



传味股份

NEEQ : 870307

海南传味文昌鸡产业股份有限公司

(Hainan Chuanwei Wenchang Chicken Industry Co.,Ltd)



半年度报告

2023

公司半年度大事记



政协第八届海南省委员会第一次会议 2023 年 1 月 16 日举行选举会，海南传味文昌鸡产业股份有限公司董事长林鹏当选为海南省政协常委。



2023 年 2 月 8 日下午，海南省副省长顾刚到传味公司调研。在传味文昌鸡产业园，公司董事长林鹏向顾刚汇报了产业发展情况，顾刚副省长对传味公司产业现状及未来规划给予了充分肯定。

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、公司负责人林鹏、主管会计工作负责人王学石及会计机构负责人（会计主管人员）符史央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“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

公司不存在未按要求披露的事项

目录

第一节 公司概况 6

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 22

第四节 股份变动及股东情况 27

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 29

第六节 财务会计报告 31

附件 I 会计信息调整及差异情况 75

附件 II 融资情况 75

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	海南传味文昌鸡产业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、传味股份	指	海南传味文昌鸡产业股份有限公司
主办券商、金元证券	指	金元证券股份有限公司
股东大会	指	海南传味文昌鸡产业股份有限公司股东大会
董事会	指	海南传味文昌鸡产业股份有限公司董事会
监事会	指	海南传味文昌鸡产业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会的统称
高级管理人员	指	公司总经理、总经理助理、董事会秘书、财务总监
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
大华、大华会计师事务所	指	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
禽流感	指	禽流行性感应的简称,是由正粘病毒科的 A 型流感病毒引起的禽类病毒性传染病
H7N9	指	禽流行性感应的简称,是由正粘病毒科的 A 型流感病毒引起的禽类病毒性传染病
牧养	指	又称放养、散养,指在白天野外放牧,晚上回舍中休息的饲养方式
种鸡	指	饲养后用于繁育下一代雏鸡的鸡,按繁育的代次可分为原种鸡、祖代种鸡、父母代种鸡
雏鸡	指	孵化出壳后至 3 周龄的小鸡都被成为雏鸡。在此阶段饲喂统一成为育雏
商品代肉鸡	指	这类鸡生产的产品直接供人们加工食用
种蛋	指	种鸡生产出来的鸡蛋,用于孵化下一代种鸡

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	海南传味文昌鸡产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hainan ChuanweiWenchang Chicken Industry Co.,Ltd.		
	—		
法定代表人	林鹏	成立时间	2005 年 12 月 5 日
控股股东	控股股东为（林鹏）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林鹏），一致行动人为（王美容）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业-畜牧业-家禽饲养-鸡的饲养（A0321）		
主要产品与服务项目	文昌鸡的种鸡繁育、鸡苗孵化、肉鸡饲养及销售、活鸡贸易、蛋制品、冰鲜鸡及熟制鸡产品销售		
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	传味股份	证券代码	870307
挂牌时间	2016 年 12 月 13 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	80,585,700
主办券商（报告期内）	金元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区深南大道 4001 号时代金融中心 17 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王学石	联系地址	海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号
电话	0898-63571885	电子邮箱	593933362@qq.com
传真	0898-63672888		
公司办公地址	海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号	邮政编码	571321
公司网址	www.hnchuanwei.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	91469005780725183U		
注册地址	海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号		
注册资本（元）	80,585,700	注册情况报告期内是否变更	否

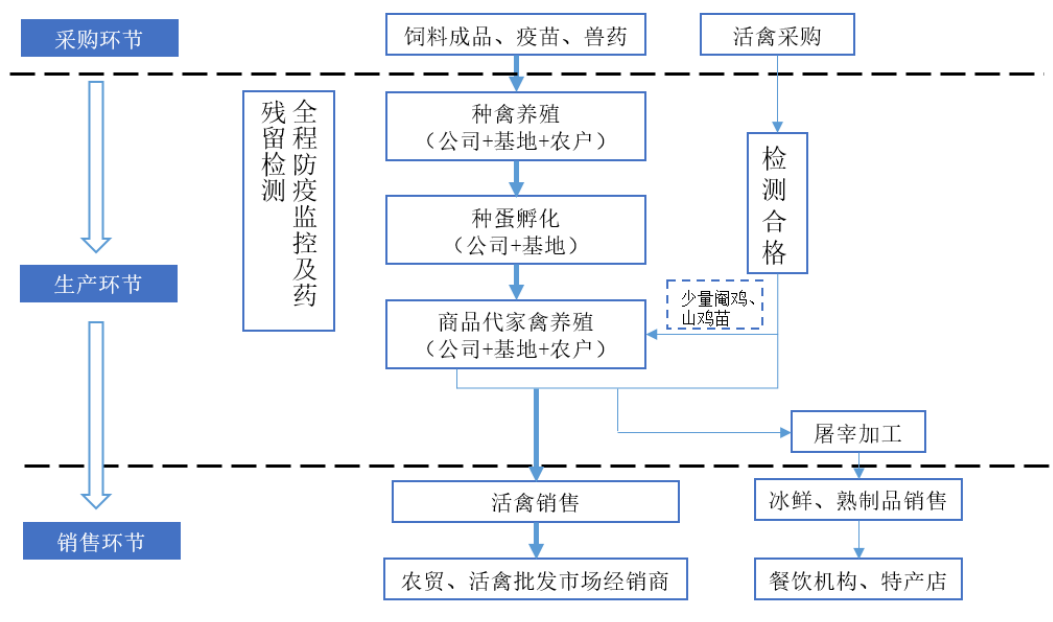
第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划

通过多年发展，公司以文昌鸡为核心，逐渐成为了一家涵盖种禽繁育、种苗孵化、活禽饲养及销售、冰鲜及熟制品加工销售的一体化产业链企业。公司采用“公司+基地+农户”的运营模式进行文昌鸡、番鸭产业化养殖，在长期养殖实践中形成自己的一套养殖标准，并将该标准在产业链每个环节进行细化，实施精细化管理且辅以严格的成本控制。

报告期内，公司主营业务为活禽自主养殖及销售，并辅助性的向外部采购了少量活禽，此外，公司还开展活禽屠宰及食品加工业务。公司的业务流程及经营模式如下：



注 1：公司的禽苗主要由内部孵化车间供应，亦向外部采购少量阉鸡和山鸡苗。

注 2：公司销售的活禽主要来源于公司按“公司+基地+农户”生产经营模式所得，另有少量来源于直接向外部采购所得。

具体商业经营模式如下：

（1） 采购模式

公司采购模式为“统一管理、按需申请、集中采购”，实行该模式有助于公司集中控制各项物料质量，并加快存货周转速率降低仓储成本。公司所采购的原材料主要涵盖饲料、疫苗、兽药、活禽及种蛋等，根据不同种类采购物资的特点公司制定了相应的管控程序，由采购部负责饲料、疫苗及兽药采购，品控部负责活禽采购，生产技术部负责种蛋采购。

（2） 生产模式

报告期内，公司生产业务包括活禽养殖以及肉鸡屠宰加工。其中，文昌鸡养殖由公司生产技术部统

筹及管理，番鸭及养殖由传味番鸭运营；肉鸡屠宰加工由传味食品分公司运营。

(3) 销售模式

公司的销售模式主要分为活禽销售以及冰鲜、熟制禽肉产品销售，其中活禽销售由公司营销管理部统一管理，冰鲜、熟制禽肉产品销售由传味食品分公司运营。综合考虑消费者习惯、活禽运输成本及损耗等因素，公司活禽主要在省内销售，冰鲜鸡主要销往省外餐饮机构，熟制鸡在省内特产店销售。

(二) 行业情况

受俄乌战争出口禁令等影响，2023 年上半年玉米、豆粕等主要饲料原材料价格居高不下，导致企业饲养成本一直处于高位。2023 年上半年，黄羽肉鸡活禽市场较为低迷，行业整体亏损。

(三) 与创新属性相关的认定情况

☐适用 ☒不适用

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	302,936,801.38	272,006,733.13	11.37%
毛利率%	4.30%	3.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-6,031,825.85	-8,419,379.54	28.36%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,150,167.99	-9,677,579.88	26.12%
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）	-7.43%	-12.69%	-
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）	-8.81%	-14.58%	-
基本每股收益	-0.07	-0.11	36.36%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	324,569,457.46	315,159,200.29	2.99%
负债总计	240,121,121.81	224,619,406.35	6.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	78,146,122.27	84,177,948.12	-7.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.97	1.04	-6.73%
资产负债率%（母公司）	71.78%	71.22%	-
资产负债率%（合并）	73.98%	71.27%	-
流动比率	0.78	0.70	-

利息保障倍数	-1.42	-2.03	-
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	39,220,563.62	3,483,998.29	1,025.73%
应收账款周转率	24.70	32.62	-
存货周转率	4.09	3.23	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.99%	4.01%	-
营业收入增长率%	11.37%	3.59%	-
净利润增长率%	28.87%	56.06%	-

