



金田麦

NEEQ : 873482

江西金田麦食品股份有限公司

JIANGXI JTM FOOD 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、公司负责人周发章、主管会计工作负责人李华及会计机构负责人（会计主管人员）李华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

本报告不存在未按要求披露的事项。

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	12
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	81
附件 II	融资情况	81

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。 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	江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地） 金田麦董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、金田麦	指	江西金田麦食品股份有限公司
北京金田麦	指	北京金田麦国际食品有限公司
安徽金田麦	指	安徽金田麦食品有限公司
河北金田麦	指	河北金田麦国际食品有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	江西金田麦食品股份有限公司股东大会
董事会	指	江西金田麦食品股份有限公司董事会
监事会	指	江西金田麦食品股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江西金田麦食品股份有限公司公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
我国、国家	指	中华人民共和国
股东大会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司股东大会议事规则
董事会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司董事会议事规则
监事会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司监事会议事规则

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	江西金田麦食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Jiangxi JTM Food CO., Ltd		
	Jin Tian Mai		
法定代表人	周发章	成立时间	2013 年 12 月 11 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周发章），一致行动人为（北京和润田信息咨询中心（有限合伙）、吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）、安徽赞田信息咨询中心（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-食品制造业(C14)-方便食品制造(C143)-速冻食品制造(C1432)		
主要产品与服务项目	水煮型速食面、水煮型速食米线、速冻米面、冷藏米面、速食米饭及干河粉系列产品。		
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	金田麦	证券代码	873482
挂牌时间	2020 年 7 月 23 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）	21,887,330
主办券商（报告期内）	天风证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘文泗	联系地址	江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）
电话	0796-3311688	电子邮箱	912500190@qq.com
传真	0796-3311688		
公司办公地址	江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）	邮政编码	331607
公司网址	www.jtm-food.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	91360822083948963B		
注册地址	江西省吉安市吉水县城西工业园区（黄桥工业基地）		
注册资本（元）	21,887,330	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

公司主营业务为方便食品的研发、生产、销售业务。公司及子公司自成立至今一直立足于方便食品制造行业，针对公司下游客户的不同特点及需求，形成“研发、采购、生产、销售、服务”为一体的经营模式，为客户提供高质量的合格产品及各类产品代工生产解决方案。公司设立专门的技术项目部门，对产品、工艺、设备、质量、合规等进行研发创新，已取得了3项发明专利、20项实用新型专利、2项外观设计专利技术及3项计算机软件著作权，提高生产效率的同时，对产品质量的提升及生产成本的降低起到重要作用；公司采用内外销相结合的销售方式，通过OEM、经销模式进行产品及服务的推广，同时建立完善的内销渠道，通过餐饮批发、大型连锁超市、商务便利店、电子商务等多渠道并行，着力打造自主品牌“伊田面馆”，将产品覆盖全国各个区域。

(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	江西金田麦 2021 年 3 月荣获江西省工业和信息化厅颁发的 2020 年江西省专精特新中小企业证书，证书有效期三年。 北京金田麦 2022 年 10 月融化北京市经济和信息化局颁发的北京市专精特新中小企业证书，证书编号 2022ZJTX3078，证书有效期三年。 江西金田麦 2022 年 11 月 4 日荣获国家级高新技术企业证书，证书编号 GR202236000746，证书有效期三年。 北京金田麦 2022 年 11 月 2 日荣获国家级高新技术企业证书，证书编号 GR202211002128，证书有效期三年。

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	93,760,104.95	92,408,954.76	1.46%
毛利率%	26.80%	26.46%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,801,570.67	476,409.22	278.16%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-52,787.88	-183,111.54	71.17%
加权平均净资产收益	1.86%	0.53%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
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）	-0.55%	-0.20%	-
基本每股收益	0.0823	0.02	311.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	282,030,036.00	280,388,068.53	0.59%
负债总计	150,924,578.25	150,394,772.62	0.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	95,243,991.52	93,442,420.85	1.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.35	4.27	1.87%
资产负债率%（母公司）	25.33%	25.42%	-
资产负债率%（合并）	53.51%	53.64%	-
流动比率	51.92%	49%	-
利息保障倍数	2.17	-0.67	-
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	9,179,383.90	31,837,504.22	-71.17%
应收账款周转率	301%	287%	-
存货周转率	661%	581%	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.59%	-2.64%	-
营业收入增长率%	1.46%	-13.28%	-
净利润增长率%	146.29%	-185.39%	-

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	1,710,882.10	0.61%	4,054,817.16	1.45%	-57.81%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	32,635,126.26	11.57%	29,696,901.10	10.59%	9.89%
交易性金融资产	8,786,377.34	3.12%	5,495,599.30	1.96%	59.88%
存货	14,715,866.09	5.22%	13,898,131.75	4.96%	5.88%
固定资产	146,246,864.75	51.86%	143,722,174.00	51.26%	1.76%

在建工程	28,915,854.13	10.25%	35,012,157.56	12.49%	-17.41%
无形资产	35,672,104.45	12.65%	35,927,132.21	12.81%	-0.71%
短期借款	62,915,549.80	22.31%	60,550,905.95	21.60%	3.91%
长期借款	5,893,744.51	2.09%	8,878,273.92	3.17%	-33.62%

项目重大变动原因:

- 1、货币资金：本期期末较本期期初的变动比率为-57.81%，主要是由于集团内统一资金筹划，银行存款账户内资金较少，多用于进行理财业务。
- 2、交易性金融资产：本期期末较本期期初的变动比率为59.88%，主要是由于集团内统一资金筹划，账户上大部分资金均用于理财。
- 3、在建工程：本期期末较本期期初的变动比率为-17.41%，主要是由于各公司土建工程陆续完工陆续转固导致。
- 4、长期借款：本期期末较本期期初的变化比率为-33.62%，主要系河北金田麦归还部分长期借款导致。

(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	93,760,104.95	-	92,408,954.76	-	1.46%
营业成本	68,628,239.82	73.20%	67,954,999.41	73.54%	0.99%
毛利率	26.80%	-	26.46%	-	-
销售费用	4,677,649.31	4.99%	484,517,790%	5.24%	-3.46%
管理费用	13,708,796.30	14.62%	1,635,075,768%	17.69%	-16.16%
财务费用	965,710.40	1.03%	-17,968,033%	-0.19%	637.46%
营业利润	318,814.94	0.34%	-342,798,259%	-3.71%	109.30%
营业外收入	1,099,954.31	1.17%	115,225,368%	1.25%	-4.54%
净利润	1,097,161.84	1.17%	-236,999,277%	-2.56%	146.29%
经营活动产生的现金流量净额	9,179,383.90	-	31,837,504.22	-	-71.17%
投资活动产生的现金流量净额	-7,985,867.10	-	-8,976,922.22	-	11.04%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,758,021.04	-	-10,030,168.40	-	62.53%

项目重大变动原因:

- 1、财务费用：本期财务费用较上年同期的变动比例为 637.46%，主要系公司 2022 年 1-6 月归还了大部分银行贷款导致利息支出减少，另外，本期内公司出口量有所下降，影响了汇兑损益。
- 2、营业利润：本期营业利润较上年同期的变动比例为 109.30%，主要系国内疫情得到控制，国内形势稍有回暖，导致国内销售有所回升，利润有所增加。
- 3、净利润：本期净利润较上年同期的变动比例为 146.29%，主要系集团内严格执行成本控制方案，开源节流，另外国内形势有所回暖，销量也有所回升。

- 4、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期的变动比例为-71.17%，减少 2,265.81 万元，主要系报告期内销售商品、提供劳务收到的现金减少所致。
- 5、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期的变动比例为62.53%，增加 627.21 万元，主要系报告期内新增了银行贷款导致。

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
北京金田麦国际食品有限公司	子公司	生产、加工、销售保鲜湿面	5,000,000	113,359,808.05	68,179,334.17	37,805,474.11	988,842.16
安徽金田麦食品有限公司	子公司	速冻食品方便食品生产、加工、销售	20,000,000	75,348,211.13	13,391,025.59	12,923,664.67	-587,356.72
河北金田麦国际食品有限公司	孙公司	生产食品、销售食品、食品研发	20,000,000	91,070,246.93	58,540,287.76	8,380,608.96	-1,669,659.90
江西嘉田食品有限公司	子公司	食品生产、食品经营、食品进出口	3,000,000	2,708,172.44	1,572,786.73	1,110,011.58	-247,309.24

