,974,330.46</b>

### （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		8,621,040.72	9,246,286.58
其中：营业收入	六、29	8,621,040.72	9,246,286.58
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		9,870,781.34	10,964,437.17
其中：营业成本	六、29	6,382,713.41	7,217,517.90
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	六、30	99,173.80	98,897.83
销售费用	六、31	342,974.49	497,796.07
管理费用	六、32	1,821,297.31	2,038,103.17
研发费用	六、33	691,517.42	655,275.70
财务费用	六、34	533,104.91	456,846.50
其中：利息费用		300,478.22	274,995.10
利息收入			
加：其他收益	六、35	51,969.92	33,589.37
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	1,302.82	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,196,467.88	-1,684,561.22
加：营业外收入	六、37	1,380.28	343.75
减：营业外支出	六、38	34,280.03	17,240.71
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,229,367.63	-1,701,458.18
减：所得税费用			
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,229,367.63	-1,701,458.18
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）			
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）		-216,410.50	-249,999.73
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,012,957.13	-1,451,458.45
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,229,367.63	-1,701,458.18
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,012,957.13	-1,451,458.45
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-216,410.50	-249,999.73
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.08	-0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.08	-0.12

法定代表人：朱南新

主管会计工作负责人：陈景珊

会计机构负责人：陈景珊

**(四) 母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十二、4	8,621,040.72	8,968,860.03
减：营业成本	十二、4	6,382,713.41	7,173,252.55
税金及附加		79,065.94	76,879.16
销售费用		342,974.49	276,768.05
管理费用		1,354,467.71	1,449,613.60
研发费用		691,517.42	655,275.70
财务费用		532,303.28	455,850.62
其中：利息费用		300,478.22	274,995.10
利息收入		891.53	425.65
加：其他收益		51,969.92	30,646.78

投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			-
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-710,031.61	-1,088,132.87
加：营业外收入		1,380.28	0.03
减：营业外支出		27,530.31	10,752.76
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-736,181.64	-1,098,885.60
减：所得税费用		0.00	
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-736,181.64	-1,098,885.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			-
（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			-
<b>六、综合收益总额</b>		-736,181.64	-1,098,885.60
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,039,502.49	11,039,418.83
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		564,453.50	10,643.50
收到其他与经营活动有关的现金	六、39	510,586.84	79,281.86
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>11,114,542.83</b>	<b>11,129,344.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		5,912,387.83	6,703,965.10
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		1,683,875.16	1,710,233.27
支付的各项税费		839,343.06	588,303.47
支付其他与经营活动有关的现金	六、39	2,586,383.90	2,941,616.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>11,021,989.95</b>	<b>11,944,117.86</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>92,552.88</b>	<b>-814,773.67</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			5,000.00
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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	六、39	-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>5,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,856.00	19,388.00

投资支付的现金			15,000.00
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	六、39		-
<b>投资活动现金流出小计</b>		13,856.00	34,388.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-13,856.00	-29,388.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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		7,900,000.00	9,436,200.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,900,000.00	9,436,200.00
偿还债务支付的现金		7,400,000.00	7,692,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,478.22	274,955.10
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		148,000.00	148,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,848,478.22	8,115,755.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		51,521.78	1,320,444.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		130,218.66	476,283.23
加：期初现金及现金等价物余额		706,724.90	403,841.93
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		836,943.56	880,125.16

法定代表人：朱南新

主管会计工作负责人：陈景珊

会计机构负责人：陈景珊

**（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,932,482.99	10,818,374.04
收到的税费返还		564,453.50	10,643.50
收到其他与经营活动有关的现金		560,538.12	85,596.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		11,057,474.61	10,914,613.86
购买商品、接受劳务支付的现金		5,912,387.83	6,689,205.10
支付给职工以及为职工支付的现金		1,347,506.84	1,288,216.23
支付的各项税费		817,594.33	543,446.78
支付其他与经营活动有关的现金		2,837,497.10	3,185,225.82
<b>经营活动现金流出小计</b>		10,914,986.10	11,706,093.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		142,488.51	-791,480.07
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,856.00	1,880.00
投资支付的现金		30,000.00	15,000.00
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			-
<b>投资活动现金流出小计</b>		43,856.00	16,880.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-43,856.00	-16,880.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		7,900,000.00	9,430,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		7,900,000.00	9,430,000.00
偿还债务支付的现金		7,400,000.00	7,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		300,478.22	274,955.10
支付其他与筹资活动有关的现金		148,000.00	148,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		7,848,478.22	8,122,955.10
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		51,521.78	1,307,044.90
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		150,154.29	498,684.83
加：期初现金及现金等价物余额		685,729.95	360,280.76
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		835,884.24	858,965.59

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 附注事项索引说明：

无。

#### （二） 财务报表项目附注

### 柳州爱格富食品科技股份有限公司

#### 2023 年半年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

##### 一、 公司基本情况

柳州爱格富食品科技股份有限公司（以下简称“柳爱科技公司”）成立于 2007 年 3 月 15 日，由黄敏章、孔俊淞、王素贤、黄梅珍、李颖、梁雪梅、韦祖权发起设立。设立时的注册资本为 600.00 万元，于 2007 年 3 月 15 日取得了柳州市工商行政管理局核发的（企）45020000001311 号《企业法人营业执照》。现的统一社会信用代码：914502007997067753。

设立时名称为“柳州齐志达食品添加剂股份有限公司”，原注册资本 600.00 万元，实收资本 500.00 万元。经柳州开城联合会计师事务所出具的开城验字(2007)00306 号、（2008）00320 号《验资报告》验证。2009 年 9 月 14 日由新增股东北京爱格富科技发展有限公司



（以下简称“北京爱格富”）增资 200.00 万元，公司申请增加注册资本及实收资本至 700.00 万元。同时，原股东将 22.43% 股权转让给北京爱格富，出资及受让股权后北京爱格富持股 51%，系公司控股股东。经柳州开城联合会计师事务所出具的开城验字（2009）0590 号《验资报告》验证。