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	11,013,412.02	3.39%	2,520,926.29	0.80%	336.88%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	10,293,454.77	3.17%	12,549,359.05	3.98%	-17.98%
存货	72,272,768.94	22.27%	75,956,391.30	24.10%	-4.85%
固定资产	119,044,488.65	36.68%	123,101,649.22	39.06%	-3.30%
生产性生物资产	18,181,243.37	5.60%	17,777,437.64	5.64%	2.27%
在建工程	38,773,951.47	11.95%	27,120,903.29	8.61%	42.97%
无形资产	31,544,218.32	9.72%	32,038,211.74	10.17%	-1.54%
应付账款	44,121,260.32	13.59%	29,301,304.66	9.30%	50.58%
短期借款	30,015,608.31	9.25%	63,048,949.98	20.01%	-52.39%
长期借款	40,768,361.45	12.56%	23,353,171.94	7.41%	74.57%
其他应付款	34,237,678.60	10.55%	25,218,448.92	8.00%	35.76%
长期应付款	34,720,471.17	10.70%	24,270,571.59	7.70%	43.06%
递延收益	28,766,133.18	8.86%	25,914,020.82	8.22%	11.01%
资产总计	324,569,457.46	100.00%	315,159,200.29	100.00%	2.99%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上期末增长336.88%，主要系2023年1月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款6,000万，按工程进度收到贷款资金2100万，其中6月10日收到500万，6月30日收到500万，截至期末尚有700万元未完成支付。
- 2、在建工程较上期末增长42.97%，主要系食品子公司项目建设投入增加。
- 3、应付账款较上期末增长50.58%，主要系采购款增加且账期延长。
- 4、短期借款较上期末降低52.39%，主要系本期归还3300万元银行贷款。

5、长期借款较上期末增长74.57%，主要系食品子公司项目建设贷款增加2100万元。

6、其他应付款较上期末增长35.76%，主要系代收代付当地政府的文昌鸡师傅人力品牌打造宣传款及往来款增加所致。

7、长期应付款较上期末增长43.06%，主要系应付扶贫资金投资款增加。报告期末，公司资产负债率为73.98%，与上年期末71.27%相比上升，主要系俄乌战争出口禁令等影响饲料价格上涨导致公司报告期内亏损导致净资产下降所致。扣除不需要归还的政府补助28,766,133.18元后，公司实际的资产负债率为65.12%。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	302,936,801.38	-	272,006,733.13	-	11.37%
营业成本	289,909,495.54	95.70%	261,803,284.40	96.25%	10.74%
毛利率	4.30%	-	3.75%	-	-
销售费用	3,377,188.39	1.11%	3,087,676.04	1.14%	9.38%
管理费用	13,287,684.84	4.39%	12,404,794.13	4.56%	7.12%
财务费用	2,514,054.29	0.83%	2,823,389.93	1.04%	-10.96%
信用减值损失	-260,544.64	-0.09%	-615,519.40	-0.23%	-57.67%
资产减值损失	-421,472.51	-0.14%	-783,013.80	-0.29%	-46.17%
其他收益	1,432,238.62	0.47%	1,308,040.26	0.48%	9.49%
营业利润	-5,777,561.81	-1.91%	-8,543,238.19	-3.14%	32.37%
营业外收入	22,700.58	0.01%	31,222.32	0.01%	-27.29%
营业外支出	336,597.06	0.11%	51,329.89	0.02%	555.75%
净利润	-6,091,458.29	-2.01%	-8,563,345.76	-3.15%	28.87%

项目重大变动原因：

1、营业收入较上期增长11.37%，主要系肉鸡销售价格同比持平但销售数量增加，鸡苗、冰鲜鸡量价都实现增长等所致。

2、营业成本较上期增长10.74%，主要系肉鸡销售数量增长且饲料采购价格上涨带来营业成本的增长。

3、信用减值损失较上期降低57.67%，主要系公司加大收款力度应收账款减少所致。

4、资产减值损失较上期降低46.17%，主要系报告期末鸡价上升资产减值损失减少所致。

5、营业利润较上期增长32.37%，净利润较上期增长28.87%，主要系公司内部改革利好释放，包括料肉比下降，产蛋率出苗率增加，肉鸡回收率上升等带动毛利率上升，同时公司本期销售量与上年同期相比有所上升。

6、营业外支出较上期增长555.75%，主要系报告期内公司车辆出现交通事故产生了较大的赔款支出。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	300,653,355.32	271,954,933.48	10.55%
其他业务收入	2,283,446.06	51,799.65	4308.23%
主营业务成本	287,639,065.20	261,768,235.64	9.88%
其他业务成本	2,270,430.34	35,048.76	6377.92%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
肉禽	249,323,759.00	231,688,608.06	7.07%	8.46%	10.72%	-1.89%
禽苗	17,930,771.50	26,864,709.90	-49.82%	29.11%	4.08%	36.05%
冰鲜	24,415,199.05	23,698,276.81	2.94%	22.71%	12.36%	8.94%
其他	11,267,071.83	7,657,900.77	32.03%	34.91%	35.87%	-0.48%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
海南省内	261,503,420.31	250,237,231.20	4.50%	15.12%	19.40%	-3.24%
海南省外	41,433,381.07	39,672,264.33	4.25%	-7.61%	-24.04%	20.70%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司销售总收入 302,928,399.78 元，其中，肉禽收入 249,323,759.00 元，比去年同期的 229,870,474.06 元增长 8.46%，主要原因是肉鸡销售价格同比持平但销售数量增加。报告期内，公司继续加大省外冰鲜鸡市场开发，实现冰鲜鸡销售收入 24,415,199.05 元，比去年同期的 19,897,350.51 元增长 22.71%；报告期内，鸡苗价格上涨，公司实现禽苗收入 17,930,771.50 元，比去年同期的 13,887,613.00 元增长 29.11%。

报告期内，公司省外销售金额和占比略有下降，销售区域仍以省内为主。

（三） 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	39,220,563.62	3,483,998.29	1,025.73%

投资活动产生的现金流量净额	-19,527,791.14	-1,790,315.84	-990.75%
筹资活动产生的现金流量净额	-11,200,286.75	6,065,093.86	-284.67%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额与上年同期相比增加，主要原因是报告期内公司加强销售管理，加大催收力度、控制付款期限等，改善现金流，且公司合理利用供应商应付账款信用期，适当延长货款支付等所致。
2. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少，主要原因是报告期内食品子公司项目建设投入增加。
3. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额与上年同期相比减少，主要原因是公司本期归还3300万元银行贷款，食品子公司项目建设贷款增加2100万元，归还银行贷款金额大于新增银行贷款。

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
海南传味贸易有限公司	控股子公司	家禽、家畜、肉制品、兽药、兽用生物制品（国家强制免疫兽用生物制品除外）的购销。	1,000,000	12,219,069.50	2,297,143.44	11,377,221.85	-373,964.25
海南传味食品公司	控股子公司	禽类屠宰，屠宰及肉类加工，肉	45,000,000	79,496,717.88	43,921,611.96	0	-56,969.03

品有限公司		制品及副产品加工，肉、禽、蛋、奶及水产品批发，零售肉、禽、蛋、奶及水产品，运输包装服务。					
海南传味番鸭养殖有限公司	控股子公司	鸭育种、养殖、科研提纯、复壮、购销；兽药销售；家禽屠宰加工销售；食品生产销售；冷链运输。	1,033,058	4,990,725.49	-6,309,283.30	2,751,867.00	-236,279.59
海南智汇餐饮管理有限公司	控股子公司	餐饮服务；小餐饮、小食杂、食品小作坊经营；酒吧服务（不含演艺娱乐活动）；	3,180,000	3,486,553.61	-336,334.78	1,964,928.88	-623,677.83

		食品经营；活禽销售；道路货物运输（不含危险货物）一般项目；外卖递送服务；鲜肉批发；鲜肉零售；农副产品销售；农村民间工艺及制品、休闲农业和乡村旅游资源的开发经营。					
海南智汇禽业有限公司	控股子公司	家禽饲养；种畜禽生产；家禽屠宰；食品生产；食品销售；餐饮服务。一般项目：鲜肉批	1,000,000	2,407,402.44	-2,414,950.82	1,964,928.88	-1,154,539.41

		发；鲜肉零售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务					
海南海菜科技有限公司	参股公司	互联网直播技术服务；互联网信息服务；食品销售；广告发布；免税商品销售；第二类增值电信业务；在线数据处理与交易处理业务（经营类电子商务）一般项目：软件开发；人工智能基础软件开发；计算机系	5,000,000	1,108,011.75	439,111.25	636,857.73	-298,407.54

		统服 务；信 息技术 咨询服 务；互 联网数 据服 务；个 人互联 网直播 服务； 数字技 术服 务；农 产品的 生产、 销售、 加工、 运输、 贮藏及 其他相 关服 务；农 副产品 销售； 水产品 批发； 食品销 售					
深圳 八方 鲜味 科技 股份 有限 公司	参 股 公 司	食品销 售；食 品互联 网销 售；食 品进出 口；货 物进出 口；种 畜禽经 营；城 市配送 运输服 务；技 术进出	10,000,000	254,472.55	254,189.85	0	-45,810.15

		口；家禽屠宰					
--	--	--------	--	--	--	--	--

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
海南海菜科技有限公司	系文昌鸡一二三产业融合发展的重要组成部分	线上推广公司的椰子鸡等产品
深圳八方鲜味科技股份有限公司	系文昌鸡一二三产业融合发展的重要组成部分	在海南省外销售冰鲜、盐焗文昌鸡等产品

