

ST 海旅饮

NEEQ : 872009

海南航旅饮品股份有限公司

Hainan Airtravel Beverage Manufacturer CO.,LT



半年度报告

2023

重要提示

一、公司董事官伟、傅勇义对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
官伟	董事	未出席	没有参与公司的各项管理，对公司的经营事项不知情、不了解，所以无法保证此次董事会各个议案的准确性、合规性、真实性、完整性。
傅勇义	董事	反对	无法确认报告的真实、准确、完整。

二、公司负责人张蕤、主管会计工作负责人龚胜华及会计机构负责人（会计主管人员）邢玉叶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，存在未出席审议的董事。

公司董事官伟未参加董事会，理由是：已经辞去公司董事会董事职务，故未参加董事会。

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

不适用

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	13
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	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	90
附件 II	融资情况	91

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	海南航旅饮品股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、海航饮品、海旅饮品、ST 海旅饮	指	海南航旅饮品股份有限公司
控股股东	指	海南凯撒世嘉饮料有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《海南航旅饮品股份有限公司章程》
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
股东大会	指	海南航旅饮品股份有限公司股东大会
董事会	指	海南航旅饮品股份有限公司董事会
监事会	指	海南航旅饮品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	海南航旅饮品股份有限公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
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
美兰机场	指	海口美兰国际机场有限责任公司
报告期	指	2023 年 1-6 月
报告期末	指	2023 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南航旅饮品股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan Airtravel Beverage Manufacturer CO.,LT -		
法定代表人	张蕤	成立时间	2003年7月4日
控股股东	控股股东为（海南凯撒世嘉饮料有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈小兵），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-酒、饮料和精制茶制造业（C15）-饮料制造（C152）-含乳饮料和植物蛋白饮料制造（C1524）		
主要产品与服务项目	饮料、食品的生产、加工、代理与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 海旅饮	证券代码	872009
挂牌时间	2017年8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）	80,000,000
主办券商（报告期内）	115,000	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	邢玉叶	联系地址	海口美兰机场
电话	0898-65751439	电子邮箱	xingyuye@caissa.com.cn
传真	0898-65751439		
公司办公地址	海口美兰机场	邮政编码	571126
公司网址	www.hnapp.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	914600007477808422		
注册地址	海南省海口市美兰区灵山镇机场路38号		
注册资本（元）	80,000,000	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

本公司主要从事饮料产品的生产、加工和销售，主要产品包括植物蛋白饮料、果汁饮料以及固体饮料、瓶装水等。

公司是国内第一家主打“热带果蔬汁”概念的饮料生产企业，主要产品有椰子汁、芒果汁、菠萝汁、橙汁、矿泉水、咖啡、椰子粉及系列冷热现调饮品，所生产的果汁系列饮品连续荣获全国质量检验稳定产品等荣誉，其中 2012-2015 年椰子汁荣获海南省名牌产品称号。公司结合客户需求，为主要客户群体量身打造优质健康的产品。在原料的挑选中，为保证椰浆等水果原料的浓度与新鲜程度，公司与供应商之间达成了严格的原料供应标准，通过公司独特的生产加工技术，引进德国 GEA 公司先进的调配、超高温瞬时杀菌系统及 CIP 自动清洗系统，后端采用瑞典 Tetra Pak 公司先进的无菌冷灌装设备，配备易拉罐生产线与固体饮料粉剂包装生产线，生产出符合客户需求的产品。公司秉承精益求精的态度，持续完善生产、管理流程，训练生产、管理人员，以达到可持续发展的业务战略。

(一) 研发模式

公司立足于自身行业特点和客户需求，以市场为导向，以新技术引进、研发为支持，结合公司发展规划，开展新产品研发。首先由市场营销部、质量标准与研发部共同搜集行业信息，提出公司新产品的研发方案；研发方案提出后，研发和市场人员共同对项目的可行性进行评估和筛选；通过筛选的项目由研发人员正式起草项目申报书；项目申报书经公司批准后，研发人员对项目进行试验、分析、总结，初步确定产品配方和工艺。初步确定的新产品先进行产品试销，根据试销反馈，质量标准与研发部进行产品改良，最终确定产品配方和工艺，交由生产部进行批量生产。

(二) 采购模式

公司设立供应链管理部全面统筹公司的采购工作。公司建立完善的供应商管理体系，通过招投标的形式筛选供应商，以保证原材料的供应。采购部门获得生产部门和销售部门对物料的需求计划后，通过公司采购平台引入合格的潜在供应商，确定最优采购方式，执行具体采购，并记录必要的采购过程。由于采购的原材料大多为新鲜材料，为了保证产品质量，采购周期相对较短。

(三) 生产模式

公司的生产模式主要采取以销定产模式。公司根据年度销售计划、往年销售规律，制定年度及各阶段生产计划，同时确定相对合理的安全库存，既能在客户需求量集中的时间段保证紧凑的生产安排，满足供应需求，也能最大化地降低库存成本。公司的阶段性生产计划，是公司经过长期行业经验总结和客户需求分析而得出的成果，形成了公司独特的生产模式，同时也符合饮品行业的销售规律。

(四) 销售模式

公司针对海南航空集团内部的销售主要通过参与招投标，待中标后与客户具体协商合同条款及双方权利义务，并签署框架协议，公司根据客户实际发出订单组织生产。公司针对海航航空集团之外的客户采用直销和经销相结合的销售模式。其中直销客户包括北国等大型商超以及各类企事业单位；经销模式均为买断式经销，公司主要在福建、海南、河北、浙江等省份选取当地实力较强的经销商进行合作，由经销商在当地进行产品销售、配送和促销，公司则在节庆活动、新品上市、卖场合作等方面提供支持。同时，公司部分业务采用 OEM（贴牌生产）模式，与其他企业签订《委托加工协议》，为其提供包工包料的贴牌代工生产服务。

(五) 盈利模式

公司通过生产、加工和销售多种饮料产品实现收入。公司总结其多年积累的生产和经营经验，依托先进的生产设备和品质可靠的产品，在积极维护现有客户的同时，不断大力开拓外部市场，挖掘新的客户资

源。公司已经逐渐形成完整、可持续的盈利模式。

（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 checked="" 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	“专精特新”认定：2022年7月21日被纳入2022年海南省“专精特新”中小企业重点培育名单，有效期3年。 “高新技术企业”认定：2021年11月30日被认定为高新技术企业，有效期至2024年11月30日。

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	31,479,628.43	27,007,969.35	16.56%
毛利率%	12.06%	14.77%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	360,470.49	-3,283,787.04	110.98%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,341,698.38	-3,395,974.21	31.04%
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）	1.00%	-6.76%	-
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）	-6.50%	-6.99%	-
基本每股收益	0.00	-0.04	110.98%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	119,859,285.76	110,982,636.02	8.00%
负债总计	83,640,708.29	75,124,529.04	11.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,218,577.47	35,858,106.98	1.01%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.45	0.45	0.00%
资产负债率%（母公司）	68.47%	67.27%	-
资产负债率%（合并）	69.78%	67.69%	-
流动比率	1.26	1.11	-
利息保障倍数	1.30	-	-
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	-2,394,513.90	-24,646,122.49	90.28%
应收账款周转率	2.94	0.92	-
存货周转率	4.17	3.11	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	8.00%	-7.13%	-

营业收入增长率%	16.56%	-34.24%	-
净利润增长率%	110.98%	-354.05%	-

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	3,068,151.42	2.56%	1,785,943.64	1.61%	71.79%
应收票据	1,000,000.00	0.83%	-	-	-
应收账款	12,924,229.22	10.78%	8,463,410.56	7.63%	52.71%
存货	8,100,732.63	6.76%	5,173,584.53	4.66%	56.58%
固定资产	27,515,962.91	22.96%	28,117,958.28	25.34%	-2.14%
短期借款	6,862,279.02	5.73%	7,759,424.13	6.99%	-11.56%
长期借款	9,000,000.00	7.51%	-	-	-
应付账款	27,812,509.55	23.20%	20,995,149.83	18.92%	32.47%
一年内到期的非流动负债	14,272,777.40	11.91%	22,047,125.42	19.87%	-35.26%
资产总计	119,859,285.76	-	110,982,636.02	-	8.00%

项目重大变动原因:

1. 货币资金较上年增加 1,282,207.78 元，增加 71.79%，主要原因为本期公司收回了部分历史债权款。
2. 应收票据较上年增加 1,000,000.00 元，主要原因为本期收到银行承兑汇票。
3. 应收账款较上年增加 4,460,818.66 元，增加 52.71%，主要原因为本期业务量增加，账期内的应收账款增加。
4. 存货较上年增加 2,927,148.10 元，增加 56.58%，主要原因为本期业务量增加，生产量随之增加。
5. 短期借款较上年减少 897,145.11 元，减少 11.56%，主要原因为本期归还部分短期贷款本金。
6. 长期借款较上年增加 9,000,000.00 元，主要原因为上年将长期借款计入一年内到期的非流动负债，本期归还后重新下贷。
7. 应付账款增加 6817359.72 元，增加 32.47%，主要原因为本期业务量增加，采购原材料、服务等款项随之增加。
8. 一年内到期的非流动负债减少 7,774,348.02 元，减少 35.26%，主要原因为本期归还一年内到期的长期借款 9,000,000.00 元，同时将一年内到期的租赁负债计入一年内到期的非流动负债科目。

(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	31,479,628.43	-	27,007,969.35	-	16.56%
营业成本	27,684,751.90	87.94%	23,020,227.26	85.23%	20.26%
毛利率	12.06%	-	14.77%	-	-
销售费用	3,134,226.77	9.96%	2,234,644.07	8.27%	40.26%
管理费用	2,758,608.50	8.76%	2,899,677.49	10.74%	-4.86%
研发费用	-	-	995,395.76	3.69%	-100.00%
财务费用	1,116,039.76	3.55%	914,375.18	3.39%	22.05%
信用减值损失	1,025,807.62	3.26%	-219,647.24	-0.81%	567.03%
其他收益	734,581.94	2.33%	150,045.15	0.56%	389.57%
投资收益	1,964,698.99	6.24%	-	-	-
营业利润	336,342.15	1.07%	-3,266,693.66	-12.10%	110.30%
营业外收入	4,909.31	0.02%	0.43	0.00%	1,141,600.00%
营业外支出	2,021.37	0.01%	37,858.41	0.14%	-94.66%
净利润	360,470.49	1.15%	-3,283,787.04	-12.16%	110.98%
经营活动产生的现金流量净额	-2,394,513.90	-	-24,646,122.49	-	90.28%
投资活动产生的现金流量净额	-32,100.00	-	-1,287.00	-	-2,394.17%
筹资活动产生的现金流量净额	3,708,821.68	-	801,123.60	-	362.95%

项目重大变动原因：

- 营业收入增加 4,471,659.08 元，增加 16.56%，主要原因为本期加大促销力度，业务量增加。
- 营业成本增加 4,664,524.64 元，增加 20.56%，主要原因为业务量增加，成本随之增加。
- 销售费用增加 899,582.70 元，增加 40.26%，主要原因为拓展业务渠道所投入的促销费用增加。
- 研发费用减少 995,395.76 元，主要原因为本期研发较少，下半年将加大研发投入。
- 财务费用增加 201,664.58 元，增加 22.05%，主要原因为借款利息费用增加所致。
- 信用减值损失减少 1,245,454.86 元，减少 567.03%，主要原因为收回部分海航破产重整债权款。
- 投资收益增加 1,964,698.99 元，主要原因为本期收回部分此前计入投资损失的债权款。
- 营业外收入增加 4,908.88 元，主要原因为本期将已注销客商的其他应付款结转至营业外收入。
- 营业外支出减少 35,837.04 元，主要原因为本期报废较上期减少。
- 净利润较上期增加 3,644,257.53 元，主要原因为上期受到疫情反复的影响，业务量减少，本期业务量有所恢复，且收回部分此前已计入投资损失的债权款。
- 经营活动产生的现金流量净额增加主要为上期公司通过供应商转款给控股股东及其控制的关联公司的形式形成控股股东及其关联方资金占用。
- 投资活动产生的现金流量净额减少主要为购买固定资产增加。
- 筹资活动产生的现金流量净额增加主要为本期借款现金流入、流出差额较上期增加。

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	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	----	------	------	-----	-----	------	-----

	类型						
海南易食食品科技产业有限公司	参股公司	项目招商及投资管理；食品及饮品生产加工；农产品种植、饲养、培育等	81,000,000.00	3,056,171.95	-348,815.79	0.00	0.00
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	子公司	进出口代理；货物进出口；食品经营；食品互联网销售	10,000,000	23,842,117.59	9,599,723.23	931,156.22	-98,479.39

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
海南易食食品科技产业有限公司	公司上游产品开发	投资

(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、产品质量及食品安全控制风险	<p>公司属于饮料制造行业，产品质量及食品安全控制问题是公司经营管理的重中之重，也是企业持续稳定经营的基础。随着我国对食品安全问题的日益重视，消费者的食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，公司一旦发生食品安全事件，不仅面临着监管部门的重罚，同时面临着公司信誉的重大损失，进而影响公司的品牌知名度和经营业绩。</p> <p>应对措施：公司已构建较为完善的质量控制体系，并采用现代化的设备及技术对产品质量进行严格把关。在原料的挑选中，为保证椰浆等水果的浓度与新鲜程度，公司与供应商之间达成了严格的原料供应标准，同时通过公司独特的生产加工技术，引进德国 GEA 公司先进的调配、超高温瞬时杀菌系统及 CIP 自动清洗</p>

	<p>系统，后端采用瑞典 Tetra Pak 公司先进的无菌冷灌装设备，生产出高品质产品。</p>
2、材料成本波动风险	<p>公司生产经营所用的主要材料为鲜椰肉、鲜椰浆、浓缩果汁、咖啡粉、植脂末、纯净水等原材料以及产品包装材料，报告期内原材料及包装材料成本占生产成本的比重较高，原材料及包装材料价格的波动直接影响公司营业成本，进而影响公司的盈利水平。</p> <p>应对措施：公司及时了解行情信息拓展资源，通过招投标采购机制，严格落实核价制度，对公司各类采购物资进行询核价，保障采购材料的价格基本稳定，减少行情波动给公司带来的风险，同时充分利用设备产能，提高现有材料的利用效率，严格控制生产成本，有效提高自身竞争能力。</p>
3、房屋所有权证无法办理导致的经营风险	<p>公司生产经营所需建筑物占用的土地为关联方美兰机场无偿提供使用，且以美兰机场的名义办理用地规划许可、工程规划许可、施工许可、竣工验收等手续，故公司目前尚未取得房屋所有权证书，仍不能排除公司无法办理房屋所有权证书或建筑物面临拆迁对公司经营造成的风险。前期美兰机场以公司未向其支付土地占用费为由对公司提起诉讼。</p> <p>应对措施：目前公司已经与美兰机场协商达成和解协议，并签署土地租赁协议。</p>
4、关联方交易占比较高产生的依赖风险	<p>2020 年度、2021 年度、2022 年、2023 年 1-6 月公司对关联方营业收入金额分别为 2,364.12 万元、3,580.23 万元、958.56 万元 57.25 万元，占所属期间营业收入比例分别为 49.98%、47.80%、19.91%、1.82%，公司营业收入一定程度上存在对关联方业务的依赖。若在未来公司外部市场开拓进展缓慢的情况下，关联方销售规模降低，则可能对公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>应对措施：为避免关联交易有失公允，公司的关联方销售订单均通过招投标取得，完全实行市场化运作模式，关联交易定价公允。公司持续拓展外部经销商，以减少对关联方业务的依赖。</p>
5、控股股东不当控制风险	<p>截至报告期末，公司控股股东为海南凯撒世嘉饮料有限公司，其直接持有公司 89.99875% 的股权，因此海南凯撒世嘉饮料有限公司能够对公司股东大会、董事会以及管理层的决策等事项产生重大影响。若其利用对公司的控制权，对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会损害公司和中小股东的利益。</p> <p>应对措施：公司将严格依据《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求规范运作，认真执行“三会”议事规则，保障“三会”决议的切实执行，不断完善法人治理结构，切实保护中小投资者的利益，避免公司被控股股东不当控制。公司也将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东及管理层的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
6、盈利能力较弱的风险	<p>报告期内，公司 2023 年 1-6 月营业收入为 31,479,628.43 万元，净利润为 360,470.49 万元。未来公司将加大市场拓展力度和产品研发力度，通过规模效应来提升公司的市场竞争力和盈利能力。若公司未来市场拓展不能达到预期的规划，公司将面临着一定的</p>

	<p>盈利能力风险。</p> <p>应对措施：伴随着疫情形势的逐渐好转，公司加大深挖市场潜力，不断改进、创新新产品、新技术，努力打破制约发展瓶颈，公司将继续加大品牌规模效应的宣传和销售力度，提升核心竞争力，同时加大管理成本力度，开源节流，提升公司盈利能力。</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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