2009 年 9 月 28 日，公司名字由“柳州齐志达食品添加剂股份有限公司”变更为“柳州爱格富食品科技股份有限公司”。

2012 年 5 月 25 日公司股本由 700 万增至 1,000.00 万元。经广西正则会计师事务所有限责任公司出具的广正师验字【2012】第 038 号《验资报告》验证。此次变更后，公司股权结构为：

序号	股东名称或姓名	股份数额（万股）	持股比例
1	北京爱格富科技发展有限公司	543.075	54.31%
2	刘果	156.80	15.68%
3	黄悦	137.20	13.72%
4	王素贤	49.00	4.90%
5	韦祖权	36.75	3.68%
6	梁雪梅	25.725	2.57%
7	黄梅珍	25.725	2.57%
8	李颖	25.725	2.57%
	合计	1,000.00	100.00%

2013 年 9 月 16 日，由于之前公司股东存在代持情况，经清理，公司股东及股权结构变更如下：

序号	股东名称或姓名	股份数额（万股）	持股比例
1	北京爱格富科技发展有限公司	543.075	54.31%
2	刘果	156.80	15.68%
3	黄悦	137.20	13.72%
4	徐新民	49.00	4.9%
5	韦祖权	36.75	3.68%
6	吴国勇	25.725	2.57%
7	吴承武	25.725	2.57%
8	尹竞崧	25.725	2.57%
	合计	1,000.00	100.00%

2014 年 1 月 10 日，公司收到全国中小企业股份转让系统文件股转系统函【2014】149 号，同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌。

2015 年 5 月 27 日，公司新增注册资本 199.98 万元，出资方式全部为货币。增资后的注册资本为 1,199.98 万元。2015 年 6 月 8 日，瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具【2015】

瑞华验字第 45030008 号《验资报告》验证。此次变更后，公司股权结构为：

序号	股东名称或姓名	股份数额（万股）	持股比例
1	北京爱格富科技发展有限公司	658.05	54.84%
2	刘果	185.96	15.5%
3	黄悦	131.76	10.98%
4	高蜀卉	64.20	5.35%
5	徐新民	50.04	4.17%
6	韦祖权	44.10	3.68%
7	吴承武	17.43	1.45%
8	吴国勇	14.55	1.21%
9	通化市通达投资信息咨询有限公司	6.00	0.5%
10	武咪咪	4.56	0.38%
11	尹竞崧	3.03	0.25%
12	程莉萍	2.50	0.21%
13	温连娟	2.20	0.18%
14	李德军	2.00	0.17%
15	温心	1.90	0.16%
16	王作渊	1.40	0.12%
17	陆新冬	1.10	0.09%
18	季秦	1.00	0.08%
19	祁琼芳	0.90	0.07%
20	张永镇	0.90	0.07%
21	费春平	0.50	0.04%
22	莫汝晨	0.50	0.04%
23	天津睿诚沅盈企业管理咨询有限公司	0.48	0.04%
24	冯志伟	0.40	0.03%
25	盛蔚新	0.36	0.03%
26	许玉英	0.30	0.02%
27	于万渊	0.30	0.02%
28	黄勇	0.30	0.02%
29	马红厅	0.30	0.02%
30	温渭泉	0.30	0.02%
31	朱林	0.20	0.02%
32	上海国联投资管理合伙企业（有限合伙）	0.24	0.02%
33	陈庆年	0.20	0.02%
34	莫照熙	0.20	0.02%
35	莫晓贞	0.20	0.02%
36	陈自强	0.20	0.02%
37	蔡云芳	0.20	0.02%
38	黎少英	0.20	0.02%
39	梁弢	0.20	0.02%
40	杨碧霞	0.10	0.01%
41	张海军	0.10	0.01%
42	友成企业家扶贫基金会	0.10	0.01%
43	李建华	0.10	0.01%

44	岭南金融控股（深圳）股份有限公司	0.10	0.01%
45	张晨晨	0.12	0.01%
46	胡博	0.10	0.01%
47	北京美好愿景餐饮管理有限公司	0.10	0.01%
合计		1,199.98	100.00%

截至 2023 年 6 月 30 日止，公司注册资本 1,199.98 万元，股本总额 1,199.98 万元

2、公司注册地址：柳州市柳东新区官塘工业园区，公司法定代表人：朱南新。

3、公司经营范围：食品添加剂的生产和销售；精细化学品的销售；技术开发、技术转让、技术咨询。自营和代理货物进出口、技术进出口；农产品、水产品、预包装食品兼散装食品、乳制品、日用百货、化妆品的销售。（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）。

4、主要产品：主要生产和销售食品添加剂。主要产品是蔗糖脂肪酸酯、复配乳化剂、复配稳定剂、复配着色剂、复配着色增稠剂。

5、公司的组织机构：最高权力机构是股东大会，实行董事会领导下的总经理负责制。根据业务发展需要，设立财务部、市场营销部、综合事务部、研发注册部、生产部和质量部。财务部负责公司财务方面的全面管理；市场营销部主要负责产品营销信息、网络推广等，综合事务部负责公司的日常行政、人事及部门内部日常的事务、公司的档案管理；研发注册部负责新产品的研发、临床和注册等相关工作；生产部负责企业的产品生产和设备的维保工作；质量部负责采购材料和生产产品的质量检验工作。

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。

截至 2023 年 6 月 30 日，本集团纳入合并范围的子公司共四户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围与上年同期相比未发生变化。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的

减值准备。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年上半年的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

### 四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、28“收入”、各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、35“重大会计判断和估计”。

#### 1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财

务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益

及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

#### 7、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为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）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率/折算为记账本位币金额。

##### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。



### （3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、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。

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/当期平均汇率/当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以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。