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

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、市场竞争风险	随着国内方便食品行业发展程度不断提高，市场竞争也在日益加剧，水煮型速食面食品作为方便食品行业的细分领域，符合近年来下游市场消费升级的需求，发展空间广阔，国内众多大型食品加工企业也开始涉足水煮型速食面产品，行业竞争日益加剧。虽然公司是国内水煮型速食面市场的主要参与主体之一，推出的水煮型速食面、水煮型速食米线、速冻米面、冷藏米面、速食米饭及干河粉等六大系列产品在市场上取得了一定的市场地位及品牌竞争力，但随着行业发展及市场整合的推进，公司仍面临着市场竞争对未来盈利能力造成不利影响的风险。
2、公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构不完善，公司管理层规范治理意识比较薄弱，公司治理曾存在一些问题，如存在未召开定期股东会会议、执行董事和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用。2019年10月18日股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间短，各项管理制度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
3、实际控制人的不当控制风险	周发章持有江西金田麦 22.96%的股份，通过吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）控制 12.11%的股份，通过北京和润田信息咨询中心（有限合伙）控制 11.09%的股份，通过安徽赞田安徽赞田信息咨询中心（有限合伙）控制 6.33%的股份，累计控制江西金田麦 52.48%的股份，处于绝对控股地位。虽然公司对中小股东权益作出相应保护机制，并制定了三会议事规则以及对外投资、重大担保以及关联交易决策的制度，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。
4、汇率波动风险	公司的部分营业收入和客户在境外，2023年1-6月、2022年1-6月，公司出口销售收入分别为 36,511,593.60 元、43,991,982.01 元，占当期营业收入比例分别为 38.94%、44.70%。由于销售合同都是以美元等外币定价及结算，人民币对外币汇率的波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的经营业绩。此外，若未来人民币对美元的汇率大幅波动，也会影响公司产品在国际市场的竞争力。因此，随着国外地区销售业务规模的增长，如果汇率波动较大，可能会对公司的经营业绩产生一定的影响。
5、食品安全质量风险	公司主要从事方便食品的研发、生产和销售业务，食品安全对公司经营而言至关重要。尤其是在消费者对于食品的质量与安全意识越来越重视的环境下，国家也在不断的加强对食品安全质量的监控管理力度，食品安全已成为行业内企业重点关

	注对象。即使如此，行业内企业仍存在食品质量不达标的安全问题，如发生此类现象，对整个行业企业的市场形象、产品销售等都可能受到不利影响，并可能会因为消费者的索赔而让行业企业产生响应赔偿风险。
6、公司业绩对政府补贴依赖的风险	2023 年 1-6 月和 2022 年 1-6 月，公司计入当期损益的政府补助金额分别为 1,853,537.49 元和 1,384,847.00 元，占当期利润总额的比例分比为 155.08%和-54.47%，占比较大。报告期内，公司取得的政府补助不具备持续性，一旦政府补助减少，将对公司业绩产生一定的不利影响。
7、短期偿债能力较弱的风险	公司 2023 年 6 月 30 日、2022 年 6 月 30 日流动比率分别为 0.52 和 0.62，速动比率分别为 0.38 和 0.43，短期偿债能力较弱，一旦发生流动性不足，公司将有可能面临债务违约的情形。
8、北京金田麦对公司持续经营能力影响较大的风险	2023 年 6 月 30 日、2022 年 6 月 30 日，公司之子公司北京金田麦的总资产占合并报表比例分比为 40.19%和 36.76%，营业收入占合并报表比例分比为 40.32%和 41.93%。若北京金田麦出现业绩下滑，将对公司可持续经营能力产生不利影响。
9、国际贸易环境变化的风险	2023 年 1-6 月和 2022 年 1-6 月，公司对国外地区的销售收入占当期营业收入的比例分别为 38.94%和 44.70%，产品销往全球多个国家和地区。各国为规范国际贸易，建设了复杂的法律体系，如公司未能及时准确把握各国相关贸易法规，则存在违反相关法规而对公司出口业务造成影响的风险。同时，为保护本国相关产业，各个国家均有可能调整贸易政策，通过绿色壁垒、技术壁垒、反倾销等方面政策的调整限制境外企业在其国内市场的竞争，进而可能对公司的出口业务造成不利影响。
10、新型冠状病毒感染肺炎疫情影响公司经营的风险	受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，2023 年 1-6 月份全球经济出现了明显的短期波动。随着国内疫情传播得到了有效控制，公司业务经营也正常开展，但受疫情影响，经济回暖缓慢，公司餐饮、酒店等销售渠道收入大幅减少，而大型连锁超市、商务便利店、电子商务渠道与出口渠道收入有所增加。这也得益于公司产品品类及营销渠道的多元化，目前财务状况稳定，预计疫情不会对公司生产经营造成重大不利影响。但随着疫情在全球范围内的放开，公司的生产经营也会逐渐走向正常化。
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		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	69,000,000.00	51,662,206.26
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		

关联租赁		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
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：

报告期内，公司发生的关联交易为关联租赁及关联担保，具体情况如下：

1. 关联租赁

出租房名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月确认的租赁费	2022 年 1-6 月确认的租赁费
北京禾谷田经贸有限公司	房屋及建筑物	1,769,199.98	3,220,976.70
合计		1,769,199.98	3,220,976.70

2. 关联方担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保单位	被担保单位	与发行人 关联关系	期末担保 总额	担保期限
周发章、单长伟	江西金田麦食品股份有限公司	股东	10,000,000.00	2023-3-16 至 2024-3-15
周发章	江西金田麦食品股份有限公司	股东	5,000,000.00	2023-5-26 至 2024-5-25
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	1,184,864.28	2021-9-9 至 2024- 9-8
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-10-20 至 2023-8-1
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-8-1 至 2023- 8-1
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	3,400,000.00	2022-11-29 至 2023-11-28
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	950,000.00	2022-10-26 至 2023-10-25
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-9-23 至 2023-9-22
周发章、林霞	河北金田麦国际食品有限公司	股东	14,358,142.00	2021-6-1 至 2025-6-10

(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	避免关联交易承诺	2020年3月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	避免关联交易承诺	2020年3月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020年3月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020年3月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020年3月31日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关于社保公积金承诺	2020年3月31日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

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	25,752,511.30	9.13%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	34,269,440.41	12.15%	抵押借款
总计	-	-	60,021,951.71	21.28%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

报告期内, 公司使用土地使用权及房屋建筑物作为抵押物向银行取得借款, 该事项对公司的生产经营发展产生了有利的影响。

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	9,249,977	42.26%	0	9,249,977	42.26%
	其中：控股股东、实际控制人	1,256,184	5.74%	0	1,256,184	5.74%
	董事、监事、高管	2,776,366	12.68%	0	2,776,366	12.68%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	12,637,353	57.74%	0	12,637,353	57.74%
	其中：控股股东、实际控制人	3,768,554	17.22%	0	3,768,554	17.22%
	董事、监事、高管	8,329,108	38.05%	0	8,329,108	38.05%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		21,887,330.00	—	0	21,887,330	—
普通股股东人数		32				

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	周发章	5,024,738	0	5,024,738	22.9573%	3,768,554	1,256,184	0	0
2	吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）	2,650,000	0	2,650,000	12.1075%	1,766,667	883,333	0	0
3	北京	2,426,439	0	2,426,439	11.0860%	1,617,626	808,813	0	0

	和润田信息咨询中心（有限合伙）								
4	安徽赞田信息咨询中心（有限合伙）	1,385,928	0	1,385,928	6.3321%	923,952	461,976	0	0
5	王九秀	1,055,622	0	1,055,622	4.8230%	791,717	263,905	0	0
6	丁玲	953,748	0	953,748	4.3575%	0	953,748	0	0
7	单长伟	905,248	0	905,248	4.1359%	678,936	226,312	0	0
8	姚海英	903,748	0	903,748	4.1291%	677,811	225,937	0	0
9	李华	804,498	0	804,498	3.6756%	603,374	201,124	0	0
10	张赞田	754,498	0	754,498	3.4472%	565,874	188,624	0	0
合计		16,864,467	-	16,864,467	77.0512%	11,394,511	5,469,956	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 周发章为吉安和润田、北京和润田、安徽赞田的实际控制人、普通合伙人和执行事务合伙人；王九秀、单长伟、张赞田、李华、姚海英、丁玲、蒲更林、雷恒森、陈信活、尚学峰、唐莉莉、赵晋齐、贺秀琼、蔡峻铭、金桂荣、杜春梅、李丙利、奉茂花、谭丽平、齐卫东、张昊、欧阳世腾为北京和润田的有限合伙人；王九秀、张赞田、单长伟、陈信活、李华、蒲更林、雷恒森、唐莉莉、蔡峻铭、赵晋齐为安徽赞田的有限合伙人。除此之外，无其他关联关系。									