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司脱贫成果情况介绍：

1、“公司+基地+农户”模式有效带动当地农民脱贫致富。

公司设立地在海南省文昌市抱罗镇，所属地区土地贫瘠，农民普遍收入不高。2008年起，公司依托海南岛稀有的区位优势及地方特色禽种——文昌鸡的资源优势，以“公司+基地+农户”的模式大力发展文昌鸡产业，在文昌市、琼海市、琼中县、乐东县等市县带动农民养殖文昌鸡脱贫致富。公司主要通过向农民签订委托养殖合同，向农民提供资金、技术及市场，农民提供养殖场地及劳动力，农民养殖的文昌鸡产品由公司负责保价回收并保障其基本利润，农民无任何市场风险且有稳定的收入。

2、“公司+基地+农户”模式精准扶贫。

公司通过降低准入条件将贫困户纳入“公司+基地+农户”养殖模式，实现带动养殖精准扶贫。主要通过减免保证金、垫资修建部分鸡舍以及资助生活费等方式给予帮扶，具体模式包括了公司向农户提供统一的鸡苗、饲料、防疫技术服务及全部保价回收其肉鸡产品，保障贫困户收益。

3、技术及市场帮扶，实现扶贫。

对没有条件加入“公司+基地+农户”模式的养殖贫困户，公司通过提供技术指导服务及市场渠道实现帮扶脱贫。

4、提供就业岗位，实现精准扶贫。

公司与所在地抱罗镇政府签订了“企业与贫困户用工框架协议”，在公司各产业链环节（包括养殖基地场、产品交易站、饲料及产品搬运、屠宰加工等环节）的人事用工中，优先录用当地贫困户劳工，常年向其提供就业岗位，增加贫困户劳务收入。

截至 2023 年 6 月 30 日，累计帮扶带动贫困人口 4686 户、15699 人，成效明显，多次被《人民日报》、中央电视台、新华社等国家三大中央媒体点赞，多次受到国家级和省级表彰。2021 年 2 月，董事长林鹏被党中央、国务院授予“全国脱贫攻坚先进个人”称号。

公司乡村振兴社会责任履行责任情况介绍：

1、自 2021 年起，公司在做好巩固拓展脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接的基础上，结合自贸港建设发展新形势，积极实施效益好、能复制、可推广的“传味乡村振兴模式”。该模式已在文昌、琼中、琼海、乐东等 4 个市县的 19 个村集体成功落地。

2、“传味乡村振兴模式”融合一二三产升级发展，以企业为龙头，紧密联结村集体和农民，由村集体建设养殖场（企业负责养殖管理运营），企业建设食品加工厂和终端门店。村集体养殖的商品鸡由公司回收，一部分以活鸡形式直接销售，一部分经食品加工厂精深加工成较高附加值产品再行销售，一部分在终端餐饮店烹饪后销售，打造专业高效的“特色养殖—精深加工—终端销售”产业链，从以前的单纯一产养殖升级为融合一、二、三产业发展，形成三产对二产、二产对一产的有效拉动，实现业态互补、规模扩大和产值提升。

3、为更好地将产业发展和乡村振兴相结合，我们借助长期养殖过程中积累的经验，启动现有农户养殖模式升级为标准化农场养殖模式。通过现代化设备升级，农户年养殖量、养殖效率大幅提高，农户收入大幅增长，同时大大节省了养殖用地。目前已在抱罗镇、公坡镇、锦山镇、文教镇的 9 个村委会动工建设标准化文昌鸡养殖农场。

七、 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、产品价格及行业周期波动风险	公司对外销售产品主要为活禽，其价格直接影响公司盈利情况。禽类产品供求关系对价格波动影响较高，同时活禽产品价格波动也同样影响禽类养殖经营者的积极性，进而影响供求关系，使得活禽产品价格发生变化，因此，活禽价格呈现周期性波动。由于我国活禽养殖以数量众多的小规模养殖户为主，行业集中度水平仍相对较低，其行为受短期内价格影响较大，而活禽饲养进入门槛较低，行业产能扩张、退出较为容易，因此我国活禽饲养行业存在因众多散户的进入、退出而导致的周期性现象，容易造成市场供给水平的大幅波动，导致产品价格波动较大。此外，在鸡肉消费方面，受我国居民消费习惯的影响，鸡肉价格出现一定的季节性特征。从历年市场行情来看，一般情况下，春节过后肉禽产品需求减弱，价格下降，而 7 月份以后节假日

	较为集中，价格逐步上升，特别是重大假日等因素也会在短期对活禽价格变动产生一定影响，从而在短期内影响公司的盈利能力。综上，若公司活禽产品价格因周期性波动出现持续大幅下跌，以及周期性波动计提存货跌价准备，将会对公司经营业绩造成重大不利影响。
2、原材料价格波动风险	公司主营业务成本主要为饲料成本，占主营业务成本的 65%以上；而饲料原料构成中玉米、豆粕所占比重最大。玉米、豆粕等大宗商品价格受国家农产品政策、国际贸易往来、市场供求状况、运输条件、气候及其他自然灾害等多种因素的影响，若未来玉米、豆粕等农产品因国内外粮食播种面积减少或产地气候反常导致减产，或受国家农产品政策、市场供求状况、运输条件等多种因素的影响，市场价格大幅上升，将增加公司的饲料采购成本。若公司无法将因饲料原材料涨价所增加的成本予及时传导至下游，可能将会对公司业绩产生不利影响。
3、市场竞争风险	随着国家对规模化养殖企业的政策扶持力度加大，禽类养殖近年来逐渐成为市场热点，不少企业及资本直接或间接进入禽类养殖行业，推进市场集中度提高。但是，禽类养殖行业进入门槛仍然较低，仍以大量散养农户为主。未来随着行业整合，市场集中度提高，规模化企业的综合竞争实力可能将进一步增强，若公司不能及时应对竞争格局的变化，调整市场营销策略，增强自身竞争力，未来公司的市场份额和收益水平可能因激烈市场竞争而下降。
4、管理能力不能适应公司快速发展的风险	公司自成立以来经营持续稳步发展，已形成了相对成熟的管理体系。但随着公司业务的持续增长，公司规模和合作代养户数量也将进一步增加，公司在实施战略规划、市场营销、人力资源管理、项目管理、财务管理、内部控制及合作代养户管理等方面将面临更大的挑战。如果公司不能持续有效地提升管理能力，将导致公司管理体系不能完全适应业务规模的快速扩张、人员数量的迅速上升及合作代养户规模的不断增长，从而对公司未来的经营业绩和产品质量控制造成不利影响。
5、食品安全的风险	公司禽类产品的生产涵盖了种禽繁育、禽类养殖、屠宰加工、禽肉销售等多个环节。公司已经按照国家食品安全相关法律法规和动植物检验检疫标准的要求，建立了严格的质量控制体系。但是公司如果出现产品质量问题或者对代养户管理不到位的情况，则可能引发食品安全问题，直接影响公司的品牌、生产经营和盈利能力。
6、突发社会公共卫生安全事件导致公司业绩下滑的风险	突发社会公共卫生安全事件发生后，政府相关部门会实施一系列应对机制来防止危险扩散、加强公共卫生安全防护、保障人民群众健康与安全。例如在人员聚集、出行、社交、生产、交通运输、市场交易等方面出台一定时间和程度内的指导管控措施，必然会对社会消费以及公司的采购、生产、销售等经营活动产生不利影响。
7、禽类发生疫病的风险	疫病的风险是整个畜牧业行业需要面临的挑战，畜牧业企业不可避免地会受到疫病的侵扰。公司主营业务包括文昌鸡的养殖

	环节，而禽类在饲养过程中可能受到新城疫、H7N9 疫情等疾病的侵扰。公司如未对禽类感染疾病和发生疫情进行及时预防、监控，将受到下述影响：（1）疾病的发生将导致禽类的死亡，直接导致鸡肉产量的降低，影响公司经营业绩；（2）疫情传播开始，公司需要增加防疫投入，包括应政府对疫区及周边规定区域实施强制疫苗接种、隔离甚至扑杀等防疫要求导致的支出或损失；（3）疾病的流行与发生（如 H7N9 疫情）会影响消费者心理，导致市场需求萎缩，产品价格下降甚至滞销。
8、自然灾害风险	干旱、水灾、地震、冰雹、台风等自然灾害，尤其是公司主要的养殖地和合作农户所在的海南省文昌市地处热带北缘，属热带季风气候，在夏秋季节受台风天气影响较大，可能造成养殖场、其他设施或设备的重大损坏或灭失，导致活禽存栏数的大量减少，进而给公司的业务、收入及盈利造成不利影响。
9、经营模式的风险	报告期内，公司采取“公司+基地+农户”的养殖模式运营，其中养殖基地用于品种研发、种禽生产、孵化以及肉质改良，农户主要负责为公司代养商品活禽。在该模式下，公司制定了多项制度防范代养户养殖及违约风险，并在委托养殖回收协议中对双方的权利义务及奖惩机制已作出明确规定，虽然目前公司尚未发现代养户违约的情况，但是随着合作代养户数量的增加，在合作中若某些代养户未能遵照公司要求规范养殖，导致活禽产品不达标，将增加公司卫生检验检疫负担，并影响后续销售业务的顺利实施。此外，若出现疫病爆发或其他企业争夺代养户等情况，将可能造成公司合作代养户数量和代养规模下降，从而导致公司产能不足，公司经营绩效也将面临下滑风险。
10、环境保护风险	公司生产中产生的污染物主要包括禽类饲养过程中产生的粪便、用于禽舍清洁消毒和冲洗粪便排放的污水，以及屠宰加工生产过程中产生的废水、废气及少量固体污染物等。目前公司已配套了相应环保设施、设备。若国家和地方政府的环保政策发生调整，对家禽养殖行业的环保要求进一步提高，将增加公司在增建环保设施、支付排污费用等运营费用方面的生产成本。此外，如果未来当地政府对土地规划进行进一步调整，不排除目前公司下属养殖场的土地由适养区域调整为禁养区，公司存在限期搬迁或关闭养殖场的风险，可能会对公司的短期经营造成一定影响。
11、主要客户及部分供应商为自然人的风险	公司主要客户及少部分供应商为经营活禽批发、销售等业务的自然人。报告期内，公司已采取相关采购替代措施，降低自然人供应商的比例；但由于公司所处行业的特殊性导致自然人客户占比依旧很高，符合行业的基本现状。一般情况下，自然人相对于法人在采购能力、支付能力、经营期限、经营规模和经营拓展能力、经营管理能力等方面更容易受到市场优胜劣汰竞争机制和自身经营意愿的影响。报告期内公司存在客户和销售回款方不一致的情形，虽然公司已采取有力措施规范及控制第三方回款的情况，但仍不排除因第三方回款导致货款归属纠纷的风险。