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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产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账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时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和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照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，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的

风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的

交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系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务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

### （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### (4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### (5) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
账龄组合	按照账龄划分
关联方组合	按照关联方划分

##### ③ 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12

个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	按照账龄划分
关联方组合	按照关联方划分

## 11、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、9“金融工具”及附注四、10“金融资产减值”。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

#### 14、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、



摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。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股东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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的

企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股

权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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集团不一致的，按照本集团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。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或

负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前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。

## 16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

## 17、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产分类	折旧年限	净残值(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	8-20	0.00-5.00	4.75-12.50

电子设备	2-5	0.00-5.00	19.00-50.00
运输设备	4-10	5.00	9.50-23.75
机器设备	10	5.00	9.50
办公家具	5	3.00	19.40
数码仪器	3-10	0.00-5.00	9.50-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 18、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 19、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入

或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 20、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、32 “租赁”。

## 21、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

### （2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③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；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、23“长期资产减值”。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括融资担保费、房屋租赁费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预



计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### 24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

#### 25、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、32“租赁”。

## 27、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

## 28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，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。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### （1）商品销售收入

公司销售商品的收入，公司在客户验收确认并取得相关商品的控制权时确认收入。

#### （2）提供劳务收入

本公司提供劳务收入，公司根据合同约定，在服务期限内，按照履约进度确认收入。

### 29、合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### 30、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；

（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

### 31、递延所得税资产/递延所得税负债

#### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

#### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和

税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

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

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

## 32、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为办公楼、仓库。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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，本集团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。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

本集团作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与

减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本集团将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本集团继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### 33、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 34、重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

本公司在报告期内无会计政策变更事项。

#### (2) 会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

### 35、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：



### （1）收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁

#### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数

额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 13%、3%、1% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5% 计缴。
教育费附加	实际缴纳的流转税额 3% 计缴

地方教育费附加	实际缴纳的流转税额的 2% 计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 25%、15%、20% 计缴/详见下表。

纳税主体名称	增值税	城建税	所得税税率
柳州爱格富食品科技股份有限公司	13%	7%	15%
广西美之峰科技有限责任公司	1%、3%、免征	7%	25%
广西仟味居商贸有限责任公司	1%、3%、免征	7%	20%
柳州赏味文化传播有限公司	1%、3%、免征	7%	20%
郑州爱格富食品科技有限公司	13%	7%	25%

## 2、税收优惠及批文

(1) 本公司 2021 年 10 月 14 日通过新的高新技术企业资格复审认证，证书编号为 GR202145000212，有效期三年。享受 15% 的企业所得税优惠税率。

(2) 本公司经柳州市民政局部门认定的社会福利企业，根据《财政部国家税务总局关于促进残疾人就业税收优惠政策的通知》（财政【2016】52 号）文件规定，按“对安置残疾人的单位，实行由税务机关按单位实际安置残疾人的人数，限额即征即退增值税的办法”享受限额即征即退增值税。

(3) 根据桂财税（2022）11 号广西壮族自治区财政厅关于免征地方水利建设基金有关事项的通知，自 2022 年 4 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日（所属期），对我区所有征收对象免征地方水利建设基金。

(4) 根据 2018 年 7 月 11 日发布的《财政部 税务总局关于进一步扩大小型微利企业所得税优惠政策范围的通知》（财税[2019]13 号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税依据国家税务总局公告 2021 年第 8 号文件关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告，对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。本公司子公司广西仟味居商贸有限责任公司、柳州赏味文化传播有限公司本年符合该条件，实际税费为 2.5%。

(5) 根据财政部 税务总局公告 2022 年第 15 号 财政部 税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告，自 2022 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人适用 3% 征收率的应税销售收入，免征增值税。本公司子公司柳州赏味文化传播有限公司本年符合该条件。

(6) 本公司根据桂财税[2011]43 号，《财政部国家税务总局关于安置残疾人就业单位城

镇土地使用税等政策的通知》（财税[2010]121号）第一条的规定，现就安置残疾人就业单位城镇土地使用税有关问题通知如下：对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于25%（含25%）低于30%（不含30%）且实际安置残疾人人数高于10人（含10人）的单位，可减半征收该年度城镇土地使用税。对在一个纳税年度内月平均实际安置残疾人就业人数占单位在职职工总数的比例高于30%（含30%），且实际安置残疾人人数高于12人（含12人）的单位，可免征该年度城镇土地使用税。

本公司符合以上的规定，享受其税收优惠政策。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2023年1月1日，“期末”指2023年06月30日，本期发生额指2023年1-6月发生额，上期发生额指2022年1-6月发生额，金额单位为人民币元。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	10,277.26	21,478.43
银行存款	824,666.30	683,246.47
其他货币资金	2,000.00	2,000.00
合 计	836,943.56	706,724.90
其中：存放在境外的款项总额	-	-

注：银行存款中存在 2,000.00 元的资金冻结，为办理公司车辆 ETC 卡冻结资金。

### 2、应收票据

#### （1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	年初余额
银行承兑汇票	-	497,734.00
小 计	-	497,734.00
减：坏账准备	-	-
合 计	-	497,734.00

#### （2）期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	-
合 计	-	-

## 3、应收账款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,012,093.39	2,202,161.00
1至2年	3,400.00	69,913.00
2至3年	760.00	18,540.00
3至4年	-	-
4至5年	-	-
5年以上	93,110.00	93,110.00
小计	2,109,363.39	2,383,724.00
减：坏账准备	111,481.21	112,784.03
合计	1,997,882.18	2,270,939.97

## (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	93,870.00	3.24	93,870.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,015,493.39	96.76	17,611.21	2.57	1,997,882.18
其中：					
账龄组合	2,015,493.39	96.76	17,611.21	2.57	1,997,882.18
合计	2,109,363.39	-	111,481.21	-	1,997,882.18