适用 不适用

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序
凯撒世嘉控股集团股份有限公司	其他	44,884,211.52			44,884,211.52	44,884,211.52	已事后补充履行
凯撒世嘉新零售有限公司	垫支	183,547.87			183,547.87	183,547.87	已事后补充履行
凯撒同盛发展股份	垫支	35,952.05			35,952.05	35,952.05	已事后补充履

有限公司							行
凯撒易食 控股有限 公司	垫支	26,758.11			26,758.11	26,758.11	已事后 补充履 行
合计	-	45,130,469.55	0.00	0.00	45,130,469.55	45,130,469.55	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

1.发生原因：2022 年度，公司通过供应商转款给控股股东及其控制的关联公司以及代垫薪酬的形式形成控股股东及其关联方资金占用余额 4,513.05 万元。

2.整改情况：为进一步规范公司与控股股东及其他关联方的资金往来，严防大股东及关联方占用公司资金，切实保护公司资金安全，最大程度保障投资者利益，公司将进一步加强防范资金占用的公司治理，严格遵守全国中小企业股份转让系统的各项规则及公司各项制度，加强资金财务制度的建设与执行，从制度上有效防范控股股东及其他关联方资金占用情况的发生，不断提高公司的规范运作水平。

3.对公司的影响：通过本次关联方资金占用、违规关联交易事件，公司及其控股股东、董事、监事、高级管理人员及其他关联方已充分认识到了完善公司内部控制和信息披露的重要性。公司将加强培训学习，持续完善公司治理机制，认真履行信息披露义务，确保类似事项不再发生，切实保障投资者利益，敬请广大投资者谅解。

（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	10,773,000.00	572,493.97
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		
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：

公司向关联方采购的产品或服务系公司客户需求以及公司生产经营所需导致。公司向关联方采购严格按照采购业务相关制度执行，按规定的采购流程明确物资的具体需求后，以公平竞争的原则确定合格的供应商，并记录必要的采购过程；关联方采购必要且公允。

(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	资金占用承诺	2017年4月4日	2020年6月8日	已履行完毕
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	限售承诺	2017年4月4日	2020年6月8日	已履行完毕
《公开转让说明书》	董监高	关联方交易承诺	2017年4月4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	2017年7月2日	2020年6月8日	已履行完毕
《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2017年7月2日		正在履行中
《公开转让说明书》	其他	同业竞争承诺	2017年7月3日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	不动产暂未办妥产权证的相关事项的承诺	2017年4月4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1月20日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	规范关联交易	2020年1月20日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	保持公众公司独立性	2020年1月20日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	股份锁定	2020年1月20日		正在履行中
《公开转让说明书》	实际控制人或控股股东	不注入金融属性、房产开发业务或资产	2020年1月20日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

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
铁罐生产线	机器设备	抵押	358,963.57	0.31%	与海南银行万宁支行签订抵押合同
配电工程(变压器)	机器设备	抵押	128,737.80	0.11%	与海南银行万宁支行

					签订抵押合同
TBA/21-1000	机器设备	抵押	2,853,325.53	2.45%	与海南银行万宁支行签订抵押合同
TBA/19-200	机器设备	抵押	1,099,027.29	0.94%	与海南银行万宁支行签订抵押合同
GEA 调配设备	机器设备	抵押	7,160,875.17	6.15%	与海南银行万宁支行签订抵押合同
冷库	机器设备	抵押	40,893.79	0.04%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
旋盖贴盖机	机器设备	抵押	506,426.06	0.43%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
咖啡车间改造	土地、房屋、建筑物	抵押	432,760.19	0.37%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
无菌罐	机器设备	抵押	1,292,453.98	1.11%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
更衣室改造	机器设备	抵押	596,118.49	0.51%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
小型客车	车辆	抵押	769,238.43	0.66%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订抵押合同
一种果汁清洗控制系统	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种果汁配料控制系统	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种杀菌效果好的椰子汁生产加工用检测装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种防护效果好的果汁饮料用包装装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种具有调节功能的果汁饮料生产加工用封口装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种防护效果好的高压配电柜用防护装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种椰肉加工用具有	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司

过滤功能的清洗机					公司海南省分行签订质押合同
一种具有烘干功能的咖啡生产用清洗装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种洁净度高的椰肉清洗机	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种具有多功能的咖啡搅拌机	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种混合均匀的咖啡生产加工用原料混合装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种粉碎效果好的椰肉粉碎机	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种果汁高温杀菌机	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种冷却效果好的空气压缩机用冷却装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种过滤效果好的果汁饮料加工用过滤装置	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种果汁自动化灌装系统	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
一种散热效果好的封箱机	专利	质押	0	0%	与交通银行股份有限公司海南省分行签订质押合同
总计	-	-	15,238,820.30	13.09%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

设备抵押、专利质押对公司日常经营无影响。

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	80,000,000	100%	0	80,000,000	100%	
	其中：控股股东、实际控制人	71,999,000	89.99875%	0	71,999,000	89.99875%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-	
普通股股东人数							5

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	海南凯撒世饮料有限公司	71,999,000	0	71,999,000	89.99875%	0	71,999,000	71,999,000	0
2	海南椰宝实业有限公司	8,000,000	0	8,000,000	10.0000%	0	8,000,000	0	0
3	吴君能	500	0	500	0.0006%	0	500	0	0
4	时硕	400	0	400	0.0005%	0	400	0	0
5	王方洋	100	0	100	0.0001%	0	100	0	0
合计		80,000,000	-	80,000,000	100%	0	80,000,000	71,999,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东之间不存在关联关系。									

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
张蕤	董事长	女	1983年1月	2021年11月15日	2024年11月11日
官伟	董事	男	1979年3月	2021年11月12日	2024年11月11日
龚胜华	董事	女	1975年10月	2021年11月12日	2024年11月11日
黄治国	董事	男	1963年2月	2021年11月12日	2024年11月11日
傅勇义	董事	男	1961年9月	2021年11月12日	2024年11月11日
崔荣超	监事会主席	女	1985年8月	2021年11月15日	2024年11月11日
胡文军	监事	男	1970年9月	2021年11月12日	2023年4月24日
陈为章	监事	男	1976年8月	2023年4月24日	2024年11月11日
冯春卉	监事	女	1976年10月	2022年12月26日	2024年11月11日
龚胜华	总经理	女	1975年10月	2021年11月15日	2024年11月11日
黄治国	副总经理	男	1963年2月	2021年11月15日	2024年11月11日
黄明伟	副总经理	男	1976年9月	2021年11月15日	2024年11月11日
邢玉叶	董事会秘书	女	1985年7月	2023年7月3日	2024年11月11日
邢玉叶	财务负责人	女	1973年8月	2021年11月15日	2024年11月11日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长张蕤、董事官伟、监事会主席崔荣超任职的公司与海南航旅饮品股份有限公司属于同一控制人下关联方。

(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
胡文军	质量标准与研发部经理、监事	离任	-	因个人原因离职，辞去公司职工代表监事职务。
陈为章	质量标准与研发部经理	新任	质量标准与研发部经理、监事	原职工代表监事胡文军先生因个人原因离职，辞去公司职工代表监事职务，经公司2023年第一次职工代表大会审议，选举陈为章先生担任职工代表监事。
邢玉叶	财务负责人、董事会秘书（代）	新任	财务负责人、董事会秘书	本次聘任前，邢玉叶女士代行董事会秘书职责，根据公司工作需要，2023年7月3日，正式聘任邢玉叶女士为公司董事会秘书。

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	3	4
行政人员	6	8
销售人员	21	20
财务人员	6	5
生产人员	21	16
技术人员	6	7
员工总计	63	60