12、控股股东、实际控制人控制不当风险	截止 2023 年 6 月 30 日林鹏持有公司 78.8602%股份，为公司的控股股东，王美容持有公司 8.2645%股份，林鹏、王美容夫妻共持有公司股份的比例为 87.1247%，林鹏、王美容夫妻为实际控制人。虽然公司为降低控股股东、实际控制人控制不当的风险，在《公司章程》里制定了保护中小股东利益的条款，制定了“三会”制度，完善了公司的内部控制制度等，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。
13、实际控制人质押股权比例较高的风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司实际控制人林鹏、王美容夫妻因银行借款质押股权 50,880,100 股，占公司总股本 63.1379%，质押比率较高。若公司因各种原因不能按时归还借款，相关股权可能被强制执行，公司可能存在实际控制人变更的风险，从而影响公司的正常经营。
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

是否存在被调出创新层的风险

☐是 ☒否

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. (三)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
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	三. 二. (五)
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. (六)
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. (七)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

☒是 ☐否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保 人是否 为挂牌 公司控 股股 东、实 际控制 人及其 控制的 企业	是否履 行必要 的决策 程序
					起始	终止			
1	海南传	60,000,000	0	21,000,000	2031 年	2034 年	连带	是	已事前

	味食品 有限公司				1月5 日	1月4 日			及时履 行
2	海南传 味贸易 有限公 司	2,000,000	0	2,000,000	2023年 9月28 日	2026年 9月27 日	连带	是	已事前 及时履 行
总计	-	62,000,000	0	23,000,000	-	-	-	-	-

担保合同履行情况

被担保对象为合并报表范围内的子公司，目前以上贷款尚未到期。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	62,000,000	23,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	2,000,000	2,000,000
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	19,911,025.94	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

√适用 □不适用

1、为资产负债率超过 70%的主体提供担保

序号	被担保 人名称	被担保人基本情况	发生原因	是否构 成违规
1	海南传 味贸易 有限公 司	是否为控股股东、实际控制人及其关联方：是 被担保人是否提供反担保：否 住所：海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号 注册地址：海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号 注册资本：100 万元 企业类型：有限责任公司 法定代表人：林鹏 主营业务：家禽、家畜、肉制品、兽药、兽用生物制品的购销 成立日期：2017-2-22	被担保人为公司的全资子公司，公司在考虑风险可控的基础上同意担保。	否

2、公司及其控股子公司的担保总额，超过公司最近一期经审计净资产 50%以后提供的任何担保，应当说明对公司的具体影响。

公司对被担保人的履约能力、偿债能力有充分的了解，其财务风险处于可控的范围之内，不会对公司未来的财务状况和经营成果产生重大不利影响。

（三） 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

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

（四） 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	5,000,000.00	2,015,812.90
销售产品、商品, 提供劳务	8,660,000.00	1,014,940.85
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	134,000,000.00	21,000,000.00
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：

此重大关联交易是公司向银行贷款，控股股东与实际控制人提供无偿的连带责任担保及向大股东拆借资金，并未要求公司承担其他相关责任，对公司资金的筹集产生积极影响，有利于公司业务的持续发展，符合公司和全体股东的利益，不会对公司正常经营产生不利影响。

1、公司于2022年10月14日召开第三届董事会第二次会议，审议通过《关于控股子公司海南传味食品有限公司拟向海南文昌农村商业银行股份有限公司申请长期借款暨资产抵押与股权质押及股东和实际控制人提供担保的议案》，公司控股子公司海南传味食品有限公司拟以海南传味食品有限公司文昌鸡食品加工厂项目在建工程及土地为抵押物，以海南传味食品有限公司100%股权（其中：海南传味文昌鸡产业股份有限公司85%股权，海南友利达农业开发有限公司15%股权）为质押物，向海南文昌农村商业银行股份有限公司申请人民币总金额不超过7000万元的长期借款，借款期限8年，用于文昌鸡食品加工厂项目的建设。海南传味文昌鸡产业股份有限公司和海南友利达农业开发有限公司为本次申请贷款提供连带责任担保，海南传味文昌鸡产业股份有限公司担保额度为贷款总额的85%；海南友利达农业开发有限公司担保额度为贷款总额的15%。同时公司实际控制人林鹏、王美容夫妇为本次申请贷款提供连

带责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，公司收到了银行贷款资金 2100 万元。

2、公司于 2023 年 5 月 22 日召开第三届董事会第四次会议、2023 年 6 月 8 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司拟以资产抵押及实际控制人提供担保的方式向中国农业发展银行文昌市支行申请流动资金贷款的议案》。公司于 2023 年 6 月 1 日召开第三届董事会第五次会议、2023 年 6 月 17 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于为中国农业发展银行文昌市支行贷款追加抵押物的议案》。公司于 2023 年 7 月 18 日召开第三届董事会第七次会议，审议通过《关于为中国农业发展银行文昌市支行贷款追加抵押物的议案》。追加后质押及抵押方式为：公司拟以实际控制人林鹏、王美容夫妇持有的海南传味文昌鸡产业股份有限公司 1,932.804 万股权作为质押，以公司文昌市抱罗镇抱罗至锦山三角路交叉路口地段在建工程-住宅楼、公司 20 万只种鸡和 420 万只肉鸡作为抵押物，向中国农业发展银行文昌市支行申请人民币总金额不超过 3300 万元的流动资金，用于支付饲料供应商饲料货款。实际控制人林鹏和王美容夫妇为本次申请贷款提供连带责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，银行在走审批流程中。

3、公司于 2023 年 6 月 1 日召开第三届董事会第五次会议、2023 年 6 月 17 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司拟以资产抵押及实际控制人提供担保的方式向中国农业发展银行文昌市支行申请流动资金贷款的议案》。公司拟以实际控制人林鹏、王美容夫妇持有的海南传味文昌鸡产业股份有限公司 2788.01 万股权作为质押，以公司商标、专利和农村土地承包经营权证等作为抵质押物，向中国农业发展银行文昌市支行申请人民币总金额不超过 3100 万元的流动资金，用于支付饲料供应商饲料货款。实际控制人林鹏和王美容夫妇为本次申请贷款提供连带责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，银行在走审批流程中。

（五） 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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
-	对外投资	深圳八方鲜味科技股份有限公司	1,000,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

深圳八方鲜味科技科技有限公司于 2023 年 3 月 7 日成立，在深圳市市场监督管理局取得统一社会信用代码为 91440300MA5HPX2Y96 的《营业执照》。公司设立时注册资本为人民币 1000.00 万元，其中陈健认缴数额 350.00 万元，持股比例 35%；黄文鸿认缴数额 300.00 万元，持股比例 30%；张俊鑫认缴数额 150.00 万元，持股比例 15%；公司认缴数额 100.00 万元，持股比例 10%；张旭春认缴数额 50.00 万元，持股比例 5%；陈国辉认缴数额 30.00 万元，持股比例 3%；黄奋磊认缴数额 20.00 万元，持股比例 2%；出资期限截止 2043 年 2 月 28 日。截止 2023 年 6 月 30 日，各股东实缴出资 30 万元，公司实缴出资 3 万元。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020 年 5 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
董监高	2020 年 5 月 31 日	-	挂牌	同业竞争承诺	关于避免同业竞争的承诺	正在履行中
公司	2016 年 11 月 28 日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少及避免关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020 年 5 月 31 日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少及避免关联交易的承诺	正在履行中
董监高	2020 年 5 月 31 日	-	挂牌	关联交易承诺	关于减少及避免关联交易的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	关于不占用公司资金、资源的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	关于社保、公积金的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 28 日	-	挂牌	资产损失补偿承诺	关于未报建房产无法办理房屋权属证明的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 28 日	-	挂牌	其他承诺	关于不再使用个人卡结算的承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016 年 11 月 28 日	2018 年 12 月 31 日	挂牌	其他承诺	关于部分土地使用权证办理的承诺	已履行完毕
公司	2016 年 11 月 28 日	2018 年 12 月 31 日	挂牌	其他承诺	关于部分土地使用权证办理的承诺	已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无。

(七) 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
应收账款	流动资产	质押	9,169,135.01	2.83%	银行贷款质押（详见附注注释 24、长期借款说明（1）、（2）、（3）、（4）、（6））
固定资产	固定资产	抵押	48,388,242.18	14.91%	银行贷款抵押（详见