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	93,110.00	-	93,110.00	100.00	-
按信用风险特征组	2,290,614.00	-	19,674.03	0.86	2,270,939.97

合计提坏账准备的					
应收账款					
其中账龄组合	2,290,614.00	-	19,674.03	0.86	2,270,939.97
合 计	2,383,724.00	-	112,784.03	-	2,270,939.97

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	112,784.03	-	1,302.82	-	-	111,481.21
合 计	112,784.03	-	-	-	-	111,481.21

## (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	款项性质	期末余额	账龄	占应收款 期末余额 合计数的 比例（%）
北京云牧未来食品科技有限公司	货款	604,630.00	1年以内	28.66
客户 G	货款	319,125.00	1年以内	15.13
客户 D	货款	182,000.00	1年以内	8.63
客户 H	货款	128,350.00	1年以内	6.08
客户 F	货款	76,160.00	1年以内	3.61
合 计	-	1,310,265.00	-	62.12

## 4、预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	36,110.22	100.00	6,000.00	100.00
合计	36,110.22	100.00	6,000.00	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额大额的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的 比例（%）
江苏广分检测技术有限公司	2,333.00	6.46%
无锡苏元专利代理事务所（普通合伙）	14,300.00	39.60%
中国石化广西柳州石油分公司	6,500.00	18.00%

柳州市社会福利与养老服务协会	10,000.00	27.69%
柳州市自来水有限责任公司	702.50	1.95%
广州市妇女儿童医疗中心柳州医院	2,274.72	6.30%
合计	36,110.22	100.00%

## 5、其他应收款

项 目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,060,712.82	1,035,277.17
合 计	1,060,712.82	1,035,277.17

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	年初余额
1 年以内	69,743.70	49,029.03
1 至 2 年	12,428.00	9,250.00
2 至 3 年	111,446.40	111,446.40
3 至 4 年	-	430.00
4 至 5 年	294,801.96	290,084.06
5 年以上	1,302,693.08	1,305,438.00
小 计	1,791,113.14	1,765,677.49
减：坏账准备	730,400.32	730,400.32
合 计	1,060,712.82	1,035,277.17

#### ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金、代垫内部职工款项	1,478,029.08	1,475,593.43
股权转让款	190,084.06	190,084.06
借款	123,000.00	100,000.00
其他	-	-
小 计	1,791,113.14	1,765,677.49



减：坏账准备	730,400.32	730,400.32
合 计	1,060,712.82	1,035,277.17

## ③坏账准备的情况

类 别	年初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	730,400.32	-	-	-	-	730,400.32
合 计	730,400.32	-	-	-	-	730,400.32

## 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	款项性质	期末余额	账龄	占其他 应收款 期末余 额合计 数的比 例（%）
广西柳州中小企业融资担保有限公司	保证金	750,000.00	5年以上	41.87
鱼峰区中小企业创业基地管理服务中心	押金	500,000.00	5年以上	27.92
吉林宝龙仓农产品开发有限公司	股权转让款	190,084.06	4-5年	10.61
常州毅博生物科技有限公司	借款	100,000.00	4-5年	5.58
柳州二空医院	押金	99,446.40	2-3年	5.55
合 计	-	1,639,530.46	-	91.53

## 6、 存货

## (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	260,924.39	-	260,924.39
在产品	145,744.36	-	145,744.36
库存商品	2,365,872.96	-	2,365,872.96
发出商品	285,861.60	-	285,861.60
合计	3,058,403.31	-	3,058,403.31

项 目	年初余额
-----	------

	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	544,351.37	-	544,351.37
在产品	200,088.57	-	200,088.57
库存商品	1,698,317.41	-	1,698,317.41
合 计	2,442,757.35	-	2,442,757.35

#### 7、其他流动资产

项 目	期末余额	年初余额
企业退税和未抵扣增值税	34,122.39	554,015.29
预付租金	14,943.38	14,940.40
其他	-	247.57
合 计	49,065.77	569,206.26

#### 8、固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	5,932,947.59	6,191,195.98
固定资产清理	-	-
合 计	5,932,947.59	6,191,195.98

**(1) 固定资产**

## ① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	运输工具	电子设备	数码仪器	生产设备	办公家具	合 计
一、账面原值							
1、期初余额	9,118,288.69	1,001,742.73	555,307.55	1,077,965.79	3,067,602.62	368,629.68	15,189,537.06
2、本期增加金额	-	-	12,806.00	-	1,050.00	-	13,856.00
(1) 购置	-	-	12,806.00	-	1,050.00	-	13,856.00
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	3,160.68	3,160.68
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	3,160.68	3,160.68
4、期末余额	9,118,288.69	1,001,742.73	568,113.55	1,077,965.79	3,068,652.62	365,469.00	15,200,232.38
二、累计折旧							
1、期初余额	3,716,311.87	942,947.92	438,943.73	942,562.15	2,644,613.56	312,961.86	8,998,341.09
2、本期增加金额	142,771.20	6,066.09	30,095.51	34,331.87	47,718.72	10,962.96	271,946.35
(1) 计提	142,771.20	6,066.09	30,095.51	34,331.87	47,718.72	10,962.96	271,946.35
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	3,002.65	3,002.65
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	3,002.65	3,002.65
4、期末余额	3,859,083.07	949,014.01	469,039.24	976,894.02	2,692,332.28	320,922.17	9,267,284.79
三、减值准备							
1、期初余额	-	-	-	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-	-	-	-

4、期末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值							
1、期末账面价值	5,259,205.62	52,728.72	99,074.31	101,071.77	376,320.34	44,546.83	5,932,947.60
2、期初账面价值	5,401,976.82	58,794.81	116,363.82	135,403.64	422,989.06	55,667.82	6,191,195.98

**9、在建工程**

项 目	期末余额	年初余额
在建工程	21,084,989.41	21,084,989.41
工程物资	-	-
合 计	21,084,989.41	21,084,989.41