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
周发章	董事长	男	1961 年 12 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
单长伟	董事、总经理	男	1977 年 12 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
王九秀	董事	女	1979 年 5 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
陈信活	董事、副总经理	男	1962 年 8 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
蒲更林	董事	男	1964 年 1 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
张赞田	董事	男	1964 年 4 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
李华	董事、财务总监、 信息披露负责人	女	1977 年 1 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
姚海英	监事会主席	女	1976 年 10 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
雷恒森	监事	男	1973 年 4 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
刘晓宇	监事	女	1983 年 4 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日
肖时宏	副总经理	男	1966 年 8 月	2020 年 12 月 16 日	2023 年 12 月 15 日
潘佩铃	副总经理	女	1973 年 2 月	2019 年 10 月 18 日	2022 年 10 月 17 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

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
技术人员	51	51
销售人员	53	53
财务人员	12	12
行政人员	52	52
生产人员	327	328
工程售后人员	15	15

安全质检人员	24	24
员工总计	534	535

(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

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	六、1	1,710,882.10	4,054,817.16
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	8,786,377.34	5,495,599.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	32,635,126.26	29,696,901.10
应收款项融资			
预付款项	六、4	3,522,326.76	2,090,757.07
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	2,524,520.27	2,388,984.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	14,715,866.09	13,898,131.75
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	1,834,741.77	1,704,729.23
流动资产合计		65,729,840.59	59,329,919.73
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			
投资性房地产			
固定资产	六、8	146,246,864.75	143,722,174.00
在建工程	六、9	28,915,854.13	35,012,157.56
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	3,179,970.46	4,398,070.46
无形资产	六、11	35,672,104.45	35,927,132.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	81,583.69	175,055.35
递延所得税资产	六、13	2,126,811.93	1,717,353.22
其他非流动资产	六、14	77,006.00	106,206.00
非流动资产合计		216,300,195.41	221,058,148.80
资产总计		282,030,036.00	280,388,068.53
流动负债：			
短期借款	六、15	62,915,549.80	60,550,905.95
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	18,200,393.65	15,080,002.21
预收款项			
合同负债	六、17	1,550,618.40	1,061,353.92
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	2,702,751.62	2,534,526.97
应交税费	六、19	5,888,775.71	6,614,807.71
其他应付款	六、20	15,788,476.38	15,935,229.49
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	19,552,399.64	20,067,399.66
其他流动负债	六、22		137,976.01
流动负债合计		126,598,965.20	121,982,201.92
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	六、23	5,893,744.51	8,878,273.92
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	六、24	18,431,868.54	19,534,296.78
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		24,325,613.05	28,412,570.70
负债合计		150,924,578.25	150,394,772.62
所有者权益：			
股本	六、25	21,887,330.00	21,887,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	53,972,303.68	53,972,303.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	2,314,456.39	2,053,191.84
一般风险准备			
未分配利润	六、28	17,069,901.45	15,529,595.33
归属于母公司所有者权益合计		95,243,991.52	93,442,420.85
少数股东权益		35,861,466.23	36,550,875.06
所有者权益合计		131,105,457.75	129,993,295.91
负债和所有者权益总计		282,030,036.00	280,388,068.53

法定代表人：周发章

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华

（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		647,574.06	3,363,308.35
交易性金融资产		7,479,311.34	4,430,652.69
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	8,626,884.29	6,117,539.06
应收款项融资			
预付款项		1,491,780.31	904,158.99

其他应收款	十二、2	11,637,032.23	9,816,799.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,160,525.00	4,981,980.92
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		817,823.74	588,478.19
流动资产合计		35,860,930.97	30,202,918.08
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	十二、3	41,958,062.48	41,958,062.48
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		46,255,671.66	48,587,037.41
在建工程		2,223,637.80	2,184,064.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,300,091.62	4,368,452.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		635,798.55	600,248.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		95,373,262.11	97,697,865.46
资产总计		131,234,193.08	127,900,783.54
流动负债：			
短期借款		15,016,041.67	15,016,041.67
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		5,744,541.01	3,763,241.75
预收款项			
合同负债		542,931.74	430,334.05
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		750,000.00	750,000.00
应交税费		1,558,234.15	2,372,662.24
其他应付款		6,542,255.79	6,907,210.65

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			
流动负债合计		30,154,004.36	29,239,490.36
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		3,083,333.33	3,277,083.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,083,333.33	3,277,083.33
负债合计		33,237,337.69	32,516,573.69
所有者权益：			
股本		21,887,330.00	21,887,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		53,972,303.68	53,972,303.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,314,456.39	2,053,191.84
一般风险准备			
未分配利润		19,822,765.32	17,471,384.33
所有者权益合计		97,996,855.39	95,384,209.85
负债和所有者权益合计		131,234,193.08	127,900,783.54

（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		93,760,104.95	92,408,954.76
其中：营业收入	六、29	93,760,104.95	92,408,954.76
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		94,609,463.36	96,446,238.71
其中：营业成本	六、29	68,628,239.82	67,954,999.41
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	1,288,234.81	796,132.37
销售费用	六、31	4,677,649.31	4,845,177.90
管理费用	六、32	13,708,796.30	16,350,757.68
研发费用	六、33	5,340,832.72	6,678,851.68
财务费用	六、34	965,710.40	-179,680.33
其中：利息费用		1,017,524.66	1,520,859.31
利息收入		66,528.45	36,690.74
加：其他收益	六、35	1,853,537.49	800,930.00
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	61,202.64	8,220.54
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、37	-746,566.78	-199,849.18
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		318,814.94	-3,427,982.59
加：营业外收入	六、38	1,099,954.31	1,152,253.68
减：营业外支出	六、39	223,553.78	266,487.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,195,215.47	-2,542,216.90
减：所得税费用	六、40	98,053.63	-172,224.13
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,097,161.84	-2,369,992.77
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）		1,097,161.84	-2,369,992.77
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）		-704,408.83	-2,846,401.99
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,801,570.67	476,409.22

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		1,097,161.84	-2,369,992.77
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,801,570.67	476,409.22
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-704,408.83	-2,846,401.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0823	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0823	0.02

法定代表人：周发章

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华

（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		34,157,430.81	40,582,468.68
减：营业成本		26,167,846.62	30,773,500.13
税金及附加		372,972.21	273,549.24
销售费用		2,110,163.33	2,836,291.37
管理费用		3,114,847.34	4,307,128.91
研发费用		33,548.19	39,887.46
财务费用		394,678.12	-364,187.10
其中：利息费用		312,094.45	292,586.11
利息收入		64,179.13	34,356.27
加：其他收益		1,569,484.00	
投资收益（损失以“-”号填列）		54,904.86	

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）		-430,751.16	-1,918.98
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）		3,157,012.70	2,714,379.69
加：营业外收入		69,889.82	57,683.58
减：营业外支出		142,294.81	163,207.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,084,607.71	2,608,855.73
减：所得税费用		471,962.17	-172,224.13
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,612,645.54	2,781,079.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,612,645.54	2,781,079.86
（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		2,612,645.54	2,781,079.86
七、每股收益：			
（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
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		92,145,574.21	101,613,287.41
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		1,380,842.24	2,311,772.79
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	4,363,448.87	21,780,311.34
经营活动现金流入小计		97,889,865.32	125,705,371.54
购买商品、接受劳务支付的现金		51,900,851.25	53,826,873.02
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		19,952,043.40	21,597,458.86
支付的各项税费		4,389,370.39	1,618,100.42
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	12,468,216.38	16,825,435.02
经营活动现金流出小计		88,710,481.42	93,867,867.32
经营活动产生的现金流量净额		9,179,383.90	31,837,504.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		26,658,360.35	35,526,794.25
取得投资收益收到的现金		61,202.64	
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			
投资活动现金流入小计		26,719,562.99	35,526,794.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,595,430.09	8,028,716.47
投资支付的现金		30,110,000.00	36,475,000.00

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		34,705,430.09	44,503,716.47
投资活动产生的现金流量净额		-7,985,867.10	-8,976,922.22
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		15,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		15,000.00	
取得借款收到的现金		34,550,000.00	28,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		34,565,000.00	28,500,000.00
偿还债务支付的现金		34,664,724.15	37,428,926.52
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,858,296.89	1,101,241.88
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		1,800,000.00	
筹资活动现金流出小计		38,323,021.04	38,530,168.40
筹资活动产生的现金流量净额		-3,758,021.04	-10,030,168.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		220,569.18	811,789.71
五、现金及现金等价物净增加额		-2,343,935.06	13,642,203.31
加：期初现金及现金等价物余额		4,054,817.16	3,449,101.04
六、期末现金及现金等价物余额		1,710,882.10	17,091,304.35