(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	3,068,151.42	1,785,943.64
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	1,000,000.00	
应收账款	六、3	12,924,229.22	8,463,410.56
应收款项融资			
预付款项	六、4	2,715,091.97	802,435.72
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	48,323,564.57	49,997,060.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	8,100,732.63	5,173,584.53
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	34,426.39	35,243.38
流动资产合计		76,166,196.20	66,257,678.80
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	六、8	188.16	188.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	六、9	27,515,962.91	28,117,958.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、10	15,684,772.14	16,245,005.10
无形资产	六、11	25,672.48	27,729.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、12	444,051.63	311,634.28
递延所得税资产			
其他非流动资产	六、13	22,442.24	22,442.24
非流动资产合计		43,693,089.56	44,724,957.22
资产总计		119,859,285.76	110,982,636.02
流动负债：			
短期借款	六、14	6,862,279.02	7,759,424.13
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、15	27,812,509.55	20,995,149.83
预收款项			
合同负债	六、16	5,347,153.21	3,683,180.45
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、17	1,007,627.04	1,410,817.67
应交税费	六、18	915,486.20	747,034.93
其他应付款	六、19	3,682,624.48	2,453,335.36
其中：应付利息		38,875.43	
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、20	14,272,777.40	22,047,125.42
其他流动负债	六、21	695,129.85	478,708.87
流动负债合计		60,595,586.75	59,574,776.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、22	9,000,000.00	
应付债券	六、23		
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	六、24	13,523,658.26	15,175,048.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	348,000.00	180,000.00
递延所得税负债	六、26	173,463.28	194,703.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,045,121.54	15,549,752.38
负债合计		83,640,708.29	75,124,529.04
所有者权益：			
股本	六、27	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、28	783,605.63	783,605.63
减：库存股			
其他综合收益	六、29	-20,000,000.00	-20,000,000.00
专项储备			
盈余公积	六、30	1,017,087.76	1,017,087.76
一般风险准备			
未分配利润	六、31	-25,582,115.92	-25,942,586.41
归属于母公司所有者权益合计		36,218,577.47	35,858,106.98
少数股东权益			
所有者权益合计		36,218,577.47	35,858,106.98
负债和所有者权益总计		119,859,285.76	110,982,636.02

法定代表人：张蕤

主管会计工作负责人：龚胜华

会计机构负责人：邢玉叶

（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		224,743.59	1,704,366.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,000,000.00	
应收账款	十六、1	10,199,462.26	5,643,059.01
应收款项融资			
预付款项		2,704,163.77	802,344.39
其他应收款	十六、2	40,553,538.29	42,712,965.32
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,077,888.60	5,173,584.53
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		4,443.40	4,966.25
流动资产合计		62,764,239.91	56,041,286.26
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具投资		188.16	188.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,515,962.91	28,117,958.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		15,684,772.14	16,245,005.10
无形资产		25,672.48	27,729.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		444,051.63	311,634.28
递延所得税资产			
其他非流动资产		22,442.24	22,442.24
非流动资产合计		53,693,089.56	54,724,957.22
资产总计		116,457,329.47	110,766,243.48
流动负债：			
短期借款		6,862,279.02	7,759,424.13
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		24,414,885.90	21,316,739.33
预收款项			
合同负债		5,332,285.95	3,680,565.77
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,007,627.04	1,410,817.67
应交税费		910,456.61	741,626.12
其他应付款		3,201,365.27	1,523,335.36
其中：应付利息		38,875.43	
应付股利			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		14,272,777.40	22,047,125.42
其他流动负债		693,197.11	478,473.55
流动负债合计		56,694,874.30	58,958,107.35
非流动负债：			
长期借款		9,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		13,523,658.26	15,175,048.70
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		348,000.00	180,000.00
递延所得税负债		173,463.28	194,703.68
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,045,121.54	15,549,752.38
负债合计		79,739,995.84	74,507,859.73
所有者权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		783,605.63	783,605.63
减：库存股			
其他综合收益		-20,000,000.00	-20,000,000.00
专项储备			
盈余公积		1,017,087.76	1,017,087.76
一般风险准备			
未分配利润		-25,083,359.76	-25,542,309.64
所有者权益合计		36,717,333.63	36,258,383.75
负债和所有者权益合计		116,457,329.47	110,766,243.48

（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		31,479,628.43	27,007,969.35
其中：营业收入	六、32	31,479,628.43	27,007,969.35

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		34,868,374.83	30,205,060.92
其中：营业成本	六、32	27,684,751.90	23,020,227.26
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、33	174,747.90	140,741.16
销售费用	六、34	3,134,226.77	2,234,644.07
管理费用	六、35	2,758,608.50	2,899,677.49
研发费用	六、36		995,395.76
财务费用	六、37	1,116,039.76	914,375.18
其中：利息费用		706,233.66	565,557.67
利息收入		-1,525.10	-48,860.96
加：其他收益	六、38	734,581.94	150,045.15
投资收益（损失以“-”号填列）	六、39	1,964,698.99	
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）	六、40	1,025,807.62	-219,647.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		336,342.15	-3,266,693.66
加：营业外收入	六、41	4,909.31	0.43
减：营业外支出	六、42	2,021.37	37,858.41
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		339,230.09	-3,304,551.64
减：所得税费用	六、43	-21,240.40	-20,764.60
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		360,470.49	-3,283,787.04
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）		360,470.49	-3,283,787.04
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		360,470.49	-3,283,787.04
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		360,470.49	-3,283,787.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		360,470.49	-3,283,787.04
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.00	-0.04
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.00	-0.04

法定代表人：张蕤

主管会计工作负责人：龚胜华

会计机构负责人：邢玉叶

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十六、4	30,598,874.81	26,707,373.06
减：营业成本	十六、4	26,813,192.28	22,719,692.79
税金及附加		174,421.52	139,247.17
销售费用		3,126,905.43	2,202,526.28
管理费用		2,758,608.50	2,899,677.49
研发费用			995,395.76
财务费用		1,112,450.91	913,382.37

其中：利息费用		706,233.66	565,557.67
利息收入		-693.90	-47,076.15
加：其他收益		734,581.94	150,045.15
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	1,964,698.99	
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）		1,122,244.53	-218,657.85
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）		434,821.63	-3,231,161.50
加：营业外收入		4,909.22	0.43
减：营业外支出		2,021.37	37,858.41
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		437,709.48	-3,269,019.48
减：所得税费用		-21,240.40	-21,240.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		458,949.88	-3,247,779.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		458,949.88	-3,247,779.08
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		458,949.88	-3,247,779.08
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		32,031,266.08	33,589,551.40
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			
收到其他与经营活动有关的现金	六、44（1）	3,729,980.63	14,490,064.99
经营活动现金流入小计		35,761,246.71	48,079,616.39
购买商品、接受劳务支付的现金		31,205,102.77	65,972,573.05
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		5,125,700.44	5,491,349.15
支付的各项税费		876,276.47	455,353.80
支付其他与经营活动有关的现金	六、44（2）	948,680.93	806,462.88
经营活动现金流出小计		38,155,760.61	72,725,738.88
经营活动产生的现金流量净额		-2,394,513.90	-24,646,122.49
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,100.00	1,287.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,100.00	1,287.00
投资活动产生的现金流量净额		-32,100.00	-1,287.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,040,000.00	4,000,000.00
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		33,040,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		28,927,720.98	2,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		403,457.34	448,876.40
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			
筹资活动现金流出小计		29,331,178.32	3,198,876.40
筹资活动产生的现金流量净额		3,708,821.68	801,123.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		1,282,207.78	-23,846,285.89
加：期初现金及现金等价物余额		1,785,943.64	26,265,263.74
六、期末现金及现金等价物余额		3,068,151.42	2,418,977.85

法定代表人：张蕤

主管会计工作负责人：龚胜华

会计机构负责人：邢玉叶

（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		16,784,204.84	16,401,902.58
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		43,065,988.56	31,388,989.07
经营活动现金流入小计		59,850,193.40	47,790,891.65
购买商品、接受劳务支付的现金		37,495,655.91	34,440,765.59
支付给职工以及为职工支付的现金		5,125,700.44	5,491,349.15
支付的各项税费		875,570.87	446,840.50
支付其他与经营活动有关的现金		20,109,611.03	6,312,221.19

经营活动现金流出小计		63,606,538.25	46,691,176.43
经营活动产生的现金流量净额		-3,756,344.85	1,099,715.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,100.00	1,287.00
投资支付的现金			
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		32,100.00	1,287.00
投资活动产生的现金流量净额		-32,100.00	-1,287.00
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		19,840,000.00	4,000,000.00
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		19,840,000.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		17,127,720.98	2,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		403,457.34	448,876.40
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		17,531,178.32	3,198,876.40
筹资活动产生的现金流量净额		2,308,821.68	801,123.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,479,623.17	1,899,551.82
加：期初现金及现金等价物余额		1,704,366.76	
六、期末现金及现金等价物余额		224,743.59	1,899,551.82

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

海南航旅饮品股份有限公司

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

海南航旅饮品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2003年7月4日经海南省市场监督管理局核准登记成立, 本公司注册地址和现总部均位于海口美兰机场。

本公司及子公司(统称“本集团”)主要从事饮料、食品的生产、加工与销售等。

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。

海南凯撒世嘉饮料有限公司为本公司的母公司；本公司最终控制方为陈小兵先生。

截至2023年6月30日，本集团纳入合并范围的子公司共1户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、财务报表的编制基础