**(1) 在建工程****① 在建工程情况**

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
美之峰新厂房及办公楼	21,084,989.41	-	21,084,989.41	21,084,989.41	-	21,084,989.41
合 计	21,084,989.41	-	21,084,989.41	21,084,989.41	-	21,084,989.41

## ②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
美之峰新厂房及办公楼	29,946,900.00	21,084,989.41	-	-	-	21,084,989.41	70.41	70.41%	-	-	-	贷款及其他来源
合计	29,946,900.00	21,084,989.41	-	-	-	21,084,989.41	70.41	70.41%	-	-	-	-

**10、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	1,773,718.77	1,773,718.77
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、期末余额	1,773,718.77	1,773,718.77
二、累计折旧		
1、年初余额	709,487.52	709,487.52
2、本年增加金额	189,421.94	189,421.94
(1) 计提	189,421.94	189,421.94
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	898,909.46	898,909.46
三、减值准备		
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3、本年减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4、期末余额	-	-
四、账面价值		
1、期末账面价值	874,809.31	874,809.31
2、年初账面价值	1,064,231.25	1,064,231.25

## 11、无形资产

## (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	知识产权			合计
		专利权	商标权	小计	
一、账面原值					
1、年初余额	11,214,484.98	34,188.03	9,600.00	43,788.03	11,258,273.01
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 失效且终止确 认的部分	-	-	-	-	-
4、期末余额	11,214,484.98	34,188.03	9,600.00	43,788.03	11,258,273.01
二、累计摊销					
1、年初余额	2,261,131.87	34,188.03	4,320.00	38,508.03	2,299,639.90
2、本年增加金额	112,144.86	-	480.00	480.00	112,624.86
(1) 计提	112,144.86	-	480.00	480.00	112,624.86
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
(2) 失效且终止确 认的部分	-	-	-	-	-
4、期末余额	2,373,276.73	34,188.03	4,800.00	38,988.03	2,412,264.76
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-



3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、期末账面价值	8,841,208.25	0.00	4,800.00	4,800.00	8,846,008.25
2、年初账面价值	8,953,353.11	0.00	5,280.00	5,280.00	8,958,633.11

### 12、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	期末余额
担保费	184,999.94	148,000.00	147,999.94	-	185,000.00
审计费	-	70,754.72	-	-	70,754.72
合 计	184,999.94	218,754.72	147,999.94	-	255,754.72

### 13、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	336,661.02	50,499.15	336,661.02	50,499.15
递延收益	1,114,714.77	167,207.22	1,114,714.77	167,207.22
未弥补亏损	9,741,962.25	1,461,294.34	9,741,962.25	1,461,294.34
合 计	11,193,338.04	1,679,000.71	11,193,338.04	1,679,000.71

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	523,595.12	523,595.12
可抵扣亏损	8,876,062.95	8,876,062.95
递延收益	1,091,969.27	1,091,969.27
合 计	10,491,627.34	10,491,627.34

#### (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	期末余额	年初余额	备注
2023 年	4,285,075.67	4,285,075.67	-

2024年	973,305.02	973,305.02	-
2025年	1,215,149.95	1,215,149.95	-
2026年	962,220.13	962,220.13	-
2027年	1,440,312.18	1,440,312.18	-
2028年	-	-	-
合计	8,876,062.95	8,876,062.95	-

#### 14、其他非流动资产

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程预付款	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00
合计	50,000.00	-	50,000.00	50,000.00	-	50,000.00

#### 15、短期借款

##### (1) 短期借款分类

项 目	期末余额	年初余额
保证借款+抵押借款	7,400,000.00	7,400,000.00
保证借款	7,400,000.00	7,400,000.00
信用借款	1,500,000.00	1,000,000.00
合计	16,300,000.00	15,800,000.00

公司的借款以本公司的土地、蔗糖酯生产车、办公楼进行抵押，广西柳州中小企业融资担保有限公司进行担保，同时刘果、北京爱格富科技发展有限公司、广西美之峰科技有限责任公司、广西仟味居商贸有限责任公司、朱南新对担保公司进行了反担保。详见附注（六）44、所有权或使用权受到限制的资产和附注（九）4、关联方及关联交易中的关联方担保。

#### 16、应付账款

##### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	年初余额
应付材料款	3,737,193.79	3,398,192.76
其他（咨询费、运费、租赁费等）	774,355.75	242,579.00
合计	4,511,549.54	3,640,771.76

##### (2) 账龄超过1年的重要应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京爱格富科技发展有限公司	1,332,000.00	母公司款项，尚未支付
合 计	1,332,000.00	-

**17、合同负债**

项 目	期末余额	年初余额
货款	117,036.50	71,059.00
减：计入其他非流动负债（附注六、7）	-	8,174.93
合 计	117,036.50	62,884.07

**18、应付职工薪酬****(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,016,549.71	1,509,483.32	1,411,069.53	1,114,963.50
二、离职后福利-设定提存计划	248,430.48	179,639.22	248,395.22	179,674.48
合 计	1,264,980.19	1,689,122.54	1,659,464.75	1,294,637.98

**(2) 短期薪酬列示**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	980,781.38	1,362,194.25	1,275,314.85	1,067,660.78
2、职工福利费	-	53,095.51	53,095.51	-
3、社会保险费	35,768.33	94,193.56	82,659.17	47,302.72
其中：医疗保险	30,668.71	90,638.73	77,637.67	43,669.77
工伤保险	4,579.62	3,554.83	4,761.50	3,372.95
生育保险费	520.00	0.00	260.00	260.00
4、住房公积金	-	-	-	-
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
合 计	1,016,549.71	1,509,483.32	1,411,069.53	1,114,963.50

## (3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	240,863.68	174,195.73	240,829.54	174,229.87
2、失业保险费	7,566.80	5,443.49	7,565.68	5,444.61
合 计	248,430.48	179,639.22	248,395.22	179,674.48