					附注注释 24、长期借款说明（1）、（3）
在建工程	固定资产	质押	37,822,602.97	11.65%	银行贷款质押（详见附注注释 24、长期借款说明（6））
国有土地使用权	无形资产	抵押	27,940,344.76	8.61%	银行贷款抵押（详见附注注释 24、长期借款说明（6））
使用权资产（土地承包经营权）	使用权资产	抵押	3,981,668.30	1.23%	银行贷款抵押（详见附注注释 24、长期借款说明（4）；附注注释 16、短期借款说明（1））
22 项商标	无形资产	质押	-	-	银行贷款抵押（详见附注注释 16、短期借款说明（1））
食品子公司 3825 万股	股权	质押	37,306,429.27	11.49%	银行贷款抵押（详见附注注释 24、长期借款说明（6））
总计	-	-	164,608,422.49	50.72%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述资产系正常的银行贷款质押抵押保证行为，利于公司融资，利于公司开展正常的生产经营活动。发生金额为截至报告期 2023 年 6 月 30 日的借款余额。

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	31,495,743	39.08%	0	31,495,743	39.08%
	其中：控股股东、实际控制人	23,245,610	28.97%	101,900	23,347,510	28.97%
	董事、监事、高管	620,498	0.77%	-20,499	599,999	0.74%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	49,089,957	60.92%	0	49,089,957	60.92%
	其中：控股股东、实际控制人	46,862,530	58.15%	0	46,862,530	58.15%
	董事、监事、高管	2,227,427	2.76%	0	2,227,427	2.76%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%

总股本	80,585,700	-	0	80,585,700	-
普通股股东人数	99				

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	林鹏	63,548,140	1,900	63,550,040	78.8602%	46,862,530	16,687,510	47,280,100	0
2	王美容	6,660,000	0	6,660,000	8.2645%	0	6,660,000	3,600,000	0
3	吴红梅	1,332,000	0	1,332,000	1.6529%	0	1,332,000	0	0
4	吕先武	1,332,000	0	1,332,000	1.6529%	999,000	333,000	0	0
5	徐成刚	1,200,000	0	1,200,000	1.4891%	0	1,200,000	0	0
6	张世海	1,005,000	0	1,005,000	1.2471%	0	1,005,000	0	0
7	何瑞福	600,000	0	600,000	0.7445%	0	600,000	0	0
8	陈杰	566,801	700	567,501	0.7042%	0	567,501	0	0
9	韩钢	520,000	0	520,000	0.6453%	0	520,000	0	0
10	陈益勇	432,900	0	432,900	0.5372%	324,676	108,224	0	0
合计		77,196,841	-	77,199,441	95.7979%	48,186,206	29,013,235	50,880,100	0
普通股前十名股东间相互关系说明: 王美容系林鹏之妻子, 吴红梅为吕先武弟媳。									

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
林鹏	董事长兼总经理	男	1971 年 11 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
王学石	董事、财务总监兼董事会秘书	男	1975 年 1 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
陈益勇	董事、总经理助理	男	1982 年 2 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
张圣开	董事	男	1986 年 4 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
黄居同	董事	男	1974 年 8 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
谢召伟	监事会主席	男	1992 年 7 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
吕先武	监事	男	1967 年 1 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
魏纲	监事	男	1980 年 9 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
林哲敏	独立董事	男	1961 年 2 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日
马军舰	独立董事	男	1960 年 11 月	2022 年 7 月 29 日	2025 年 7 月 29 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王美容系林鹏之妻子，吴红梅为吕先武弟媳。

（二） 持股情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
林鹏	63,548,140	1,900	63,550,040	78.8602%	0	0
王学石	448,025	-20,499	427,526	0.5305%	0	0
陈益勇	432,900	0	432,900	0.5372%	0	0
黄居同	235,400	0	235,400	0.2921%	0	0
张圣开	199,800	0	199,800	0.2479%	0	0
吕先武	1,332,000	0	1,332,000	1.6529%	0	0
魏纲	199,800	0	199,800	0.2479%	0	0
合计	66,396,065	-	66,377,466	82.37%	0	0

（三） 变动情况

□ 适用 √ 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☐适用 ☒不适用

(四) 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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	27	5	2	30
生产人员	209	27	27	209
技术人员	149	15	16	148
销售人员	49	2	5	46
采购人员	4	0	0	4
财务人员	19	1	1	19
员工总计	457	123	109	456

(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	注释 1	11,013,412.02	2,520,926.29
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	10,293,454.77	12,549,359.05
应收款项融资			
预付款项	注释 3	1,713,190.66	2,080,063.46
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 4	1,881,851.44	3,104,239.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 5	72,272,768.94	75,956,391.30
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	注释 6	2,400,585.08	1,663,991.49
流动资产合计		99,575,262.91	97,874,971.28
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	注释 7	575,644.50	696,115.85
其他权益工具投资	注释 8	30,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

固定资产	注释 9	119,044,488.65	123,101,649.22
在建工程	注释 10	38,773,951.47	27,120,903.29
生产性生物资产	注释 11	18,181,243.37	17,777,437.64
油气资产			
使用权资产	注释 12	11,873,276.70	12,532,874.34
无形资产	注释 13	31,544,218.32	32,038,211.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 14	3,922,824.54	3,637,567.93
递延所得税资产			
其他非流动资产	注释 15	1,048,547.00	379,469.00
非流动资产合计		224,994,194.55	217,284,229.01
资产总计		324,569,457.46	315,159,200.29
流动负债：			
短期借款	注释 16	30,015,608.31	63,048,949.98
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	注释 17	44,121,260.32	29,301,304.66
预收款项	注释 18	152,003.04	181,480.52
合同负债	注释 19	3,692,521.60	3,824,462.89
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	注释 20	3,634,140.23	5,693,785.25
应交税费	注释 21	84,237.28	379,428.09
其他应付款	注释 22	34,237,678.60	25,218,448.92
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	注释 23	11,583,002.40	12,921,156.40
其他流动负债			
流动负债合计		127,520,451.78	140,569,016.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	注释 24	40,768,361.45	23,353,171.94
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	注释 25	8,345,704.23	10,512,625.29
长期应付款	注释 26	34,720,471.17	24,270,571.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释 27	28,766,133.18	25,914,020.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,600,670.03	84,050,389.64
负债合计		240,121,121.81	224,619,406.35
所有者权益：			
股本	注释 28	80,585,700.00	80,585,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	41,207,657.54	41,207,657.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	12,914,858.34	12,914,858.34
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	-56,562,093.61	-50,530,267.76
归属于母公司所有者权益合计		78,146,122.27	84,177,948.12
少数股东权益		6,302,213.38	6,361,845.82
所有者权益合计		84,448,335.65	90,539,793.94
负债和所有者权益合计		324,569,457.46	315,159,200.29

法定代表人：林鹏

主管会计工作负责人：王学石

会计机构负责人：符史央

（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		3,657,359.69	1,990,604.04
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	10,242,321.10	14,044,596.31
应收款项融资			
预付款项		1,090,284.49	689,236.63
其他应收款	注释 2	9,713,208.84	9,242,124.90
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		69,622,488.74	73,349,006.63
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		22,489.88	78,895.20
流动资产合计		94,348,152.74	99,394,463.71
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	注释 3	39,825,644.50	40,946,115.85
其他权益工具投资		30,000.00	
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		118,270,289.48	122,400,036.39
在建工程		951,348.50	
生产性生物资产		17,864,109.24	17,528,664.76
油气资产			
使用权资产		10,600,577.42	11,141,951.12
无形资产		3,593,793.37	3,786,981.31
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		1,315,078.94	1,518,462.58
递延所得税资产			
其他非流动资产		742,147.00	82,260.00
非流动资产合计		193,192,988.45	197,404,472.01
资产总计		287,541,141.19	296,798,935.72
流动负债：			
短期借款		28,013,808.31	61,046,474.98
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		50,782,334.33	27,604,962.52
预收款项		152,003.04	181,480.52
合同负债		3,234,132.89	3,352,447.71
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		3,431,796.52	5,393,321.57
应交税费		64,878.34	354,473.11
其他应付款		32,473,557.90	28,331,667.08
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		10,008,002.40	12,646,156.40
其他流动负债			
流动负债合计		128,160,513.73	138,910,983.89
非流动负债：			
长期借款		20,740,096.23	23,353,171.94
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		7,505,401.23	9,407,056.29
长期应付款		29,139,221.17	18,689,321.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,846,133.18	21,014,020.82
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		78,230,851.81	72,463,570.64
负债合计		206,391,365.54	211,374,554.53
所有者权益：			
股本		80,585,700.00	80,585,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		41,207,657.54	41,207,657.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,914,858.34	12,914,858.34
一般风险准备			
未分配利润		-53,558,440.23	-49,283,834.69
所有者权益合计		81,149,775.65	85,424,381.19
负债和所有者权益合计		287,541,141.19	296,798,935.72