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

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2023年6月30日的财务状况及2023年半年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及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、23“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、29“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、10“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、10“长期股权投资”或本附注四、7“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、10“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、 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。

7、 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业务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业务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。

8、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投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。此外，对部分财务担保合同，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。

（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：合并范围内关联方款项；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。
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，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。

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
账龄组合	本组合以按账龄划分具有类似信用风险特征的应收款项组合。

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
款项性质组合	本组合为日常经常活动中应收取保证金、押金等应收款项。

9、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、包装物等。

(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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产

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，可合并计提存货跌价准备。

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。

10、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、7“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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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“合并财务报表的编制方法”（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。

11、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。固定资产仅在与其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：

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	45	5	2.11
运输设备	年限平均法	8-14	5	6.79-11.88
机器设备	年限平均法	10-20	5	4.75-9.50
办公设备及其他	年限平均法	8-14	5	6.79-11.88

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、17“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。

12、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、17“长期资产减值”。

13、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；构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。

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。

14、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、27“租赁”。

15、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、21“长期资产减值”。

16、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维修费和咨询费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、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。

18、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。

19、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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

20、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、27“租赁”。

21、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。

22、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、13“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

23、收入

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将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。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本集团销售食品饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

24、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。

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。

25、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(如有)。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26、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。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。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。

27、 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土地使用权、机器设备。

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、11“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。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。

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当期损益。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

本集团在报告期内无会计政策变更事项。

（2） 会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

29、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、23“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) 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。

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6%、9%、13%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5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	本公司按应纳税所得额的15%计缴；子公司海南葆盈世佳进出口商贸有限公司按应纳税所得额的25%计缴。

2、税收优惠及批文

2020年，财政部、国家税务总局印发《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31号），本公司属于《海南自由贸易港鼓励类产业目录》的鼓励类产业企业，减按15%的税率征收企业所得税，本通知自2020年1月1日执行至2024年12月31日。

2021年，本公司取得由海南省科学技术厅、海南省财政厅、国家税务总局海南省税务局

联合颁发的高新技术企业证书，通过了高新技术企业认定。证书编号为：GR202146000180，发证时间为：2021年11月30日，高新技术企业资格有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》（国税函〔2009〕203号）规定，公司2021年度至2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

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，“期初”指2022年12月31日，“期末”指2023年6月30日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	2,858,901.19	1,785,943.64
其他货币资金	209,250.23	
合计	3,068,151.42	1,785,943.64

2、应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,000,000.00	0.00
合计	1,000,000.00	0.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	9,789,922.94
1至2年	3,300,498.22
2至3年	481,465.52
3至4年	214,106.70
4至5年	5,040.00
小计	13,791,033.38
减：坏账准备	866,804.16
合计	12,924,229.22

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	13,791,033.38	100.00	866,804.16	6.29	12,924,229.22
其中：账龄组合	13,791,033.38	100.00	866,804.16	6.29	12,924,229.22
合计	13,791,033.38	100.00	866,804.16	6.29	12,924,229.22

(续)

类别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,761,456.97	100.00	298,046.41	3.40	8,463,410.56
其中：账龄组合	8,761,456.97	100.00	298,046.41	3.40	8,463,410.56
合计	8,761,456.97	100.00	298,046.41	3.40	8,463,410.56

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	9,789,922.94	392,684.58	4.01
1至2年	3,300,498.22	199,440.48	6.04
2至3年	481,465.52	131,442.60	27.30
3至4年	214,106.70	138,196.50	64.55
4至5年	5,040.00	5,040.00	100.00
合计	13,791,033.38	866,804.16	6.29

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
账龄组合	298,046.41	568,757.75				866,804.16
合计	298,046.41	568,757.75				866,804.16

(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 (%)	坏账准备期末余额
海南航空控股股份有限公司	饮料款	6,022,402.53	一年以内	43.67%	348,697.11
海南椰佳达食品科技有限公司	饮料款	1,180,000.00	一年以内	8.56%	14,298.00
海南欧力贸易有限公司	饮料款	1,066,347.83	一年以内	7.73%	3,199.04
我爱椰子食品(浙江)有限公司	饮料款	947,497.28	一年以内	6.87%	44,047.97

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 (%)	坏账准备期末余额
海南文昌瑞兴食品有限公司	销售款	635,460.00	一年以内	4.61%	32,980.37
合计		9,851,707.64		71.44%	443,222.49

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	2,687,143.11	0.99	645,935.72	80.50
1至2年	27,948.86	0.01	156,500.00	19.50
合计	2,715,091.97	100.00	802,435.72	100.00

其中1至2年的预付款项中，支付海南自贸区龙翰科技有限公司直播预付款26,500.00元，对方未履行合约义务，我司已提起诉讼，法院裁定海南自贸区龙翰科技有限公司需退还该笔预付款，截至目前我司尚未收到退回预付款。剩余1448.86元为此前预存储加油费余额，尚未使用完毕。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	比例 (%)
华润怡宝饮料(中国)有限公司	预付货款	1,603,274.92	一年以内	73.17%
支付宝(中国)网络技术有限公司	预付平台费用	156,881.81	一年以内	5.78%
杭州今日头条科技有限公司	预付平台费用	65,827.03	一年以内	2.42%
海南省椰园实业股份有限公司	预付货款	62,000.00	一年以内	2.28%
利乐包装(昆山)有限公司	预付货款	59,913.20	一年以内	2.21%
合计		2,331,168.14		85.86%

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	48,323,564.57	49,997,060.97
合计	48,323,564.57	49,997,060.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	44,201,210.97
1至2年	36,000.00
2至3年	4,665,476.45
5年以上	53,518.52
小计	48,956,205.94
减：坏账准备	632,641.37
合计	48,323,564.57

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	47,333,896.00	47,333,896.00
待收债权款	1,159,383.03	4,397,386.59
押金、保证金	441,941.79	472,000.00
其他	20,985.12	20,985.12
小计	48,956,205.94	52,224,267.71
减：坏账准备	632,641.37	2,227,206.74
合计	48,323,564.57	49,997,060.97

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	44,646.32		2,182,560.42	2,227,206.74
2023年1月1日余额在本期：				
——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	8,303.54		-1,602,868.91	-1,594,565.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	52,949.86		579,691.51	632,641.37

④坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
款项性质组合	44,646.32	8,303.54				52,949.86
重整债权组合	2,182,560.42	-1,602,868.91				579,691.52
合计	2,227,206.74	-1,594,565.37				632,641.37

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
宁波力天农业有限公司	资金往来	28,923,200.39	1年以内	59.08	

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 (%)	坏账准备 期末余额
海南天盛嘉禾农业发展有限公司	资金往来	10,368,175.58	1至2年	21.18	
怡然能源(宁波)有限公司	资金往来	7,796,262.00	1年以内	15.92	
北京首都航空有限公司	待收债权款	521,864.15	2至3年	1.07	260,932.08
天津航空有限责任公司	待收债权款	487,931.00	2至3年	1.00	243,965.50
合计		48,097,433.12		98.25	504,897.58

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	821,114.24		821,114.24
库存商品	2,995,341.64		2,995,341.64
包装物及低值易耗品	4,284,276.75		4,284,276.75
合计	8,100,732.63		8,100,732.63

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	412,755.23		412,755.23
库存商品	2,094,690.98		2,094,690.98
包装物及低值易耗品	2,666,138.32		2,666,138.32
合计	5,173,584.53		5,173,584.53

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留底税额	34,426.39	35,243.38
合计	34,426.39	35,243.38

8、 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	期初余额
海航集团破产重整专项服务信托	188.16	188.16
海南易食食品科技产业有限公司		
合计	188.16	188.16

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
海航集团破产重整专项服务信托					根据管理层持 有意图判断	
海南易食食品科技产业有限公司			20,000,000.00			
合计			20,000,000.00			

9、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,515,962.91	28,117,958.28
合计	27,515,962.91	28,117,958.28

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	15,145,233.37	59,168,416.27	1,516,966.07	2,466,058.37	78,296,674.08
2、本期增加金额	947,078.19	-0.01	-	68,998.23	1,016,076.41
(1) 购置	947,078.19	-0.01		68,998.23	1,016,076.41
3、本期减少金额	-	-	-	10,152.23	10,152.23
(1) 处置或报废				10,152.23	10,152.23
4、期末余额	16,092,311.56	59,168,416.26	1,516,966.07	2,524,904.37	79,302,598.26
二、累计折旧					
1、期初余额	4,825,122.28	42,284,963.89	494,913.84	1,910,671.05	49,515,671.06
2、本期增加金额	197,649.81	1,293,789.30	61,507.20	64,381.35	1,617,327.66
(1) 计提	197,649.81	1,293,789.30	61,507.20	64,381.35	1,617,327.66
3、本期减少金额	-	-	-	9,408.11	9,408.11
(1) 处置或报废				9,408.11	9,408.11
4、期末余额	5,022,772.09	43,578,753.19	556,421.04	1,965,644.29	51,123,590.61
三、减值准备					
1、期初余额		570,994.52	87,508.40	4,541.82	663,044.74
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	-	570,994.52	87,508.40	4,541.82	663,044.74
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,069,539.47	15,018,668.55	873,036.63	554,718.26	27,515,962.91