注：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.5%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## 19、应交税费

项 目	期末余额	年初余额
增值税	36,762.43	410,051.13
城市维护建设税	5,161.52	27,806.16
教育费附加	2,212.08	11,896.39
地方教育附加费	1,474.72	7,930.93
印花税	2,057.50	3,413.00
土地使用税	-	-
房产税	-	-
合 计	47,668.25	461,097.61

## 20、其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,738,294.32	4,837,252.83
合 计	4,738,294.32	4,837,252.83

## (1) 其他应付款

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	年初余额
应付其他费用	38,294.32	137,252.83
应付关联方费用	4,700,000.00	4,700,000.00

合 计	4,738,294.32	4,837,252.83
-----	--------------	--------------

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京爱格富科技发展有限公司	3,270,000.00	母公司款项
深圳市鸿天建材科技有限公司 柳州分公司	13,541.00	工程还未完工，还需再次进行施工， 验收没问题后付款
合 计	3,283,541.00	-

## 21、一年以内到期的非流动负债

项 目	期末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）	-	343,651.44
合 计	-	343,651.44

## 22、其他流动负债

项 目	期末余额	年初余额
合同负债税费	-	8,174.93
应收票据融资	-	497,734.00
合 计	-	505,908.93

## 23、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	期末余额
		新增 租赁	本年利 息	其 他		
办公楼租赁	1,103,764.50	-	17,904.7		189,421.94	932,247.26
减：一年内到期的租 赁负债（附注六、22）	343,651.44	-	-	-	-	-
合 计	760,113.06	-	17,904.7		189,421.94	932,247.26

## 24、递延收益

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,206,684.04	-	14,468.52	2,192,215.52	-
合 计	2,206,684.04	-	14,468.52	2,192,215.52	-

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
1、利用报废 SCR 脱硝催化剂制备光催化材料钨酸铈技术	1,091,969.27	-	-	0.00	-	1,091,969.27	与资产相关
2、乙酰丙酸的中试产业化研究	11,302.11	-	-	559.92	-	10,742.19	与资产相关
3、土地财政扶持基金	1,103,412.66	-	-	13,908.60	-	1,089,504.06	与资产相关
合计	2,206,684.04	-	-	14,468.52	-	2,192,215.52	-

**25、股本**

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	11,999,800.00	-	-	-	-	-	11,999,800.00

**26、资本公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
股本溢价	3,679,011.68	-	-	3,679,011.68
合计	3,679,011.68	-	-	3,679,011.68

**27、盈余公积**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额
法定盈余公积	1,944,021.82	-	-	1,944,021.82
合计	1,944,021.82	-	-	1,944,021.82

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

**28、未分配利润**

项目	本年	上年
调整前上年期末未分配利润	4,552,857.25	4,772,781.24
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	4,552,857.25	4,772,781.24
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,012,957.13	-219,923.99
减：提取法定盈余公积	-	-
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	3,539,900.12	4,552,857.25

**29、营业收入和营业成本**

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,621,040.72	6,382,713.41	9,207,948.43	7,193,348.18
其他业务	-	-	38,338.15	24,169.72
合 计	8,621,040.72	6,382,713.41	9,246,286.58	7,217,517.90

**30、税金及附加**

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	24,700.53	19,315.95
教育费附加	10,585.94	8,350.00
文化事业建设税	-	-
房产税	43,497.14	43,559.60
土地使用税	10,085.16	14,370.22
地方水利建设基金	-	2,154.22
印花税	3,247.72	3,781.10
地方教育费附加	7,057.31	5,566.09
其他	-	1,800.65
合 计	99,173.80	98,897.83

**31、销售费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
运输	-	6,302.35
仓储及租赁费	29,886.78	30,803.93
广告、展览费、样品费、活动费	132,491.78	57,908.08
办公费	16,287.85	24,624.97
折旧费	1,216.26	788.70
职工薪酬	109,775.64	277,997.04
差旅费	33,568.67	39,204.30
装卸费	16,320.45	17,782.96
社会保险费	-	34,081.98



其他	3,427.06	8,301.76
合 计	342,974.49	497,796.07

**32、管理费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	653,834.16	604,564.39
办公费	115,358.05	82,462.95
租赁费	189,421.74	192,278.88
招待费	85,187.71	90,584.94
差旅费	37,025.60	29,003.42
折旧及摊销	216,190.59	231,627.36
中介机构费	202,286.79	139,150.95
社会保险费	224,226.61	223,274.35
交通费	57,994.75	-
装修及物业费	-	16,939.24
其他费用	39,771.31	428,216.69
合 计	1,821,297.31	2,038,103.17

**33、研发费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
材料费	22,495.94	1,468.68
仪器设备购置费	-	26,875.00
工资及保险费	427,826.85	497,089.29
折旧费	35,758.00	44,889.01
调研差旅费	46,334.04	56,282.83
其他	159,102.59	28,670.89
合 计	691,517.42	655,275.70

**34、财务费用**

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	300,478.22	274,955.10
减：利息收入	899.9	475.50

汇兑损益	43,000.55	4,825.41
其他	190,526.04	177,541.49
合 计	533,104.91	456,846.50

**35、其他收益**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	51,969.92	33,589.37	14,468.52
其他	-	-	-
合 计	51,969.92	33,589.37	14,468.52

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产/收益相关
	计入其他收益	计入其他收益	
稳岗补贴	-	19,120.85	收益相关
福利企业退税	37,501.40	-	收益相关
递延收入	14,468.52	14,468.52	与资产相关
合 计	51,969.92	33,589.37	-

**36、资产减值损失**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账收回	-1,302.82	-
合 计	-1,302.82	-

**37、营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	-	343.75	-
其他	1,380.28	-	1,380.28
合 计	1,380.28	343.75	1,380.28