（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		302,936,801.38	272,006,733.13
其中：营业收入	注释 32	302,936,801.38	272,006,733.13
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		309,344,113.31	280,429,746.03
其中：营业成本	注释 32	289,909,495.54	261,803,284.40
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	注释 33	255,690.25	310,601.53
销售费用	注释 34	3,377,188.39	3,087,676.04
管理费用	注释 35	13,287,684.84	12,404,794.13
研发费用			
财务费用	注释 36	2,514,054.29	2,823,389.93
其中：利息费用		2,497,747.42	2,832,678.64
利息收入		15,529.01	16,320.49
加：其他收益	注释 37	1,432,238.62	1,308,040.26
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 38	-120,471.35	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-120,471.35	
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）	注释 39	-260,544.64	-615,519.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	-421,472.51	-783,013.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 41		-29,732.35
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,777,561.81	-8,543,238.19
加：营业外收入	注释 42	22,700.58	31,222.32
减：营业外支出	注释 43	336,597.06	51,329.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-6,091,458.29	-8,563,345.76
减：所得税费用		0	0
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-6,091,458.29	-8,563,345.76
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）		-6,091,458.29	-8,563,345.76
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）		-59,632.44	-143,966.22
2.归属于母公司所有者的净利润		-6,031,825.85	-8,419,379.54
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		-6,091,458.29	-8,563,345.76
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-6,031,825.85	-8,419,379.54
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-59,632.44	-143,966.22
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.07	-0.11
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.07	-0.11

法定代表人：林鹏

主管会计工作负责人：王学石

会计机构负责人：符史央

(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	注释4	289,336,682.47	262,310,135.48
减：营业成本	注释4	276,357,018.77	253,057,360.64
税金及附加		228,713.23	285,067.51
销售费用		2,946,840.12	2,644,352.35
管理费用		10,766,474.65	9,691,488.43
研发费用			
财务费用		2,447,467.23	2,781,522.04
其中：利息费用			2,790,552.64
利息收入			14,787.95
加：其他收益		1,432,148.84	1,306,325.58

投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-120,471.35	
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）		-719,036.53	-1,161,238.12
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,121,563.33	-3,813,013.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,938,753.90	-9,817,581.83
加：营业外收入		682.50	0.70
减：营业外支出		336,534.14	51,200.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,274,605.54	-9,868,781.13
减：所得税费用			0
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,274,605.54	-9,868,781.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,274,605.54	-9,868,781.13
（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		-4,274,605.54	-9,868,781.13
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		305,823,872.02	265,190,261.35
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	注释 44	24,482,226.34	1,900,779.85
经营活动现金流入小计		330,306,098.36	267,091,041.20
购买商品、接受劳务支付的现金		251,475,778.18	237,395,360.06
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		21,641,774.69	19,487,518.00
支付的各项税费		854,022.78	473,259.36
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	17,113,959.09	6,250,905.49
经营活动现金流出小计		291,085,534.74	263,607,042.91
经营活动产生的现金流量净额		39,220,563.62	3,483,998.29
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		19,497,791.14	1,790,315.84

投资支付的现金		30,000.00	
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,527,791.14	1,790,315.84
投资活动产生的现金流量净额		-19,527,791.14	-1,790,315.84
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,500,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,500,000.00
取得借款收到的现金		21,000,000.00	42,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 44	10,415,390.00	17,112,500.00
筹资活动现金流入小计		31,415,390.00	60,612,500.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	51,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,603,026.75	2,387,406.14
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	注释 44	12,650.00	1,060,000.00
筹资活动现金流出小计		42,615,676.75	54,547,406.14
筹资活动产生的现金流量净额		-11,200,286.75	6,065,093.86
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		8,492,485.73	7,758,776.31
加：期初现金及现金等价物余额		2,520,926.29	4,488,247.25
六、期末现金及现金等价物余额		11,013,412.02	12,247,023.56

法定代表人：林鹏

主管会计工作负责人：王学石

会计机构负责人：符史央

（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		294,558,160.87	255,184,253.49
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		28,907,407.34	19,158,002.53
经营活动现金流入小计		323,465,568.21	274,342,256.02
购买商品、接受劳务支付的现金		234,248,124.88	230,372,261.71
支付给职工以及为职工支付的现金		20,110,741.89	17,732,434.38
支付的各项税费		794,144.12	424,147.72
支付其他与经营活动有关的现金		31,238,214.60	9,871,491.18
经营活动现金流出小计		286,391,225.49	258,400,334.99
经营活动产生的现金流量净额		37,074,342.72	15,941,921.03
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		3,216,307.90	946,288.28
投资支付的现金		30,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			8,500,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,246,307.90	9,446,288.28
投资活动产生的现金流量净额		-3,246,307.90	-9,446,288.28
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			42,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		10,415,390.00	14,112,500.00
筹资活动现金流入小计		10,415,390.00	56,112,500.00
偿还债务支付的现金		40,000,000.00	51,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,564,019.17	2,387,406.14
支付其他与筹资活动有关的现金		12,650.00	1,060,000.00
筹资活动现金流出小计		42,576,669.17	54,547,406.14
筹资活动产生的现金流量净额		-32,161,279.17	1,565,093.86
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		1,666,755.65	8,060,726.61
加：期初现金及现金等价物余额		1,990,604.04	3,956,599.99
六、期末现金及现金等价物余额		3,657,359.69	12,017,326.60

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	第二节、七、1
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:

企业经营存在的季节性和周期性特征情况，见第二节之“七、公司面临的重大风险分析”之“1、产品价格及行业周期波动风险。”。

（二） 财务报表项目附注

海南传味文昌鸡产业股份有限公司

2023 年 1-6 月财务报表附注

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

海南传味文昌鸡产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为海南传味文昌鸡产业有限公司,于 2016 年 6 月 21 日经有限公司全体股东通过决议，由原公司所有股东共同发起设立的股份有限公司。公司于 2016 年 12 月 13 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称：传味股份，证券代码：870307。现持有统一社会信用代码为 91469005780725183U 的营业执照。

注册地址及总部地址：海南省文昌市抱罗镇文铺路 8 号

公司法定代表人：林鹏

公司实际控制人：林鹏、王美容夫妇

（二）公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业：畜牧业。

主要产品和服务为：文昌鸡育种、养殖、科研提纯、复壮、购销；鸭育种、兽药销售；生鸡屠宰加工销售；食品生产销售；冷链运输。

（三）财务报表的批准报出

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

二、合并财务报表范围

公司本期纳入合并范围的子公司无变化，详见本附注八、在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”)进行确认和计量，在此基础上，结合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)的规定，编制财务报表。

（二）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策、会计估计

(一)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、完整地反映了报告期公司的经营成果和现金流量等有关信息。

(二)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，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。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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；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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当

期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的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应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五)合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

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。

2. 合并程序

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。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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。

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。

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

（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

1) 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。

2) 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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 一项交易单独看是不经济的,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。

（六）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（七）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. 金融资产的分类、确认和计量

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：

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

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。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。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债

组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在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：

- 1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3）不属于本条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：

- 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：

1）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。

2）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：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）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：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）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:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 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;
- 3) 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;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本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:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;

3) 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;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 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;

6) 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:

1) 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。

2) 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。

3) 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。

(八)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 / （七）6. 金融工具减值。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款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：

具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项	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，计算预期信用损失。
组合二	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(九)其他应收款

本公司对其他应收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 / （七）6.金融工具减值。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款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其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

1. 具体组合及计量预期信用损失的方法

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	合并范围内关联方之间的往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内【或：整个存续期】预期信用损失率，计算预期信用损失。

(十)存货

1. 存货的分类

本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于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。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

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。

4. 存货的盘存制度

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

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法；
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

(十一)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，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 / （七）6. 金融工具减值。

(十二)持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

错误!未找到引用源。将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (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**错误!未找到引用源。**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。

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

2. 持有待售核算方法

错误!未找到引用源。对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面

价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

(十三)长期股权投资

1. 投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(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。

(十四)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。

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	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-20	5.00	4.75-9.50
机器设备	年限平均法	3-15	3.00	6.47-32.33
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40
其他设备	年限平均法	3	3.00	32.33

(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。

(十五)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。

(十六)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，在符合资本化条件的情况下开始资本化，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每月月末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。

(十七)生物资产

1. 生物资产是指有生命的动物和植物，包括消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。生物资产同时满足下列条件时予以确认：（1）因过去的交易或者事项对其拥有或者控制；（2）与其有关的经济利益很可能流入公司；（3）其成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类生产性生物资产的折旧方法

生产性生物资产类别	使用寿命	残值率%	月折旧率（%）
-----------	------	------	---------

生产性生物资产类别	使用寿命	残值率%	月折旧率（%）
种鸡	4 个月	20.00	20.00
种鸭	4 个月	20.00	20.00

3. 生产性生物资产使用寿命、预计净残值的确定依据

生产性生物资产的寿命、预计净残值是根据实际经验做出的最佳估计。

(十八)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 3) 本公司发生的初始直接费用；
- 4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(十九)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、软件等。

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。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项 目	预计使用寿命	摊销方法
土地使用权	55	平均年限法
软件	3	平均年限法

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。

本公司无使用寿命不确定的无形资产

(二十)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。

商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。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。

(二十一)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的义务部分确认为合同负债。

(二十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

2. 摊销年限

类 别	摊销年限	备注
养殖基地租金	1-20	按租赁期摊销
装修费	2	按租赁期摊销
培训费	3	按培训年限摊销

(二十三)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全部为设定提存计划。

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。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

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。

(二十四)预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

(二十五)租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(二十六)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关

成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

5. 对于存在修改条款和条件的情况的，本期的修改情况及相关会计处理

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十七)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. 收入确认的具体方法

公司商品活鸡/商品活鸭销售收入，以公司将商品活鸡/商品活鸭交付客户，客户在销售单上签字后，确认销售收入的实现。

公司鸡肉产品（冰鲜鸡及熟制鸡等）销售收入，以公司根据与客户签订的销售合同或订单的发货，在将商品移交给客户单位，取得客户或委托人签字的发货明细表或客户入库签收单后确认销售商品收入的实现。