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
2、期初账面价值	10,320,111.09	16,312,457.86	934,543.83	550,845.50	28,117,958.28

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	10,122,461.28	租赁的土地不能办理产权
合计	10,122,461.28	

10、使用权资产

项目	土地使用权	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	16,736,959.78	1,701,707.53	18,438,667.31
2、本期增加金额			
3、本期减少金额			
4、期末余额	16,736,959.78	1,701,707.53	18,438,667.31
二、累计折旧			
1、期初余额	1,673,695.95	519,966.26	2,193,662.21
2、本期增加金额	418,423.98	141,808.98	560,232.96
(1) 计提	418,423.98	141,808.98	560,232.96
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额	2,092,119.93	661,775.24	2,753,895.17
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	14,644,839.85	1,039,932.29	15,684,772.14
2、期初账面价值	15,063,263.83	1,181,741.27	16,245,005.10

11、无形资产

项目	软件	合计
一、账面原值		
1、期初余额	35,711.06	35,711.06
2、本期增加金额		
(1) 购置		
3、本期减少金额		

项目	软件	合计
(1) 处置		
4、期末余额	35,711.06	35,711.06
二、累计摊销		
1、期初余额	7,981.90	7,981.90
2、本期增加金额	2,056.68	2,056.68
(1) 计提	2,056.68	2,056.68
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额	10,038.58	10,038.58
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	25,672.48	25,672.48
2、期初账面价值	27,729.16	27,729.16

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
咨询服务费	243,051.20	276,893.21	127,330.08		392,614.39
外墙维修	68,583.08		17,145.78		51,437.24
合计	311,634.28	276,893.21	144,475.86		444,051.63

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待受偿海航集团破产重整专项服务信托	22,442.24	22,442.24
合计	22,442.24	22,442.24

14、短期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	6,862,279.02	7,750,000.00
短期借款应付利息		9,424.13
合计	6,862,279.02	7,759,424.13

15、应付账款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
1年以内	26,696,312.16	17,219,605.79
1年以上	1,116,197.39	3,775,544.04
合计	27,812,509.55	20,995,149.83

16、合同负债

项目	期末余额	期初余额
1年以内	4,953,685.41	3,289,712.65
1年以上	393,467.80	393,467.80
合计	5,347,153.21	3,683,180.45

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,410,817.67	3,579,482.78	3,982,673.41	1,007,627.04
二、离职后福利-设定提存计划	-	367,819.64	367,819.64	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	1,410,817.67	3,947,302.42	4,350,493.05	1,007,627.04

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	932,801.65	2,939,056.42	3,391,044.55	480,813.52
2、职工福利费		136,246.00	156,703.50	-20,457.50
3、社会保险费	-	194,591.68	194,591.68	-
其中：医疗保险费	-	191,738.08	191,738.08	-
工伤保险费		2,853.60	2,853.60	-
生育保险费	-			-
4、住房公积金	148,549.00	268,670.00	199,415.00	217,804.00
5、工会经费和职工教育经费	329,467.02	40,918.68	40,918.68	329,467.02
合计	1,410,817.67	3,579,482.78	3,982,673.41	1,007,627.04

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		356,583.36	356,583.36	
2、失业保险费		11,236.28	11,236.28	
合计		367,819.64	367,819.64	

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
增值税	651,296.46	510,592.85
企业所得税	142,403.12	142,403.12
房产税	31,804.98	31,804.98
城市维护建设税	38,212.54	27,429.19
教育费附加/地方教育附加	38,212.02	27,428.68
印花税	9,464.33	7,376.11
个人所得税	4,092.75	
合计	915,486.20	747,034.93

19、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	3,682,624.48	2,453,335.36
合计	3,682,624.48	2,453,335.36

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
资金往来	870,424.13	1,796,241.85
日常费用	613,299.92	401,323.33
保证金及押金	2,160,025.00	255,770.18
短期借款利息	38,875.43	
合计	3,682,624.48	2,453,335.36

20、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的应付债券本金及利息	12,055,796.92	11,913,201.45
一年内到期的长期借款本金及利息	-	9,017,875.00
一年内到期的租赁负债	2,216,975.93	1,116,048.97
合计	14,272,777.40	22,047,125.42

21、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	695,129.85	478,708.87
合计	695,129.85	478,708.87

22、长期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	9,000,000.00	
合计	9,000,000.00	

23、应付债券

(1) 应付债券

项目	期末余额	期初余额
优先股		
合计		

(2) 划分为金融负债的其他金融工具说明

发行在外的金融工具	发行时间	会计分类	股利率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转股条件	转换情况
航饮优1	2019年7月23日	金融负债	2.48%	100.00	115,000.00	11,500,000.00	5+N		
合计					115,000.00	11,500,000.00			

注：期末已重分类至“一年内到期的非流动负债”科目列示。

24、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
土地使用权	15,173,268.24		383,209.98		159,292.04	15,397,186.18
机器设备	1,117,829.43		17,483.07		791,864.49	343,448.01
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	1,116,048.97					2,216,975.93
合计	15,175,048.70					13,523,658.26

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及期末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
收到政府补助形成的递延收益	180,000.00	168,000.00		348,000.00	政府补助
合计	180,000.00	168,000.00		348,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	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
香蕉风味椰子汁加工关键技术研究与应项目	180,000.00					180,000.00	与收益相关
热带特色果蔬高活性功能饮品开发及关键技术集成项目		168,000.00				168,000.00	与收益相关
合计	180,000.00	168,000.00				348,000.00	

26、递延所得税负债

(1) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值与计税基础差异	1,156,421.80	173,463.28	1,298,024.51	194,703.68
合计	1,156,421.80	173,463.28	1,298,024.51	194,703.68

27、股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

28、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	783,605.63			783,605.63
合计	783,605.63			783,605.63

29、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-20,000,000.00						-20,000,000.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-20,000,000.00						-20,000,000.00
合计	-20,000,000.00						-20,000,000.00

30、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,017,087.76			1,017,087.76
合计	1,017,087.76			1,017,087.76

31、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-25,942,586.41	-11,600,497.63
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-25,942,586.41	-11,600,497.63
加：本期归属于母公司股东的净利润	360,470.49	-3,283,787.04
减：提取法定盈余公积		

项目	本期	上期
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	-25,582,115.92	-14,884,284.67

32、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	31,325,147.79	27,567,681.41	26,830,447.36	22,943,134.68
其他业务	154,480.64	117,070.49	177,521.99	77,092.58
合计	31,479,628.43	27,684,751.90	27,007,969.35	23,020,227.26

(1) 本期合同产生的收入情况

合同分类	合计
商品类型	31,479,628.43
椰子汁	10,957,943.57
咖啡	1,489,659.25
橙汁	1,098,763.50
矿泉水、纯净水	3,283,243.12
其他	14,650,018.99
按业务类型	31,479,628.43
产品销售业务	31,325,147.79
受托加工业务	
其他业务	154,480.64

(2) 履约业务的说明

本集团作为主要责任人，按完成履约义务的时点确认收入，以商品的控制权转移给客户作为完成履约义务的时点。

本集团销售食品饮料等商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本集团在该时点确认收入实现。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

33、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	47,063.58	20,114.74
教育费附加	28,238.15	12,068.31
房产税	63,609.98	62,356.40
印花税	17,010.76	38,155.82

项目	本期发生额	上期发生额
地方性税费	18,825.43	8,045.89
合计	174,747.90	140,741.16

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

34、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,614,307.63	1,590,328.80
促销费	1,144,238.40	503,771.79
差旅费	126,835.76	79,402.31
折旧与摊销	8,793.31	39,027.83
中介咨询费	179,455.44	
其他	60,596.23	22,113.34
合计	3,134,226.77	2,234,644.07