**38、营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	158.03	-	158.03
其中：固定资产	158.03	-	158.03

对外捐赠支出	-	-	-
罚款	-	-	-
赔偿金及滞纳金	33,880.79	17,240.71	33,880.79
其他	241.21	-	241.21
合 计	34,280.03	17,240.71	34,280.03

### 39、现金流量表项目

#### (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	-	19,120.85
利息收入	899.9	475.5
往来款款项	508,429.49	50,816.57
其他	1,257.45	8,868.94
合 计	510,586.84	79,281.86

#### (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
运输、仓储费用、租赁费	407,773.00	228,540.32
咨询审计费	150,000.00	-
差旅业务费	116,928.31	53,916.46
其他	1,911,682.59	2,659,159.24
合 计	2,586,383.90	2,941,616.02

#### (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付融资担保费用	148,000.00	148,000.00
融资借款	-	-
合 计	148,000.00	148,000.00

### 40、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额

<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-1,229,367.63	-1,701,458.18
加：资产减值准备	1,302.82	-
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	458,365.64	499,985.33
无形资产摊销	112,624.86	112,624.86
长期待摊费用摊销	556,730.42	607,968.04
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）	300,478.22	274,955.10
投资损失（收益以“-”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-	-
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-14,468.52	-14,468.52
存货的减少（增加以“-”号填列）	-615,645.96	-835,579.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	1,459,971.09	202,062.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,492,984.35	1,446,353.34
其他	555,546.29	-1,407,216.45
经营活动产生的现金流量净额	92,552.88	-814,773.67
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	836,943.56	880,125.16
减：现金的年初余额	706,724.90	403,841.93
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	130,218.66	476,283.23

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本期金额	上期金额
一、现金	836,943.56	880,125.16
其中：库存现金	10,277.26	1,988.61
可随时用于支付的银行存款	826,666.30	878,136.55
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	836,943.56	880,125.16
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	-	-

## 41、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,000.00	办理 ETC 保证金
固定资产	3,917,139.77	为公司借款担保
无形资产	8,841,208.25	为公司借款担保
合 计	12,760,348.02	-

备注：(1)、固定资产抵押物明细：①蔗糖酯生产车间，原值 2,859,836.43 元，已提折旧 1,580,758.97 元，净值 1,279,077.46 元。②美之峰办公楼，原值 2,831,946.71 元，已提折旧 193,884.40 元，净值 263,8062.31 元。

(2) 无形资产抵押物明细：①柳州爱格富食品科技股份有限公司土地，位于柳州柳东新区官塘创业园 A-03 地块，地号：060116000007 号，8695 平方米。②广西美之峰科技有限责任公司土地，位于柳州市洛维工业园 D-06-2 号地块，地号：030507001383 号，20,045.40 平方米。以上资产做为柳州爱格富食品科技股份有限公司短期借款 1,480.00 万元的抵押物。

## 42、外币货币性项目

## (1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
-----	--------	------	-----------

货币资金	0.07	6.86	0.48
其中：美元	0.07	6.86	0.48

### 七、合并范围的变更

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家,无变更。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### (1) 本集团的构成

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	
广西美之峰科技有限责任公司	国内	广西柳州市	生产	53.57	-	设立
广西仟味居商贸有限责任公司	国内	广西柳州市	商贸	79.00	-	设立
柳州赏味文化传播有限公司	国内	广西柳州市	商务服务业	-	68.00	非同一控制企业合并
郑州爱格富食品科技有限公司	国内	河南郑州市	批发业	80.00	-	设立

##### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
广西美之峰科技有限责任公司	46.43	-199,367.90	-	-4,821,343.47
广西仟味居商贸有限责任公司	21.00	-10,293.93	-	-34,988.42
柳州赏味文化传播有限公司	46.28	-6,686.6	-	-652,715.58
郑州爱格富食品科技有限公司	20.00	-67.07	-	12,144.61

### 九、关联方及关联交易

#### 1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京爱格富科技发展有限公司	北京	科技推广和应用服务业	500.00	52.53	52.53

注：本公司的最终控制方是自然人刘果。

## 2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京广联行科技发展有限公司	公司最终控制人实施重大影响的公司
柳州市同卓食品添加剂有限公司	公司主要投资人直系亲属实施重大影响的公司
北京云牧未来食品科技有限公司	实际控制人控制的公司
刘果	董事长
谢明伟	董事
赵铎	董事
陈景珊	董事会秘书及财务负责人、董事
朱南新	董事、总经理
李国生	监事会主席、监事
骆桂梅	监事
文靖元	职工监事
翁木香	职工监事

注：翁木香于 2023 年 2 月辞去职工监事，文靖元于 2023 年 2 月 14 日任职职工监事。

## 4、 关联方交易情况

### (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	本期发生额	上期发生额
柳州市同卓食品添加剂有限公司	采购原材料	2,541.00	580.00
北京爱格富科技发展有限公司	技术咨询服务	137,308.20	189,000.00

#### ② 出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
柳州市同卓食品添加剂有限公司	蔗糖酯 SE-11	2,550.00	2,650.00
柳州市同卓食品添加剂有限公司	磷酸盐类	-	2,437.50
柳州市同卓食品添加剂有限公司	复配类	46,600.00	42,032.00

北京云牧未来食品科技有限公司	EMI 类	633,826.00	-
合计		682,976.00	47,119.50

## (2) 关联担保情况

## ①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京爱格富科技发展有限公司 刘果	7,400,000.00	2022/10/19	2023/10/6	否
北京爱格富科技发展有限公司 刘果	7,400,000.00	2022/05/09	2023/05/09	是
北京爱格富科技发展有限公司 刘果	7,400,000.00	2023/05/04	2024/05/04	否