法定代表人：周发章

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华

（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		32,118,254.05	47,131,977.78
收到的税费返还			232,681.01
收到其他与经营活动有关的现金		4,470,272.07	4,344,254.59
经营活动现金流入小计		36,588,526.12	51,708,913.38
购买商品、接受劳务支付的现金		21,062,281.52	28,330,761.87
支付给职工以及为职工支付的现金		5,307,146.94	5,349,182.25
支付的各项税费		2,668,959.75	1,037,715.90
支付其他与经营活动有关的现金		6,176,335.95	12,219,584.13
经营活动现金流出小计		35,214,724.16	46,937,244.15
经营活动产生的现金流量净额		1,373,801.96	4,771,669.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		19,789,489.85	21,689,200.45
取得投资收益收到的现金		54,904.86	
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			
投资活动现金流入小计		19,844,394.71	21,689,200.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		585,680.14	259,760.00
投资支付的现金		23,000,000.00	23,340,000.00
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		23,585,680.14	23,599,760.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,741,285.43	-1,910,559.55
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		15,000,000.00	15,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	15,500,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	17,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		333,173.62	194,638.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		15,333,173.62	17,194,638.89
筹资活动产生的现金流量净额		-333,173.62	-1,694,638.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-15,077.20	-1,799.65
五、现金及现金等价物净增加额		-2,715,734.29	1,164,671.14
加：期初现金及现金等价物余额		3,363,308.35	1,027,761.35
六、期末现金及现金等价物余额		647,574.06	2,192,432.49

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:

无。

(二) 财务报表项目附注

江西金田麦食品股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、 公司基本情况

1. 基本情况

江西金田麦食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于 2013 年 12 月 11 日，取得吉安市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码 91360822083948963B 的《营业执照》，注册资本为 2,188.73 万元，注册地址：江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地），总部地址：江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）。公司类型：其他股份有限公司（非上市），法定代表人：周发章。新三板挂牌代码：873482。

2. 历史沿革

（1）有限公司阶段

江西金田麦食品股份有限公司前身为江西金田麦国际食品有限公司，系由吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）、北京和润田信息咨询中心（有限合伙）、周发章等自然人股东出资组建的有限责任公司。组建时注册资本共人民币 1,000.00 万元，其中：吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）出资 265.00 万元、占注册资本的 26.50%，北京和润田信息咨询中心（有限合伙）出资 200.00 万元、占注册资本的 20.00%，周发章等自然人股东出资 535.00 万元、占注册资本的 53.50%，上述出资已于 2013 年 12 月 6 日经吉安海城联合会计师事务所吉海诚验字（2013）第 300 号验资报告验证。江西金田麦国际食品有限公司于 2013 年 12 月 11 日取得吉安市工商行政管理局核发的 360822210009019 号《企业法人营业执照》。

（2）股份制改制情况

江西金田麦国际食品有限公司召开股东会，同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程，江西金田麦国际食品有限公司整体变更为江西金田麦食品股份有限公司，注册资本为人民币 1,000.00 万元人民币，各发起人以其拥有的截至 2019 年 6 月 30 日止的净资产折股投入。截止 2019 年 6 月 30 日，江西金田麦国际食品有限公司经审计后净资产共 3,843.16 万元，共折合为 1,000.00 万股，每股面值 1 元，变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于 2019 年 10 月 18 日经大华会计师事务所以大华验字（2019）第 000548 号验资报告验证。本公司于 2019 年 11 月 8 日办理了工商登记手续，并领取了 91360822083948963B 号企业法人营业执照。

3. 行业性质及经营范围

本公司经营范围主要包括：生产、加工、销售方便食品，速冻食品（速冻面食制品、熟制品）、其他粮食加工品（谷物粉类制成品）、批发预包装食品，货物、技术代理进出口业务。【以上经营范围国家法律、法规有专项规定的除外，涉及前置许可未取得许可不得经营】

4. 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为周发章，最终控制人为周发章。子公司包括安徽金田麦食品有限公司（2018 年 10 月 19 日成立）、北京金田麦国际食品有限公司（2006 年 3 月 27 日成立）、江西嘉田食品有限公司（2020 年 12 月 16 日成立），孙公司包括河北金田麦国际食品有限公司（2019 年 3 月 11 日成立）、北京伊田餐饮服务有限公司（2018 年 9 月 21 日成立、2021 年 5 月 17 日注销）。

5. 财务报告的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2022 年 8 月 20 日批准报出。

6. 营业期限

本公司营业期限：2013 年 12 月 11 日至无固定期限。

二、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

三、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司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。本公司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。

3. 营业周期

正常营业周期是指本公司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。本公司以 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。

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 记账基础和记账原则

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，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。

6. 企业合并

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（参见本附注三、6），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“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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，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（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定原则

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

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本公司的回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动，根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况变化导致对控制所涉及的相关要素发生变化，则进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的原则、程序及方法

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并

财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一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净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益

变动转为购买日所属当期投资收益, 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。

②处置子公司或业务

a. 一般处理方法

在报告期内, 本公司处置子公司或业务, 则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表; 该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时, 对于处置后的剩余股权投资, 本公司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与商誉之和的差额, 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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动, 在丧失控制权时转为当期投资收益, 由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

b. 分步处置子公司

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, 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:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

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, 本公司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。

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

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（5）子公司发生超额亏损在合并财务报表中的反映

在合并财务报表中，母公司分担的当期亏损超过了其在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余份额冲减归属于母公司的所有者权益（未分配利润）；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，其余份额继续冲减少数股东权益。

8. 编制现金流量表时现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时，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公司持有的期限短（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的现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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，不改变其记账本位币金额。

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，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

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。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

10. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

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

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

①分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

b. 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

②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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余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从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

③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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

④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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金

融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

⑤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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

- a. 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。
- b. 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(1) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

a. 能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

a. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

b. 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。

c. 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的

以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

①金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- a. 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- b. 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

②金融负债终止确认条件

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

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的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，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

①转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

③既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条①、②之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

a. 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

b. 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

①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. 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

b. 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

②金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

(5) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融

资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司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，使用不可观察输入值。

(6) 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融

资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

①如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

②如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

③如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

①信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

a. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

- b. 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；
- c. 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；
- d. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- e. 公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

②已发生信用减值的金融资产

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：

- a. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- b. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- c. 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；
- d. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- e. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- f. 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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄

组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

a. 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

b. 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

c. 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

④减记金融资产

当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的，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。

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- ①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；
- ②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。

11. 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合

的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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期计量坏账准备
商业承兑汇票	对于在收入确认时对应收票据进行初始确认，或者在收入确认时对应应收账款进行初始确认，后又将该应收账款转为商业承兑汇票结算的，按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备	按照信用风险特征组合方法下的账龄分析法对应收票据计提坏账准备

12. 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对应收款项坏账计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质，除非有客观证据表明发生坏账损失，否则不计提坏账，组合核算内容包括：合并关联方往来等。	不计提

采用账龄组合计提坏账准备

账龄	应收款项计提比例(%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

13. 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

14. 其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法参见本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收款项单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时, 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判断, 依据信用风险特征将应收账款和合同资产划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	本公司根据以往的历史经验对其他应收款坏账计提比例作出最佳估计, 参考其他应收款的账龄进行信用风险组合分类	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
合并范围内关联方组合	根据业务性质, 除非有客观证据表明发生坏账损失, 否则不计提坏账, 组合核算内容包括: 合并关联方往来等。	不计提
采用账龄组合计提坏账准备		
账龄	其他应收款计提比例 (%)	
1 年以内	5.00	
1—2 年	10.00	
2—3 年	30.00	
3—4 年	50.00	
4—5 年	80.00	
5 年以上	100.00	

15. 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。主要包括原材料、在途物资、自制半成品、产成品 (库存商品)、低值易耗品等。

(2) 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,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;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;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货跌价准备金额内转回,转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

①低值易耗品采用一次转销法;

②包装物采用一次转销法。

16. 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的,确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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本附注四 / 10. (6) 金融工具减值。

17. 持有待售资产

企业主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换)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，应当将其划分为持有待售类别。非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