35、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
房租物业费	17,941.69	136,454.10
职工薪酬	1,427,267.46	1,727,772.37
折旧摊销	634,203.72	623,543.73
中介咨询费	388,411.20	235,820.64
差旅费	5,351.13	858.64
办公费	8,531.99	10,251.35
车辆使用费	28,683.62	24,411.77
业务活动费	59,418.00	
其他	248,217.69	140,564.89
合计	2,758,608.50	2,899,677.49

36、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员工资		791,003.19
材料款		204,392.57
折旧费		
合计		995,395.76

37、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	706,233.66	565,557.67

未确认融资费用	400,693.05	388,589.14
减：利息收入	693.90	48,860.96
利息净支出	1,106,232.81	905,285.85
金融机构手续费	9,806.95	9,089.33
合计	1,116,039.76	914,375.18

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	733,030.00	147,965.91	733,030.00
代扣个人所得税手续费返还	1,551.94	2,079.24	1,551.94
合计	734,581.94	150,045.15	734,581.94

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、41“营业外收入”。

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	1,964,698.99	
合计	1,964,698.99	

40、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-568,757.75	-118,312.69
其他应收款坏账损失	1,594,565.37	-101,334.55
合计	1,025,807.62	-219,647.24

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

41、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
已注销公司往来调整	4,906.40		
其他	2.91	0.43	
合计	4,909.31	0.43	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	
2023年一次性留工培训补助		6,000.00	与收益相关
就业奖励补贴		2,000.00	与收益相关
高新技术企业省科技厅研发费用增量奖励		225,030.00	与收益相关
高新技术企业产业扶持奖励金		500,000.00	与收益相关

补助项目	本期发生额		与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	
合计		733,030.00	

42、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	744.12	22,018.22	744.12
赔偿金、违约金及各种罚款	1,000.00	15,840.19	1,000.00
其他支出	277.25		277.25
合计	2,021.37	37,858.41	2,021.37

43、所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		475.80
递延所得税费用	-21,240.40	-21,240.40
合计	-21,240.40	-20,764.60

44、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
解除因诉讼保全被冻结银行存款		14,391,718.37
往来款、押金等	39,002.91	4,362.20
政府补助	896,675.06	46,908.27
利息收入	1,525.10	47,076.15
债权回款	2,792,777.56	
合计	3,729,980.63	14,490,064.99

(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
拆借资金		
日常费用	352,836.06	361,603.14
往来款、押金等	595,844.87	444,859.74
合计	948,680.93	806,462.88

45、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	360,470.49	-3,283,787.04
加：资产减值准备		

信用减值损失	-1,025,807.62	219,647.24
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,607,919.55	1,199,638.25
使用权资产折旧	560,232.96	402,491.50
无形资产摊销	2,056.68	2,055.68
长期待摊费用摊销	144,475.86	166,330.02
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）	744.12	37,858.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,112,450.91	914,375.18
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）	-21,240.40	-21,240.40
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,927,148.10	-698,773.18
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-15,552,168.48	-16,108,784.38
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,883,717.83	-7,475,933.77
其他（注）		
经营活动产生的现金流量净额	-2,394,513.90	-24,646,122.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,068,151.42	2,418,977.85
减：现金的期初余额	1,785,943.64	26,265,263.74
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,282,207.78	-23,846,285.89

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,858,901.19	1,785,943.64
其中：库存现金	2,858,901.19	
可随时用于支付的银行存款		1,785,943.64
可随时用于支付的其他货币资金	209,250.23	
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	3,068,151.42	1,785,943.64
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	15,238,820.30	抵押借款
无形资产-专利	0.00	质押借款
合计	15,238,820.30	

47、政府补助

(3) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
2023年一次性留工培训补助	6,000.00	其他收益	6,000.00
就业奖励补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00
高新技术企业省科技厅研发费用增量奖励	225,030.00	其他收益	225,030.00
高新技术企业产业扶持奖励金	500,000.00	其他收益	500,000.00

(4) 政府补助退回情况

报告期内未发生政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

本集团本期合并范围与上期相比未发生变化。

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	
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	海口市	海口市	商品销售	100.00		设立

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注、六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团无涉及外币性资产和外币性负债的事项，在其他变量不变的假设下，外币汇率

发生合理、可能的变动时，对公司净利润影响为零。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2023年6月30日，本集团的带息债务都为以人民币计价的固定利率借款合同，金额合计为2,825.00万元，基准利率变动对公司的影响有限。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

2023年6月30日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。

3、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2023年6月30日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
短期借款（含利息）	6,862,279.02				6,862,279.02

项目	1年以内	1至3年	3至5年	5年以上	合计
应付账款	27,812,509.55				27,812,509.55
其他应付款	3,682,624.48				3,682,624.48
一年内到期的非流动负债（含利息）	14,272,777.40				14,272,777.40
租赁负债（含利息）		3,482,906.73	12,657,290.65	3,514,570.32	19,654,767.70
合计	52,630,190.45	3,482,906.73	12,657,290.65	3,514,570.32	72,284,958.15

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			22,630.40	22,630.40
（一）其他权益工具投资			188.16	188.16
（二）其他非流动资产			22,442.24	22,442.24
持续以公允价值计量的资产总额			22,630.40	22,630.40

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

持续第三层次公允价值的其他权益工具投资、其他非流动资产主要为持有的未上市股权投资及海航集团破产重整专项服务信托，其中海航集团破产重整专项服务信托按照评估机构提供的估值作为公允价值计量；未上市股权投资使用财务报表净资产比例进行估值。

十一、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（%）
海南凯撒世嘉饮料有限公司	海南海口	饮料生产销售	8,000.00	89.99875	89.99875

注：本公司的最终控制方是陈小兵先生。

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
甘肃海航汉莎航空食品有限公司	同一最终控制人
新疆海航汉莎航空食品有限公司	同一最终控制人
海南航空食品有限公司	同一最终控制人
海南辉杆天下旅游服务有限公司	同一最终控制人
北京葆盈餐饮管理有限公司	同一最终控制人
北京葆盈世佳商贸有限责任公司	同一最终控制人

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
易食纵横餐饮管理（北京）有限公司	同一最终控制人
易食纵横股份有限公司	同一最终控制人
宜昌三峡机场航空食品有限公司	同一最终控制人
内蒙古空港航空食品有限责任公司	同一最终控制人
凯撒同盛发展股份有限公司	同一最终控制人
凯撒世嘉新零售有限公司	同一最终控制人
北京新华空港航空食品有限公司	同一最终控制人
海南凯撒世嘉旅文发展集团有限责任公司	同一最终控制人
海南椰力宝实业有限公司	持有公司 10%股权的股东
三亚汉莎航空食品有限公司	其他关联方
大集控股有限公司	其他关联方
亚太国际会议中心有限公司	其他关联方
三亚湾海景置业投资有限公司（三亚唐拉雅秀酒店投资有限公司）	其他关联方
三亚凤凰机场快捷酒店管理有限公司	其他关联方
三亚航空旅游职业学院	其他关联方
三亚湾海景置业投资有限公司三亚唐拉雅秀酒店	其他关联方
海南海航日月广场商业管理有限公司	其他关联方
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	其他关联方
海南海航国际酒店管理股份有限公司	其他关联方
海南兴隆温泉康乐园有限公司	其他关联方
海南国商酒店管理有限公司海南分公司	其他关联方
海南酷铺日月贸易有限公司	其他关联方
海南福顺楼餐饮管理有限公司	其他关联方
海南珺博酒店管理有限公司	其他关联方
海航思福租赁股份有限公司（已更名为思福租赁（海南）股份有限公司）	其他关联方
海航冷链控股股份有限公司	其他关联方
海航集团工会委员会	其他关联方
海航酒店（集团）有限公司	其他关联方
海航集团有限公司	其他关联方
海航集团财务有限公司	其他关联方
海航速运（北京）有限责任公司	其他关联方
海航实业集团有限公司	其他关联方
海南海航商务服务有限公司	其他关联方
广州动车组餐饮有限公司	其他关联方
儋州海航新天地酒店有限公司	其他关联方
湖南益阳粒粒晶粮食购销有限公司	其他关联方
亚太国际会议中心有限公司	其他关联方
渤海人寿保险股份有限公司天津分公司	其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
吴君能	持有公司 0.0006% 股权的股东
时硕	持有公司 0.0005% 股权的股东
王方洋	持有公司 0.0001% 股权的股东
张蕤	董事长
官伟	董事
龚胜华	董事
黄治国	董事
傅勇义	董事
崔荣超	监事会主席
冯春卉	监事
陈为章	监事
龚胜华	总经理
黄治国	副总经理
黄明伟	副总经理
邢玉叶	财务负责人
宁波力天农业有限公司	注
怡然能源（宁波）有限公司	注
海南天盛嘉禾农业发展有限公司	注