公司其他产品的销售收入，以产品已发出，产品价格经双方确认并且客户签字确认后，确认收入的实现。

(二十八)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

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，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。

(二十九)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。

(三十)递延所得税资产和递延所得税负债

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。

(三十一)租赁

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

1. 租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

- （1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- （2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- （3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3. 本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见附注四（十八）和（二十五）。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十二)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日印发《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自施行日起执行前述解释，根据相关新旧衔接规定，执行前述解释对公司 2023 年 1 月 1 日合并财务报表及母公司财务报表无影响。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税 种	计税依据	税率
增值税	境内销售；提供加工、修理修配劳务	免税、13%、3%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	5%

税 种	计税依据	税率
教育附加费	应缴纳流转税额	3%
地方教育附加	应缴纳流转税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）	1.2%、12%
土地使用税	按照土地面积为纳税基准	1.5 元/平方米/年
企业所得税	按应纳税所得额计征	免税、25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，本公司销售活鸡、活鸭、鸡肉等初级农产品免征增值税。

2. 本公司销售的生鲜肉产品，根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税[2012]75号）规定，自2012年10月1日免征增值税。

3. 公司适用的企业所得税税率为25%。根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》及财政部国家税务总局《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149号）的规定，本公司从事家禽饲养、农产品初加工的所得免征企业所得税。

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
海南传味贸易有限公司	25%
海南传味食品有限公司	25%
海南传味番鸭养殖有限公司	免税
海南智汇餐饮管理有限公司	25%
海南智汇禽业有限公司	免税

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 6 月 30 日，期初指 2023 年 1 月 1 日）

注释1. 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	11,013,412.02	2,520,926.29
合 计	11,013,412.02	2,520,926.29

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,532,051.49	12,866,873.15
1—2 年	107,966.07	61,691.56
2—3 年	56,063.24	255,262.44
3—4 年	254,658.40	93,359.20
4—5 年	93,283.00	97,088.00
5 年以上	56,410.04	52,610.04
小计	11,100,432.24	13,426,884.39
减：坏账准备	806,977.47	877,525.34
合 计	10,293,454.77	12,549,359.05

2. 按坏账准备计提方法分类披露

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	11,100,432.24	100.00	806,977.47	7.27	10,293,454.77
其中：账龄组合	11,100,432.24	100.00	806,977.47	7.27	10,293,454.77
合 计	11,100,432.24	100.00	806,977.47	7.27	10,293,454.77

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	13,426,884.39	100.00	877,525.34	6.54	12,549,359.05
其中：账龄组合	13,426,884.39	100.00	877,525.34	6.54	12,549,359.05
合 计	13,426,884.39	100.00	877,525.34	6.54	12,549,359.05

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,532,051.49	526,602.57	5.00
1—2 年	107,966.07	10,796.61	10.00
2—3 年	56,063.24	11,212.65	20.00
3—4 年	254,658.40	127,329.20	50.00
4—5 年	93,283.00	74,626.40	80.00

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5 年以上	56,410.04	56,410.04	100.00
合 计	11,100,432.24	806,977.47	7.27

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
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	877,525.34		70,547.87			806,977.47
其中：账龄组合	877,525.34		70,547.87			806,977.47
合 计	877,525.34		70,547.87			806,977.47

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

名 称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市光信达供应链管理有限公司	2,830,008.00	25.49	141,500.40
陈均	404,548.00	3.64	20,227.40
林允导	252,960.00	2.28	12,648.00
海南美佳农业有限公司	636,807.50	5.74	31,840.38
东莞市耶利亚农产品有限公司	389,921.80	3.51	19,496.09
合 计	4,514,245.30	40.67	225,712.27

注释3. 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	1,676,690.66	97.87	1,979,007.52	95.14
1—2 年	36,500.00	2.13	101,055.94	4.86
合 计	1,713,190.66	100.00	2,080,063.46	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额重要预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
海南友利达农业开发有限公司	400,000.00	23.35	2023 年	预付货款
杨用宝	160,000.00	9.34	2023 年	预付货款
海南通威生物科技有限公司	88,720.44	5.18	2023 年	预付货款
合 计	648,720.44	37.87		

注释4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,881,851.44	3,104,239.69

项 目	期末余额	期初余额
合 计	1,881,851.44	3,104,239.69

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,310,309.63	1,856,252.37
1—2 年	205,280.16	232,936.16
2—3 年	118,410.45	250,978.60
3—4 年	247,475.60	1,422,750.10
4—5 年	1,319,195.00	1,469,997.40
5 年以上	1,313,260.00	172,311.95
小计	4,513,930.84	5,405,226.58
减：坏账准备	2,632,079.40	2,300,986.89
合 计	1,881,851.44	3,104,239.69

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	322,234.60	723,253.16
保证金	410,000.00	440,940.00
押金	1,043,680.00	1,219,257.00
养殖户借款	2,059,220.81	2,447,169.81
员工借款	456,660.45	302,351.00
其他	222,134.98	272,255.61
合 计	4,513,930.84	5,405,226.58

3. 按金融资产减值三阶段披露

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,363,930.84	2,482,079.40	1,881,851.44	5,255,226.58	2,150,986.89	3,104,239.69
第二阶段						
第三阶段	150,000.00	150,000.00		150,000.00	150,000.00	
合 计	4,513,930.84	2,632,079.40	1,881,851.44	5,405,226.58	2,300,986.89	3,104,239.69

4. 按坏账准备计提方法分类披露

	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其他应收款	150,000.00	3.32	150,000.00	100	
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,363,930.84	96.68	2,482,079.40	56.88	1,881,851.44
其中：账龄组合	4,363,930.84	96.68	2,482,079.40	56.88	1,881,851.44

	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 (%)	
合 计	4,513,930.84	100.00	2,632,079.40	58.31	1,881,851.44

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其他应收款	150,000.00	2.78	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,255,226.58	97.22	2,150,986.89	40.93	3,104,239.69
其中: 账龄组合	5,255,226.58	97.22	2,150,986.89	40.93	3,104,239.69
合 计	5,405,226.58	100.00	2,300,986.89	42.57	3,104,239.69

5. 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
琼海发宝禽类屠宰有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,310,309.63	65,515.49	5.00
1—2 年	205,280.16	20,528.02	10.00
2—3 年	118,410.45	23,682.09	20.00
3—4 年	247,475.60	123,737.80	50.00
4—5 年	1,169,195.00	935,356.00	80.00
5 年以上	1,313,260.00	1,313,260.00	100.00
合 计	4,363,930.84	2,482,079.40	58.31

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	

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)	
期初余额	2,150,986.89		150,000.00	2,300,986.89
期初余额在本期				
—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	331,092.51			331,092.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,482,079.40		150,000.00	2,632,079.40

8. 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的比例(%)	坏账准备期末余额
海南天淇农牧发展有限公司	保证金	650,000.00	5 年以上	14.40	650,000.00
何仁雄	押金	245,000.00	3-4 年: 125,000.00 4-5 年: 120,000.00	5.43	158,500.00
张世波	养殖户借款	172,672.00	1 年内: 60,000.00 2-3 年: 60,000.00 3-4 年: 52,672.00	3.83	41,336.00
王和冠	养殖户借款	165,347.00	4 至 5 年	3.66	132,277.60
琼海发宝禽类屠宰有限公司	养殖户借款	150,000.00	3 至 4 年	3.32	150,000.00
合 计		1,383,019.00		30.64	1,132,113.60

注释5. 存货

1. 存货分类

项 目	期末余额			期初余额		
	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	7,336,495.30		7,336,495.30	8,805,107.91		8,805,107.91
库存商品	3,153,446.40	421,472.51	2,731,973.89	2,932,232.17	699,243.74	2,232,988.43
消耗性生物资产	61,226,739.09		61,226,739.09	64,002,011.11		64,002,011.11
低值易耗品	977,560.66		977,560.66	916,283.85		916,283.85
合 计	72,694,241.45	421,472.51	72,272,768.94	76,655,635.04	699,243.74	75,956,391.30

2. 存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	699,243.74	421,472.51			699,243.74		421,472.51
合 计	699,243.74	421,472.51			699,243.74		421,472.51

说明：消耗性生物资产跌价准备金额=消耗性生物资产期末账面余额-（预计销售单价*存栏重量）-预计的销售费用。

（1）预计的销售单价为资产负债表日同类产品的销售价格。

（2）公司活禽在饲养过程中以羽计数，在出栏过磅时才能获取相应的重量。近年来公司活禽饲养的料肉比、成活率等各项指标相对稳定，公司根据报告期当期出栏活禽的饲养成本及出栏重量倒算活禽单位饲养成本，再根据期末活禽账面价值及活禽单位成本匡算期末存栏的活禽重量。

（3）预计的销售费用根据报告期当年发生的销售费用总额、当期销售总重量、期末存栏数量计算。

3. 消耗性生物资产

项 目	期末余额	期初余额
畜牧养殖业-文昌鸡	60,626,415.59	63,119,787.94
畜牧养殖业-番鸭	600,323.50	882,223.17
合 计	61,226,739.09	64,002,011.11

注释6. 其他流动资产

其他流动资产分项列示

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	2,400,585.08	1,663,991.49
合 计	2,400,585.08	1,663,991.49