## (3) 关联方资金拆借

关联方	拆入金额	本期归还	期末金额	说明
北京爱格富科技发展有限公司	1,270,000.00	500,000.00	3,270,000.00	

## (3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	336,000.00	241,380.69

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应收项目

项目名称	期末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收款项：	-	-	-	-
北京爱格富科技发展有限公司	-	-	-	-
北京云牧未来食品科技有限公司	604,630.00		36,000.00	
柳州市同卓食品添加剂有限公司	15,140.00	-	-	-
合计	619,770.00	-	36,000.00	-

## (2) 应付项目

项目名称	期末余额	年初余额
------	------	------



应付账款：		
北京爱格富科技发展有限公司	1,761,308.20	1,791,000.00
合 计	1,761,308.20	1,791,000.00
其他应付款：		
北京爱格富科技发展有限公司	4,700,000.00	4,700,000.00
合 计	4,700,000.00	4,700,000.00

## 十、承诺及或有事项

### 1、 重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，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，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项

## 十二、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	期末余额	年初余额
1 年以内	2,012,093.39	2,161,162.00
1 至 2 年	3,400.00	3,400.00
2 至 3 年	18,540.00	18,540.00
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	2,279,000.00	2,279,000.00
5 年以上	2,321,990.00	2,321,990.00
小 计	6,635,023.39	6,784,092.00
减：坏账准备	110,721.21	110,721.21
合 计	6,524,302.18	6,673,370.79

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	93,110.00	1.40	93,110.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	6,541,913.39	98.60	17,611.21	0.27	6,524,302.18
其中：					
账龄组合	2,034,033.39	30.66	17,611.21	0.87	2,016,422.18
关联方组合	4,507,880.00	67.94	-	-	4,507,880.00
合计	6,635,023.39	-	110,721.21	-	6,524,302.18

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	93,110.00	1.37	93,110.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	6,690,982.00	98.63	17,611.21	0.26	6,673,370.79
其中：	-	-	-	-	-
账龄组合	2,183,102.00	32.18	17,611.21	0.26	2,165,490.79
关联方组合	4,507,880.00	66.45	-	-	4,507,880.00
合计	6,784,092.00	-	110,721.21	-	6,673,370.79

## ①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,012,093.39	17,577.21	0.87
1-2年	3,400.00	34.00	1.00
2-3年	18,540.00	-	-
3-4年	-	-	-
4-5年	-	-	-
5年以上	-	-	-
合计	2,034,033.39	17,611.21	0.87

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	110,721.21	-	-	-	-	110,721.21
合计	110,721.21	-	-	-	-	110,721.21

## (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	款项性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)
广西美之峰科技有限责任公司	关联方往来款	4,507,880.00	4-5年; 年以上	67.94
北京云牧未来食品科技有限公司	货款	604,630.00	1年以内	9.11
客户G	货款	319,125.00	1年以内	4.81
客户D	货款	182,000.00	1年以内	2.74
客户H	货款	128,350.00	1年以内	1.93
合计	-	5,741,985.00	-	86.54

## 2、其他应收款

项目	期末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	33,707,824.53	33,391,368.65
合计	33,707,824.53	33,391,368.65

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	2,323,023.59	508,557.31
1至2年	105,150.00	2,241,246.40
2至3年	111,446.40	750,430.00

3至4年	-	290,084.06
4至5年	292,801.96	28,354,260.29
5年以上	31,101,342.39	-
小计	33,933,764.34	32,144,578.06
减：坏账准备	225,939.81	214,282.40
合计	33,707,824.53	31,930,295.66

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金、备用金，代垫 职工款项组合	1,015,698.29	1,238,364.11
股权转让款	190,084.06	190,084.06
借款	100,000.00	100,000.00
关联方组合	32,627,981.99	32,088,860.29
小计	33,933,764.34	33,617,308.46
减：坏账准备	225,939.81	225,939.81
合计	33,707,824.53	33,391,368.65

## ③坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	225,939.81	-	-	-	-	225,939.81
合计	225,939.81	-	-	-	-	225,939.81

## 其中：④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）
广西美之峰科技有限责任公司	往来款	32,346,860.29	1年以内,1-2年,5年以上	95.32
广西柳州中小企业融资担保有限公司	担保保证金	750,000.00	5年以上	2.21
柳州赏味文化传播有限公司	往来款	309,900.00	1年以内,1-2年	0.91

吉林宝龙仓农产品开发有限公司	股权转让款	190,084.06	4-5 年	0.56
常州毅博生物科技有限公司	借款	100,000.00	5 年以上	0.29
合 计	-	33,696,844.35	-	99.30

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
对子公司投资	5,360,000.00	-	5,360,000.00	5,330,000.00	-	5,330,000.00
合 计	5,360,000.00	-	5,360,000.00	5,330,000.00	-	5,330,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备期末余额
广西美之峰科技有限责任公司	3,750,000.00	-	-	3,750,000.00	-	-
广西仟味居商贸有限责任公司	1,580,000.00	-	-	1,580,000.00	-	-
郑州爱格富食品科技有限公司	-	30,000.00	-	30,000.00	-	-
合 计	5,330,000.00	30,000.00	-	5,360,000.00	-	-

### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	8,621,040.72	6,382,713.41	8,962,822.29	7,173,252.55
合 计	8,621,040.72	6,382,713.41	8,962,822.29	7,173,252.55

#### 一、 补充资料

##### 1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-	-
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	14,468.52	-

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
本集团取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益	-	-
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
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	-	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,899.75	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
小 计	-18,431.23	-
减：所得税影响额	-	-
减：少数股东权益影响额（税后）	-2,722.37	-
合 计	-15,708.86	-

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.67	-0.08	-0.08
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.60	-0.08	-0.08

柳州爱格富食品科技股份有限公司

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**二、 非经常性损益项目及金额**

单位：元

项目	金额
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）	14,468.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-32,899.75
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-18,431.23</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-2,722.37
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-15,708.86</b>

**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