注：公司通过供应商转款给控股股东及其控制的关联公司以及代垫薪酬的形式形成控股股东及其关联方资金占用。

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 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
海南航空控股股份有限公司（注1）	饮品销售		4,144,874.20
天津航空有限责任公司（注1）	饮品销售		211,560.85
北京首都航空有限公司（注1）	饮品销售		124,157.97
云南祥鹏航空有限责任公司（注1）	饮品销售		188,451.00
西部航空有限责任公司（注1）	饮品销售		209,262.02
海南航空食品有限公司	饮品销售、仓储服务		184,662.65
三亚汉莎航空食品有限公司	饮品销售	102,570.27	424,482.06
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	饮品销售	50,402.60	
海南航空食品有限公司	饮品销售	375,334.56	
宜昌三峡机场航空食品有限公司	饮品销售	36,009.55	
凯撒同盛发展股份有限公司	饮品销售	127.43	

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
三亚航空旅游职业学院	饮品销售	7,433.63	
海南易铁动车组餐饮服务有限公司	饮品销售	615.93	
其他关联方	饮品销售		314,582.97
合计		572,493.97	5,802,033.72

(注1) 本期已非关联方

②采购商品/接受劳务情况

(2) 关联担保情况

①本集团作为被担保方

担保方	担保金额	期末担保余额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
海南凯撒世嘉饮料有限公司	1,150万股权回购款、违约金、损坏赔偿金及为实现本担保权利而发生的相关费用	1,150万股权回购款、违约金、损坏赔偿金及为实现本担保权利而发生的相关费用	2020年4月	2023年11月	否
凯撒同盛发展股份有限公司	8,000,000.00	6,862,279.02	2021.5.28	2023年11月	否

十二、股份支付

报告期内本集团未发生股份支付情况。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至2023年6月30日，本集团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，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

1、前期差错更正

本集团在报告期内无重大前期会计差错更正事项。

2、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

3、 租赁

(1) 本集团作为承租人

① 计入本期损益的情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	400,693.05
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	418,423.98
短期租赁费用（适用简化处理）	制造费用	141,808.98

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

② 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本期金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	0
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	475,450.76
合计		475,450.76

4、 其他对投资者决策有影响的重要事项

公司母公司海南凯撒世嘉饮料有限公司与海航集团财务有限公司签订《股权质押合同》，以其持有的本公司71,999,000股股票（占公司总股本的89.99875%）为凯撒同盛发展股份有限公司与海航集团财务有限公司签订的《关于17凯撒03债券场外兑付协议》项下主债权提供质押担保。

除上述事项外，截至2023年6月30日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	8,814,772.38
1至2年	1,508,660.22
2至3年	415,332.08
3至4年	214,106.70
4至5年	5,040.00
小计	10,957,911.38
减：坏账准备	758,449.12
合计	10,199,462.26

账龄	期末余额
----	------

(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					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,957,911.38	100.00	758,449.12	6.92	10,199,462.26
其中：账龄组合	10,957,911.38	100.00	758,449.12	6.92	10,199,462.26
合计	10,957,911.38	100.00	758,449.12	6.92	10,199,462.26

(续)

类别	期初余额				
	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					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,929,187.29	100.00	286,128.28	4.83	5,643,059.01
其中：账龄组合	5,929,187.29	100.00	286,128.28	4.83	5,643,059.01
合计	5,929,187.29	100.00	286,128.28	4.83	5,643,059.01

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	8,814,772.38	389,745.78	4.42
1至2年	1,508,660.22	106,444.10	7.06
2至3年	415,332.08	119,022.74	28.66
3至4年	214,106.70	138,196.50	64.55
4至5年	5,040.00	5,040.00	100.00
合计	10,957,911.38	758,449.12	6.92

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
账龄组合	286,128.28	472,320.84				758,449.12
合计	286,128.28	472,320.84				758,449.12

(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 (%)	坏账准备期末余额
海南航空控股股份有限公司	饮料款	6,022,402.53	一年以内	54.96%	348,697.11
海南欧力贸易有限公司	饮料款	1,066,347.83	一年以内	9.73%	3,199.04
我爱椰子食品(浙江)有限公司	饮料款	947,497.28	一年以内	8.65%	44,047.97
海南物管集团股份有限公司	饮料款	399,790.00	1-4年	3.65%	212,025.15
北京首都航空有限公司	销售款	227,023.32	一年以内	2.07%	19,449.48
合计		8,663,060.96		79.06%	627,418.75

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	40,553,538.29	42,712,965.32
合计	40,553,538.29	42,712,965.32

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	36,426,934.69
1至2年	36,000.00
2至3年	4,665,476.45
5年以上	53,518.52
小计	41,181,929.66
减：坏账准备	628,391.37
合计	40,553,538.29

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	39,609,619.72	40,095,550.35
待收债权款	1,159,383.03	4,397,386.59
押金、保证金	391,941.79	422,000.00
其他	20,985.12	20,985.12
小计	41,181,929.66	44,935,922.06
减：坏账准备	628,391.37	2,222,956.74
合计	40,553,538.29	42,712,965.32

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	40,396.32		2,182,560.42	2,222,956.74
2023年1月1日余额在本期：				
——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	8,303.54		-1,602,868.91	-1,594,565.37
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	48,699.86		579,691.51	628,391.37

④坏账准备的情况

类别	期初余额	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	
款项性质组合	40,396.32	8,303.54				48,699.86
重整债权组合	2,182,560.42	-1,602,868.91				579,691.51
合计	2,222,956.74	-1,594,565.37				628,391.37

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额 合计数的比例（%）	坏账准备 期末余额
宁波力天农业有限公司	资金往来	28,923,200.39	1至2年	70.23	
海南葆盈世佳进出口商贸 有限公司	资金往来	10,440,161.30	1年以内	25.35	
北京首都航空有限公司	待收债权款	521,864.15	2至3年	1.27	260,932.08
天津航空有限责任公司	待收债权款	487,931.00	2至3年	1.18	243,965.50
海口美兰国际机场有限责 任公司	质保金	150,000.00	1至2年	0.36	12,750.00
合计		40,523,156.84		98.40	517,647.58

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	10,000,000.00		10,000,000.00	10,000,000.00		10,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
海南葆盈世佳进出口商贸有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	10,000,000.00			10,000,000.00		

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	30,444,394.17	26,696,121.79	26,529,851.07	22,642,600.21
其他业务	154,480.64	117,070.49	177,521.99	77,092.58
合计	30,598,874.81	26,813,192.28	26,707,373.06	22,719,692.79

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
债务重组收益	1,964,698.99	
资金拆借利息		
理财产品投资收益		
合计	1,964,698.99	

十七、补充资料

1、本期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	-744.12	
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	733,030.00	
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	1,964,698.99	
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期初至合并日的当期净损益		

项目	金额	说明
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	3,632.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,551.94	
小计	2,702,168.87	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	2,702,168.87	

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。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	1.00%	0.00	0.00
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-6.50%	-0.03	-0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

海南航旅饮品股份有限公司

二〇二三年八月二十八日

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	-744.12
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	733,030.00
债务重组损益	1,964,698.99
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,632.06
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,551.94
非经常性损益合计	2,702,168.87
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	2,702,168.87

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

单位：股

项目	期初股份数量	数量变动	期末股份数量
计入权益的优先股			
计入负债的优先股	115,000		115,000
优先股总股本	115,000		115,000

优先股详细情况：

优先股股份总额为 115,000 股，其中有限售条件流通股 115,000 股，无限售条件流通股 0 股。证券简称为：航饮优 1，证券代码为：820031。优先股新增股份于 2019 年 7 月 29 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

根据《公司定向发行优先股说明书》的相关约定，公司累计三个会计年度或连续两个会计年度未按约定支付优先股股息的，自股东大会批准当年不按约定分配利润的方案次日起，优先股股东有权出席股东大会与普通股股东共同表决，每股优先股股份享有一定比例表决权。该表决权恢复直至公司全额支付所欠股息之日。公司于 2022 年 8 月 15 日召开 2022 年第三次临时股东大会，审议通过关于递延支付 2021 年年度优先股股息的议案。公司于 2023 年 5 月 24 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过关于递延支付 2022 年年度优先股股息的议案。

根据《公司定向发行优先股说明书》相关约定和公司 2021 年、2022 年连续两个会计年度不派发股息的决议，公司优先股 ST 航优 1 自 2023 年 5 月 25 日起恢复表决权，有权出席股东大会与普通股股东共同表决，直至公司全额支付所欠股息。

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