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

18. 长期股权投资

（1） 初始投资成本的确定

①企业合并形成的长期股权投资

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

②其他方式取得的长期股权投资

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

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价

值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

（2） 后续计量及损益确认

①成本法

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

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

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，

冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

（3）长期股权投资核算方法的转换

①公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

②公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

③权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

④成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

⑤成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（4） 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

①在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

②在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

①在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

②在合并财务报表中，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，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。

（5） 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的,根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时,将该单独主体作为合营企业,采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时,该单独主体作为共同经营,本公司确认与共同经营利益份额相关的项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形,并综合考虑所有事实和情况后,判断对被投资单位具有重大影响。①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表;②参与被投资单位财务和经营政策制定过程;③与被投资单位之间发生重要交易;④向被投资单位派出管理人员;⑤向被投资单位提供关键技术资料。

19. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有,并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认:

- 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。

(2) 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费,以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产,按投资合同或协议约定的价值作为入账价值,但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

(3) 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	4.00	5.00	23.75

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

③固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(4) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁

资产公允价值。

(5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

20. 在建工程

(1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

(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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

21. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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使用寿命不确定的无形资产

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，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4） 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②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。

22. 借款费用

（1） 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2） 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款

费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

（3） 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

（4） 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除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）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，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。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

23. 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将

长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

24. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

25. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。

26. 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。

（1） 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益

对象计入相关资产成本和费用。

（2） 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司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。

（3） 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

27. 预计负债

（1） 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产 弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为负债：①该义务是公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2） 预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。所

需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；③公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

28. 收入

（1）收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

（2）可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或有可能发生金额确定可变对价

的佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

（3）重大融资成分

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。

对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司未考虑合同中存在的重大融资成分。

（4）应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

（5）交易价格分配至各单项履约义务

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。但在有确凿证据表明合同折扣或可变对价仅与合同中一项或多项（而非全部）履约义务相关的，本公司将该合同折扣或可变对价分摊至相关一项或多项履约义务。

单独售价，是指本公司向客户单独销售商品或服务的价格。单独售价无法直接观察的，本公司综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

（6）主要责任人/代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方

的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

29. 合同成本

（1）合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

（2）合同取得成本

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。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

（3）合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

（4）合同成本减值

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①企业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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得①减②的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

30. 政府补助

（1） 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2） 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（3） 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益或冲减相关资产账面价值；

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

31. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

(1) 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是,同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认:①该交易不是企业合并;②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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,同时满足下列条件的,确认相应的递延所得税资产:暂时性差异在可预见的未来很可能转回,且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。

(2) 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括:

- ①商誉的初始确认所形成的暂时性差异;
- ②非企业合并形成的交易或事项,且该交易或事项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)所形成的暂时性差异;
- ③对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异,该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

32. 租赁

租赁是指本公司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,本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

① 初始计量

在租赁期开始日,本公司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,本公司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

本公司参照《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（详见本附注三、（十六）“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，本公司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，本公司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，本公司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。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，本公司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，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。

本公司作为承租人：

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。本公司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，本公司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。

本公司作为出租人：

①如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

②如果租赁为融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现/减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

33. 会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

四、 税项

1. 主要税种及税率

主要税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

2. 税收优惠及批文

江西金田麦食品股份有限公司于 2022 年 11 月 4 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202236000746，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 4 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

北京金田麦国际食品有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201911005340，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 11 月 2 日至 2025 年 11 月 2 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

河北金田麦国际食品有限公司于 2022 年 12 月 26 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202213003050，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 12 月 26 日至 2025 年 12 月 26 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

五、 合并范围

序号	企业名称	注册地	主要经营地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	享有表决权 (%)	投资额	备注
1	安徽金田麦食品有限公司	安徽省	安徽省	农副食品加工业	2000 万元	57.50	57.50	1150 万	注册成立
2	北京金田麦国际食品有限公司	北京市	北京市	食品制造业	500 万元	51.00	51.00	2892.8 万	同一控制下企业合并
3	河北金田麦国际食品有限公司	河北省	河北省	食品制造业	2000 万元	100.00	100.00	2000 万	注册成立

4	江西嘉田 食品有限 公司	江西省	江西 省	食品制 造业	300 万 元	51.00	51.00	153 万	注册 成立
---	--------------------	-----	---------	-----------	------------	-------	-------	-------	----------

六、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	92,660.38	96,385.97
银行存款	1,618,221.72	3,958,431.19
其他货币资金		
合 计	1,710,882.10	4,054,817.16

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	8,786,377.34	5,495,599.30
其中：货币基金理财	8,786,377.34	5,495,599.30
合计	8,786,377.34	5,495,599.30

3. 应收账款

(一) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	32,003,514.24	92.44	1,600,175.71	30,371,994.26	96.88	1,518,599.71
1-2 年	2,193,723.41	6.09	210,662.31	810,238.11	2.57	81,023.81
2-3 年	423,215.81	1.22	126,439.87	158,374.98	0.50	47,512.49
3-4 年	79,657.14	0.23	39,828.57	6,731.89	0.02	3,365.95
4-5 年	4,860.00	0.01	3,888.00	319.10	0.01	255.28
5 年以上	1,390.20	0.01	1,390.20	1,071.20	0.01	1,071.20
合 计	34,617,510.92		1,982,384.66	31,348,729.54		1,651,828.44
净值	32,635,126.26			29,696,901.10		

(二) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收 账款					
按组合计提坏账准备的应 收账款	34,617,510.92	100.00	1,982,384.66	5.73	32,635,126.26

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 (%)	
合计	34,617,510.92	100.00	1,982,384.66	5.73	32,635,126.26

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	31,348,729.54	100.00	1,651,828.44	5.27	29,696,901.10
合计	31,348,729.54	100.00	1,651,828.44	5.27	29,696,901.10

(三) 组合中, 按账龄组合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	32,003,514.24	1,600,175.71	5.00	30,371,994.26	1,518,599.71	5.00
1-2 年	2,193,723.41	210,662.31	10.00	810,238.11	81,023.81	10.00
2-3 年	423,215.81	126,439.87	30.00	158,374.98	47,512.49	30.00
3-4 年	79,657.14	39,828.57	50.00	6,731.89	3,365.95	50.00
4-5 年	4,860.00	3,888.00	80.00	319.10	255.28	80.00
5 年以上	1,390.20	1,390.20	100.00	1,071.20	1,071.20	100.00
合 计	34,617,510.92	1,982,384.66		31,348,729.54	1,651,828.44	

(四) 坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,651,828.44	330,556.22			1,982,384.66
合计	1,651,828.44	330,556.22			1,982,384.66

(五) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
1	H. J. Heinz Supply Chain Europe B. V.	6,762,230.36	1 年以内	19.53	货款

2	十足集团有限公司	2,261,542.49	1 年以内	6.53	货款
3	Sco Fro Group Ltd	2,036,485.64	1 年以内	5.88	货款
4	广东赛壹便利店有限公司	1,944,541.24	1 年以内	5.62	货款
5	沃尔玛（中国）有限公司	1,141,085.92	1 年以内	3.30	货款
合计		14,145,885.65		40.86	

4. 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	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	2,368,590.59	67.25	1,717,653.47	82.15
1-2 年	549,961.81	15.61	214,174.80	10.24
2-3 年	103,236.70	2.93	138,317.97	6.62
3 年以上	500,537.66	14.21	20,610.83	0.99
合计	3,522,326.76	100.00	2,090,757.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额无重要的预付款情况

(3) 本报告期无预付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

5. 其他应收款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	2,524,520.27	2,388,984.12
应收利息		
应收股利		
合 计	2,524,520.27	2,388,984.12

(1) 其他应收款情况

1. 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	684,561.69	16.57	34,528.08	1,095,922.20	30.61	54,796.11
1-2 年	1,095,922.20	26.52	109,592.22	583,612.56	16.30	58,361.26
2-3 年	450,597.58	10.91	137,049.27	1,122,674.72	31.36	336,802.42
3-4 年	1,122,674.72	27.17	561,971.11	73,468.86	2.05	36,734.43
4-5 年	73,468.86	1.78	59,564.09			
5 年以上	704,755.90	17.06	704,755.90	704,755.90	19.68	704,755.90
合 计	4,131,980.95	100.00	1,607,460.68	3,580,434.24	100.00	1,191,450.12

净值	2,524,520.27	2,388,984.12
----	--------------	--------------

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
单位往来	4,034,980.95	3,483,434.24
保证金和押金	97,000.00	97,000.00
小计	4,131,980.95	3,580,434.24
减：坏账准备	1,607,460.68	1,191,450.12
合计	2,524,520.27	2,388,984.12

3. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	534,162.25		657,287.87	1,191,450.12
2023 年 1 月 1 日其他 应收款账面余额在本 期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	416,010.56			416,010.56
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余 额	950,172.81		657,287.87	1,607,460.68

4. 本期计提、收回或转回坏账准备的情况

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	
按单项计提坏账准 备	657,287.87				657,287.87
按组合计提坏账准 备	534,162.25	416,010.56			950,172.81
合计	1,191,450.12	416,010.56			1,607,460.68

5. 按欠款方归集的期末余额重要的其他应收款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
1	繁昌经济开发区管理委员会	1,976,231.32	3 年以内	47.83	单位往来
合 计		1,976,231.32		47.83	

6. 存货

存货项目	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,914,732.64		10,914,732.64	10,419,927.71		10,419,927.71
在产品	640,597.68		640,597.68	859,661.10		859,661.10
库存商品	3,160,535.77		3,160,535.77	2,618,542.94		2,618,542.94
合 计	14,715,866.09		14,715,866.09	13,898,131.75		13,898,131.75

7. 其他流动资产

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
税金	1,606,383.94	1,633,622.23
其他	228,357.83	71,107.00
合 计	1,834,741.77	1,704,729.23

8. 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	电子设备	合计
一、账面原值					
1、期初余额	91,276,544.91	91,055,988.29	2,984,327.22	12,314,176.19	197,631,036.61
2、本期增加金额	8,836,619.01	273,801.78		165,717.72	9,276,138.51
(1) 购置		273,801.78		165,717.72	439,519.50
(2) 在建工程转入	8,836,619.01				8,836,619.01
3、本期减少金额		59,829.06			59,829.06
(1) 处置或报废		59,829.06			59,829.06
4、期末余额	100,113,163.92	91,269,961.01	2,984,327.22	12,479,893.91	206,847,346.06
二、累计折旧					
1、期初余额	14,768,525.16	32,012,171.92	2,157,037.65	4,971,127.88	53,908,862.61
2、本期增加金额	3,379,161.72	2,678,550.94	147,109.08	543,634.58	6,748,456.32
(1) 计提	3,379,161.72	2,678,550.94	147,109.08	543,634.58	6,748,456.32
3、本期减少金额		56,837.62			56,837.62
(1) 处置或报废		56,837.62			56,837.62
4、期末余额	18,147,686.88	34,633,885.24	2,304,146.73	5,514,762.46	60,600,481.31
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	81,965,477.04	56,636,075.77	680,180.49	6,965,131.45	146,246,864.75
2、期初账面价值	76,508,019.75	59,043,816.37	827,289.57	7,343,048.31	143,722,174.00

9. 在建工程

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
安徽扩建工程	2,039,919.96		2,039,919.96	10,267,919.35		10,267,919.35
河北面制品生产基地项目	24,652,296.37		24,652,296.37	22,560,173.23		22,560,173.23
江西职工食堂工程	2,223,637.80		2,223,637.80	2,184,064.98		2,184,064.98
合 计	28,915,854.13		28,915,854.13	35,012,157.56		35,012,157.56

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	6,597,105.69		6,597,105.69
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	6,597,105.69		6,597,105.69
二、累计折旧			
1、年初余额	2,199,035.23		2,199,035.23
2、本年增加金额	1,218,100.00		1,218,100.00
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	3,417,135.23		3,417,135.23
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、年末余额			
四、账面价值			
1、2023 年 6 月 30 日	3,179,970.46		3,179,970.46
2、2022 年 12 月 31 日	4,398,070.46		4,398,070.46

11. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 2022 年 12 月 31 日	39,136,893.00		359,896.74	39,496,789.74
2. 本期增加金额			152,452.83	152,452.83
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日	39,136,893.00		512,349.57	39,649,242.57
二、累计摊销				
1. 2022 年 12 月 31 日	3,285,092.59		284,564.94	3,569,657.53
2. 本期增加金额	391,368.93		16,111.66	407,480.59
3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日	3,676,461.52		300,676.60	3,977,138.12
三、减值准备				
1. 2022 年 12 月 31 日				
2. 本期增加金额				

3. 本期减少金额				
4. 2023 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日	35,851,800.41		75,331.80	35,927,132.21
2. 2023 年 6 月 30 日	35,460,431.48		211,672.97	35,672,104.45

12. 长期待摊费用

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
房屋装修费	81,583.69	175,055.35
厂区改造项目		
合计	81,583.69	175,055.35

13. 递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

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	1,350,744.42	206,802.17	869,813.05	133,184.41
可抵扣亏损	8,488,867.88	1,457,509.76	6,257,691.66	1,092,606.32
政府补助	3,083,333.33	462,500.00	3,277,083.33	491,562.50
合计	12,922,945.63	2,126,811.93	10,404,588.04	1,717,353.22

14. 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	77,006.00	106,206.00
合计	77,006.00	106,206.00

15. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款条件	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
抵押借款	20,950,000.00	4,350,000.00
保证借款	31,949,508.13	36,184,864.28
保证和抵押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
应付利息	16,041.67	16,041.67
合 计	62,915,549.80	60,550,905.95

16. 应付账款

(1) 应付账款按账龄列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	14,406,954.48	13,656,223.28
1-2 年	2,967,817.24	966,817.47
2-3 年	441,339.68	423,300.05
3 年以上	384,282.25	33,661.41
合计	18,200,393.65	15,080,002.21

(2) 本报告期应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

(3) 按应付对象归集的期末余额无重要的应付款情况

17. 合同负债

(1) 合同负债账龄

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	1,222,933.01	1,021,194.60
1-2 年	313,293.50	18,739.92
2-3 年	13,401.89	21,419.40
3 年以上	990.00	
合计	1,550,618.40	1,061,353.92

(2) 本报告期合同负债账面价值在本期内未发生重大变动。

18. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

薪酬类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	2,534,526.97	19,279,773.37	19,111,548.72	2,702,751.62
二、离职后福利-设定提存计划		1,558,983.85	1,558,983.85	
三、辞退福利		162,246.00	162,246.00	
合 计	2,534,526.97	21,001,003.22	20,832,778.57	2,702,751.62

(1) 短期薪酬

薪酬类别	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,448,243.84	16,030,244.12	15,846,650.96	2,631,837.00
二、职工福利费		875,464.18	875,464.18	
三、社会保险费		964,728.19	964,728.19	
其中：1. 医疗保险费		884,263.39	884,263.39	
2. 工伤保险费		80,464.80	80,464.80	
3. 生育保险费				
四、住房公积金		316,176.86	316,176.86	
五、工会经费和职工教育经费	86,283.13	126,048.99	141,417.50	70,914.62
六、其他短期薪酬		2,382.84	2,382.84	
合 计	2,534,526.97	19,279,773.37	19,111,548.72	2,702,751.62

(2) 离职后福利

设定提存计划项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 6 月 30 日
一、基本养老保险费		1,514,874.48	1,514,874.48	
二、失业保险费		44,109.37	44,109.37	
合 计		1,558,983.85	1,558,983.85	

(3) 辞退福利

	2022 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期减少金额	2023 年 6 月 30 日
辞退福利		162,246.00	162,246.00	
合 计		162,246.00	162,246.00	

19. 应交税费

税 种	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
增值税	171,172.12	30,197.18
城市维护建设税	8,281.43	50,812.01
教育费附加	4,968.86	33,993.59
地方教育费附加	3,312.57	16,818.39
企业所得税	4,294,661.21	5,073,823.87
土地使用税	138,480.65	138,480.65
个人所得税	1,171,800.81	1,175,916.62
房产税	90,790.57	90,790.57
印花税	4,073.00	2,971.11
水利基金	1,234.49	1,003.72
合 计	5,888,775.71	6,614,807.71

20. 其他应付款

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	15,788,476.38	15,935,229.49
合 计	15,788,476.38	15,935,229.49

(1) 其他应付款情况

①其他应付款按款项性质列示

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证金、押金、定金	534,072.64	592,424.22
往来款	14,923,472.06	15,160,214.10
其他	330,931.68	182,591.17
合 计	15,788,476.38	15,935,229.49

②本报告期其他应付款中欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项

单位名称	科目名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
周发章	其他应付款	4,389,969.07	4,389,969.07

③ 其他应付款金额无重要单位情况。

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内到期的租赁负债	13,552,399.64	14,567,399.66
1 年内到期的长期借款	6,000,000.00	5,500,000.00
合 计	19,552,399.64	20,067,399.66

22. 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		137,976.01

合计		137,976.01
----	--	------------

23. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款条件	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
保证及质押借款	11,878,774.00	14,358,142.00
应付利息	14,970.51	20,131.92
小计	11,893,744.51	14,378,273.92
减：一年内到期长期借款	6,000,000.00	5,500,000.00
合 计	5,893,744.51	8,878,273.92

24. 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	形成原因
产业发展扶持基金奖励、特殊贡献奖	9,981,666.67		282,500.00	9,699,166.67	
速冻面及好粮油生产线技术改造项目	3,277,083.33		193,750.00	3,083,333.33	
厂区安全设施改造及生产设备设施技改升级项目补贴	728,000.00			728,000.00	
生产设备补助	5,547,546.78		626,178.24	4,921,368.54	
合计	19,534,296.78		1,102,428.24	18,431,868.54	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少			2023 年 6 月 30 日
			计入营业外收入	计入其他收益	其他减少	
产业发展扶持基金奖励、特殊贡献奖	9,981,666.67			282,500.00		9,699,166.67
速冻面及好粮油生产线技术改造项目	3,277,083.33			193,750.00		3,083,333.33
厂区安全设施改造及生产设备设施技改升级项目补贴	728,000.00					728,000.00
生产设备补助	5,547,546.78			626,178.24		4,921,368.54
合计	19,534,296.78			1,102,428.24		18,431,868.54

25. 股本

股东	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日	占注册资本比例
股本	21,887,330.00			21,887,330.00	100.00%
合计	21,887,330.00			21,887,330.00	100.00%

26. 资本公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
----	------------------	------	------	-----------------

资本溢价	53,972,303.68		53,972,303.68
合计	53,972,303.68		53,972,303.68

27. 盈余公积

项目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
法定盈余公积	2,053,191.84	261,264.55		2,314,456.39
合计	2,053,191.84	261,264.55		2,314,456.39

28. 未分配利润

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
上年年末余额	15,529,595.33	12,154,130.95
盈余公积补亏		
本年年初余额	15,529,595.33	12,154,130.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,801,570.67	4,147,752.51
减：提取法定盈余公积	261,264.55	772,288.13
向股东分配股利		
期末余额	17,069,901.45	15,529,595.33

29. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
主营业务收入	93,245,592.96	91,986,348.99
其他业务收入	514,511.99	422,605.77
营业收入合计	93,760,104.95	92,408,954.76
主营业务成本	68,488,798.27	64,013,152.87
其他业务成本	139,441.55	342,583.94
营业成本合计	68,628,239.82	64,355,736.81

30. 税金及附加

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
城市维护建设税	298,450.59	152,438.20
教育费附加	178,389.98	91,462.94
地方教育费附加	120,060.67	60,975.26
印花税	33,595.85	24,070.14
房产税	176,413.74	86,342.94
土地使用税	467,574.37	360,934.37
车船使用税	360.00	360.00
环境保护税	6,418.12	12,903.66
其他	6,971.49	6,644.86
合 计	1,288,234.81	796,132.37

31. 销售费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	2,205,382.14	2,052,858.71
运输装卸费		
广告及业务宣传费	446,948.45	706,216.28

业务招待及差旅费	701,426.33	258,165.87
汽车费用	501.35	7,675.82
其他	1,323,391.04	1,820,261.22
合 计	4,677,649.31	4,845,177.90

32. 管理费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	6,377,020.09	10,015,096.10
折旧费、摊销及物料消耗	1,230,248.26	1,227,541.93
办公、差旅及业务招待费	907,239.22	818,669.72
汽车费	314,824.84	410,167.10
通讯及速递费	75,504.93	7,789.00
修理费	188,883.70	147,654.73
租金	1,152,163.17	1,939,403.52
中介机构费	228,058.36	416,923.83
水电费	120,683.16	104,188.80
其他	3,114,170.57	905,620.28
合 计	13,708,796.30	15,993,055.01

33. 研发费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
职工薪酬	1,565,241.53	1,739,212.94
直接投入费用	3,105,837.11	4,806,079.10
折旧费用	240,236.88	133,559.64
其他相关费用	429,517.20	
合 计	5,340,832.72	6,678,851.68

34. 财务费用

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息支出	1,017,524.66	1,520,859.31
减：利息收入	66,528.45	36,690.74
手续费及其他	246,014.12	69,114.01
加：汇兑损失	-231,299.93	-1,732,962.91
合 计	965,710.40	-179,680.33

35. 其他收益

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
与企业日常活动相关的政府补助	1,853,537.49	800,930.00	
合计	1,853,537.49	800,930.00	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
吉水县科技局 2021 年科小补贴	9,431.25		与收益相关
科技局付 2018 年市重大专项县级配套资金	250,000.00		与收益相关
吉水县就业创业服务中心就业付吸纳	1,000.00		与收益相关

奖补			
市监局补贴款	40,000.00		与收益相关
吉水县科技局 2022 年高企补贴	100,000.00		与收益相关
工信局 2022 年 3 月 22-31 日用电奖励	2,078.00		与收益相关
2022 年第一季度稳工稳岗奖励	20,000.00		与收益相关
吉水县 2017-2020 年度县级配套用电补贴	26,800.00		与收益相关
吉水县 2017-2020 年度县级配套用电补贴	27,400.00		与收益相关
吉水县农业局付贴息补助	30,000.00		与收益相关
商务局付 2021 年商务发展专项资金	70,000.00		与收益相关
商务局付 2021 年出口扶持资金	174,400.00		与收益相关
速冻面及好粮油生产线技术改造项目	193,750.00		与资产相关
生产设备补助	626,178.24		与资产相关
厂房建设补助		421,419.49	与资产相关
安徽失业保险稳岗返还		9,031.37	与收益相关
安徽研发补助		11,500.00	与收益相关
安徽财政税收返还		50,000.00	与收益相关
河北失业补助金		26,479.14	与收益相关
产业发展扶持基金奖励	282,500.00	282,500.00	与资产相关
合计	1,853,537.49	800,930.00	

36. 投资收益

产生投资收益的来源	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
处置长期股权投资产生的投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
理财产品投资收益	61,202.64	8,220.54
合计	61,202.64	8,220.54

37. 信用资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
坏账损失	-746,566.78	-199,849.18
合 计	-746,566.78	-199,849.18

38. 营业外收入

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
违约赔偿收入	132,693.53	
政府补助利得	774,461.01	583,917.00
其他利得	192,799.77	568,336.68
合 计	1,099,954.31	1,152,253.68

39. 营业外支出

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
对外捐赠	1,000.00	39,989.43
罚款支出	16.77	20,000.00
赔偿金	400.00	
税收滞纳金	2,293.37	

其他支出	219,843.64	206,498.56
合 计	223,553.78	266,487.99

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
当期所得税费用	507,512.34	1,624.05
递延所得税费用	-409,458.71	-173,848.18
合 计	98,053.63	-172,224.13

41. 现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
利息收入	66,528.45	36,690.74
政府补助	1,569,484.00	680,927.51
往来和其他	2,727,436.42	21,062,693.09
合 计	4,363,448.87	21,780,311.34

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
付现支出	5,169,408.17	13,934,059.87
手续费支出	246,014.12	69,114.01
往来及其他	7,052,794.09	2,822,261.14
合 计	12,468,216.38	16,825,435.02

42. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
净利润	1,097,161.84	1,586,972.50
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	746,566.78	199,849.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,748,456.32	8,503,711.16
使用权资产摊销	750,300.00	3,117,485.70
无形资产摊销	398,271.24	368,684.22
长期待摊费用摊销	93,471.66	
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）	406,182.19	-212,103.60
投资损失（收益以“—”号填列）	-61,202.64	-8,220.54
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-409,458.71	-173,848.18
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）	-817,734.34	-1,696,719.73
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-3,331,063.61	-845,217.96
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	3,558,433.17	7,062,851.60
其他		

经营活动产生的现金流量净额	9,179,383.90	17,903,444.35
---------------	--------------	---------------

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
一、现金	1,710,882.10	4,054,817.16
其中：库存现金	92,660.38	96,385.97
可随时用于支付的银行存款	1,618,221.72	3,958,431.19
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、使用受限制的现金及现金等价物		
四、期末现金及现金等价物余额	1,710,882.10	4,054,817.16

43. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	21,248,462.89	抵押借款
无形资产	4,240,871.48	抵押借款
合 计	25,489,334.37	--

七、 关联方及关联交易

3. 本公司的母公司

最终控制方	关联关系	直接加间接持有本企业的股份	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	身份证号码
周发章	投资人	11,487,105.00	52.48	52.48	36240119611201****

周发章持有江西金田麦 22.9573%的股份，吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)持有江西金田麦 12.1075%的股份，北京和润田持有江西金田麦 11.086%的股份，安徽赞田持有江西金田麦 6.3321%的股份。

周发章持有吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)3.77%的出资，且为吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。周发章持有北京和润田信息咨询中心(有限合伙)33.00%的出资，且为北京和润田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为北京和润田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。周发章持有安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)40.77%的出资，且为安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。

周发章通过吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)、北京和润田信息咨询中心(有限合伙)、安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)合计控制江西金田麦 52.48%的股份，能够通过股东会、董事会决议决定公司的经营管理决策及对董事、非职工监事的选任，能够对公司的生产经营产生重大影响，实际控制公司的发展方向和主导公司的经营管理。因此，认定周发章为江西金田麦的实际控制人。

4. 本公司的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
-------	-------	------	-----	------	----------	-----------

安徽金田麦食品有限公司	子公司	有限责任公司	安徽省	2000 万元	57.50	57.50
北京金田麦国际食品有限公司	子公司	有限责任公司	北京市	500 万元	51.00	51.00
河北金田麦国际食品有限公司	孙公司	有限责任公司	河北省	2000 万元	100.00	100.00
江西嘉田食品有限公司	子公司	有限责任公司	江西省	300 万元	51.00	51.00

5. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
北京和润田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
单长伟	董事、总经理
陈信活	董事、副总经理
王九秀	董事
蒲更林	董事
姚海英	监事会主席
李华	董事、财务总监
张赞田	董事
雷恒森	监事
刘晓宇	监事
潘佩琳	副总经理
肖时宏	副总经理
北京禾谷田经贸有限公司	本公司的董事在该公司任董事
北京康田源新技术开发有限公司	本公司的董事在该公司任董事

6. 关联租赁

出租房名称	租赁资产种类	2023 年 1-6 月确认的租赁费	2022 年 1-6 月确认的租赁费
北京禾谷田经贸有限公司	房屋及建筑物	1,769,199.98	3,220,976.70
合计		1,769,199.98	3,220,976.70

7. 关联方担保情况

(2) 本公司作为被担保方

担保单位	被担保单位	与发行人 关联关系	期末担保 总额	担保期限
周发章、单长伟	江西金田麦食品股份有限公司	股东	10,000,000.00	2023-3-16 至 2024-3-15
周发章	江西金田麦食品股份有限公司	股东	5,000,000.00	2023-5-26 至 2024-5-25
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	1,184,864.28	2021-9-9 至 2024-9-8
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-10-20 至 2023-8-1
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-8-1 至 2023-8-1

周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	3,400,000.00	2022-11-29 至 2023-11-28
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	950,000.00	2022-10-26 至 2023-10-25
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-9-23 至 2023-9-22
周发章、林霞	河北金田麦国际食品有限公司	股东	14,358,142.00	2021-6-1 至 2025-6-10

8. 关联方应收应付款项

单位名称	科目名称	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
蒲更林	其他应收款		180,163.53
北京禾谷田经贸有限公司	其他应付款	13,552,399.64	3,475,188.37
周发章	其他应付款	6,200,000.00	5,100,000.00
王九秀	其他应付款	400,000.00	850,000.00
张赞田	其他应付款	2,550,000.00	2,075,000.00
李华	其他应付款	2,450,000.00	2,650,000.00
雷恒森	其他应付款	100,000.00	200,000.00
姚海英	其他应付款		800,000.00

八、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。

九、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。

十、资产负债表日后事项

无。

十一、其他重要事项

无。

十二、母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 应收款项分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收款项			
按组合计提预期信用损失的应收款项			
组合 1 账龄组合	8,519,316.93	93.06	528,160.84
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	635,728.20	6.94	
合 计	9,155,045.13	100.00	528,160.84
净值	8,626,884.29		

续

类别	2022 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
单项计提预期信用损失的应收款项			
按组合计提预期信用损失的应收款项			

组合 1 账龄组合	6,344,275.09	98.34	333,645.63
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	106,909.60	1.66	
合 计	6,451,184.69	100.00	333,645.63
净值	6,117,539.06		

(2) 应收款项账龄组合

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	7,513,596.62	88.19	375,679.83	6,087,445.09	95.95	304,372.25
1-2 年	765,486.11	8.99	76,548.61	248,284.80	3.91	24,828.48
2-3 年	231,689.00	2.72	69,506.70	2,295.00	0.04	688.50
3-4 年	2,295.00	0.03	1,147.50	4,860.00	0.08	2,430.00
4-5 年	4,860.00	0.06	3,888.00	319.00	0.01	255.20
5 年以上	1,390.20	0.02	1,390.20	1,071.20	0.02	1,071.20
合 计	8,519,316.93	100.00	528,160.84	6,344,275.09	100.00	333,645.63
净值	7,991,156.09			6,010,629.46		

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	与本公司关系
1	广东赛壹便利店有限公司	1,944,541.24	1 年以内	21.24	非关联方
2	香港陈记食品集团 (H.K. CHAN KEE FOODS GROUP \ SINO PROSPECT	938,780.87	1 年以内	10.25	非关联方
3	河源(香江)陈记食品有限公司	822,884.50	3 年以内	8.99	非关联方
4	加拿大 AKte	730,038.26	1 年以内	7.97	非关联方
5	广州源洲商贸有限公司	632,025.29	1 年以内	6.90	非关联方
	合计	5,068,270.16		55.36	

2. 其他应收款

项 目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
其他应收款	11,637,032.23	9,816,799.88
应收利息		
应收股利		
合 计	11,637,032.23	9,816,799.88

(1) 其他应收款情况

1) 其他应收款项分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
单项计提预期信用损失的其他应收款项			
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	1,255,262.10	10.24	627,162.84
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	11,008,932.97	89.76	

合 计	12,264,195.07	100.00	627,162.84
净值	11,637,032.23		

续

类别	2022 年 12 月 31 日		
	金额	比例 (%)	坏账准备
单项计提预期信用损失的其他应收款项			
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	1,240,001.66	54.51	390,926.89
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	8,967,725.11	45.49	
合 计	10,207,726.77	100.00	390,926.89
净值	9,816,799.88		

2) 其他应收款项账龄组合列示

账龄	2023 年 6 月 30 日			2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	15,260.44	1.19	933.35	70,340.00	5.67	3,517.00
1-2 年	70,340.00	5.60	7,034.00	57,050.05	4.60	5,705.01
2-3 年	57,050.05	4.55	17,115.02	991,674.72	79.97	297,502.42
3-4 年	991,674.72	79.00	495,837.36	73,468.86	5.92	36,734.43
4-5 年	73,468.86	5.87	58,775.09			-
5 年以上	47,468.03	3.78	47,468.03	47,468.03	3.83	47,468.03
合 计	1,255,262.10	100.00	627,162.84	1,240,001.66	100.00	390,926.89
净值	628,099.26			849,074.77		

(2) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(3) 本报告期其他应收款项中无持本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款。

(4) 期末其他应收款项无重大款项

3. 长期股权投资

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
对子公司投资	41,958,062.48	41,958,062.48
减: 减值准备		
净额	41,958,062.48	41,958,062.48

对子公司投资

被投资单位名称	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 6 月 30 日
北京金田麦国际食品有限公司	28,928,062.48			28,928,062.48
安徽金田麦食品有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00
江西嘉田食品有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00

4. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
-----	--------------	--------------

主营业务收入	34,106,555.34	40,519,832.21
其他业务收入	50,875.47	62,636.47
营业收入合计	34,157,430.81	40,582,468.68
主营业务成本	26,167,846.62	30,773,500.13
其他业务成本		
营业成本合计	26,167,846.62	30,773,500.13

十三、补充资料

1. 非经常性损益明细表

项 目	2023 年 1-6 月
非流动性资产处置损益	
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）	1,853,537.49
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	61,202.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	876,400.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
小 计	2,791,140.66
减：所得税影响额	502,025.00
少数股东权益影响额	434,757.12
归属于母公司股东的非经常性损益净额	1,854,358.55

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

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	1.91	0.0823	0.0823
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.06	-0.0024	-0.0024

江西金田麦食品股份有限公司

2023 年 8 月 10 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
非流动性资产处置损益	
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）	1,853,537.49
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
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、交易性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、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	61,202.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	876,400.53
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	2,791,140.66
减：所得税影响数	502,025.00
少数股东权益影响额（税后）	434,757.12
非经常性损益净额	1,854,358.54

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