注释7. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
海南海菜科技有限公司	696,115.85			-120,471.35	
合计	696,115.85			-120,471.35	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
海南海菜科技有限公司					575,644.50	
合计					575,644.50	

注释8. 其他权益工具投资

其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
深圳八方鲜味科技股份有限公司	30,000.00	
合计	30,000.00	

其他权益工具投资其他说明：深圳八方鲜味科技股份有限公司于 2023 年 3 月 7 日成立，在深圳市市场监督管理局取得统一社会信用代码为 91440300MA5HPX2Y96 的《营业执照》。设立时注册资本为人民币 1000.00 万元，其中陈健认缴数额 350.00 万元，持股比例 35%；黄文鸿认缴数额 300.00 万元，持股比例 30%；张俊鑫认缴数额 150.00 万元，持股比例 15%；公司认缴数额 100.00 万元，持股比例 10%；其余 3 名个人股东认缴数额 100 万元，持股比例 10%。章程约定 2043 年 2 月 28 日前完成实缴出资，截止 2023 年 6 月 30 日，实缴出资 30 万元，公司实缴出资 3 万元。

注释9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	119,044,488.65	123,101,649.22
合 计	119,044,488.65	123,101,649.22

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	其他设备	合 计
一. 账面原值合计						
1. 期初余额	86,166,011.75	75,624,046.52	1,930,763.13	1,017,636.96	2,106,919.29	166,845,377.65
2. 本期增加金额	141,398.00	1,557,984.25	142,185.20	39,135.33	47,338.71	1,928,041.49
(1)购置	141,398.00	1,557,984.25	142,185.20	39,135.33	47,338.71	1,928,041.49
(2)在建工程转入						-
(3)其他转入	-				-	4,163.33
3. 本期减少金额	-		4,163.33		-	4,163.33
(1)处置或报废			4,163.33			4,163.33
4. 期末余额	86,307,409.75	77,182,030.77	2,068,785.00	1,056,772.29	2,154,258.00	168,769,255.81
二. 累计折旧	20,770,639.24	19,260,393.27	1,594,802.93	805,911.63	1,311,981.36	43,743,728.43
1. 期初余额	2,724,873.81	2,935,958.16	93,661.77	46,248.69	183,392.41	5,984,134.84
2. 本期增加金额	2,724,873.81	2,935,958.16	93,661.77	46,248.69	183,392.41	5,984,134.84
(1)本期计提	-		3,096.11		-	3,096.11
3. 本期减少金额	-		3,096.11		-	3,096.11
(1)处置或报废	23,495,513.05	22,196,351.43	1,685,368.59	852,160.32	1,495,373.77	49,724,767.16
4. 期末余额						
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. 账面价值合计						
1. 期末账面价值	62,811,896.70	54,985,679.34	383,416.41	204,611.97	658,884.23	119,044,488.65
2. 期初账面价值	65,395,372.51	56,363,653.25	335,960.20	211,725.33	794,937.93	123,101,649.22

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
住宅楼	2,482,376.18	正在办理中
仓库楼	490,484.53	未履行报建手续，不能办理不动产权证书
位于鸡场内的房屋建筑物	57,971,629.34	承包土地上的建筑物，无需办理不动产权证书
活禽交易站	1,809,035.42	承包土地上的建筑物，无需办理不动产权证书
其他建筑物	58,371.23	承包土地上的建筑物，无需办理不动产权证书
合 计	62,811,896.70	

3. 期末抵押或担保的固定资产账面价值为 48,388,242.18 元，用于抵押固定资产清单如下：

固定资产名称	原 值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	63,916,660.00	15,528,417.82		48,388,242.18
合 计	63,916,660.00	15,528,417.82		48,388,242.18

注释10. 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	38,773,951.47	27,120,903.29
合 计	38,773,951.47	27,120,903.29

1. 在建工程情况

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
改良场鸡笼改造工程	725,908.00		725,908.00			
育种场后备舍扩建工程	225,440.50		225,440.50			
食品加工厂项目	37,822,602.97		37,822,602.97	27,120,903.29		27,120,903.29
合 计	38,773,951.47		38,773,951.47	27,120,903.29		27,120,903.29

2. 重要在建工程项目变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
改良场鸡笼改造工程		725,908.00			725,908.00
育种场后备舍扩建工程		225,440.50			225,440.50
食品加工厂项目	27,120,903.29	10,701,699.68			37,822,602.97
合 计	27,120,903.29	11,653,048.18	-	-	38,773,951.47

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进 度(%)	利息资本 化累计金 额（万元）	其中：本期利 息资本化金 额（万元）	本期利息资 本化率(%)	资金来源
--------	-------------	----------------------	-------------	-----------------------	--------------------------	-----------------	------

改良场鸡笼改造工程	75	95.51	95.51				自有资金
育种场后备舍扩建工程	66	34.15	34.15				自有资金
食品加工厂项目	10,931.83	34.60	34.60	19.17	19.17	6	自有资金，政府补助
合 计	11,072.83			19.17	19.17		

3. 期末抵押或担保的在建工程账面价值为 37,822,602.97 元，用于抵押的在建工程清单如下：

在建工程名称	原 值	减值准备	账面价值
食品加工厂项目	37,822,602.97		37,822,602.97
合 计	37,822,602.97		37,822,602.97

注释11. 生产性生物资产

1. 分类

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
未成熟生产性生物资产	10,373,544.62	23,420,099.10	25,284,903.06	8,508,740.66
成熟生产性生物资产	7,403,893.02	5,509,316.39	3,240,706.70	9,672,502.71
合 计	17,777,437.64	28,929,415.49	28,525,609.76	18,181,243.37
减：生产性生物资产减值				
生产性生物资产净值	17,777,437.64	28,929,415.49	28,525,609.76	18,181,243.37

2. 未成熟生产性生物资产：

项 目	畜牧养殖业—种鸡		畜牧养殖业—番鸭		合 计
	数量	金额	数量	金额	
1. 期初余额	377,203.00	10,257,376.98	1,291.00	116,167.64	10,373,544.62
2. 本期增加金额	624,077.00	23,094,389.89	2,502.00	325,709.21	23,420,099.10
自行培育	624,077.00	23,094,389.89	2,502.00	325,709.21	23,420,099.10
3. 本期减少金额	629,062.00	25,120,736.89	1,280.00	164,166.17	25,284,903.06
转入成熟生物资产	339,520.00	17,630,012.65	1,280.00	164,166.17	17,794,178.82
处置	89,219.00	3,804,738.70			3,804,738.70
其他减少	200,323.00	3,685,985.54			3,685,985.54
4. 期末余额	372,218.00	8,231,029.98	2,513.00	277,710.68	8,508,740.66

3. 成熟生产性生物资产

项 目	畜牧养殖业—种鸡		畜牧养殖业—番鸭		合 计
	数量	金额	数量	金额	
一.账面原值					
1. 期初余额	279,102.00	13,744,202.71	1,300.00	158,322.37	13,902,525.08

项 目	畜牧养殖业—种鸡		畜牧养殖业—番鸭		合 计
2.本期增加金额	339,520.00	17,630,012.65	1,280.00	164,166.17	17,794,178.82
未成熟生产性生物资产转入	339,520.00	17,630,012.65	1,280.00	164,166.17	17,794,178.82
3.本期减少金额	293,251.00	14,372,544.03	1,320.00	155,196.51	14,527,740.54
处置	293,251.00	14,372,544.03	1,320.00	155,196.51	14,527,740.54
其他转出					
4. 期末余额	325,371.00	17,001,671.33	1,260.00	167,292.03	17,168,963.36
二.累计折旧					
1. 期初余额		6,472,914.93		25,717.13	6,498,632.06
2.本期增加金额		12,072,875.84		211,986.59	12,284,862.43
本期计提		12,072,875.84		211,986.59	12,284,862.43
3.本期减少金额		11,177,198.70		109,835.14	11,287,033.84
处置		11,177,198.70		109,835.14	11,287,033.84
4. 期末余额		7,368,592.07		127,868.58	7,496,460.65
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	325,371.00	9,633,079.26	1,260.00	39,423.45	9,672,502.71
2. 期初账面价值	279,102.00	7,271,287.78	1,300.00	132,605.24	7,403,893.02

注释12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
一. 账面原值			
1. 期初余额	5,319,944.84	9,850,891.58	15,170,836.42
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	5,319,944.84	9,850,891.58	15,170,836.42
二. 累计折旧			
1. 期初余额	1,432,668.24	1,205,293.84	2,637,962.08
2. 本期增加金额	579,672.30	79,925.34	659,597.64
本期计提	579,672.30	79,925.34	659,597.64
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	2,012,340.54	1,285,219.18	3,297,559.72
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			

项 目	房屋及建筑物	土地	合 计
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	3,307,604.30	8,565,672.40	11,873,276.70
2. 期初账面价值	3,887,276.60	8,645,597.74	12,532,874.34

截止 2023 年 6 月 30 日抵押或担保的使用权资产账面价值为 3,981,668.30 元，用于抵押使用权资产清单如下：

使用权资产名称	原 值	累计折旧	减值准备	账面价值
土 地	4,389,632.60	407,964.30		3,981,668.30
合 计	4,389,632.60	407,964.30		3,981,668.30

注释13. 无形资产

1.无形资产情况

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
一. 账面原值合计			
1. 期初余额	30,629,691.16	3,752,608.00	34,382,299.16
2. 本期增加金额			
购置			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	30,629,691.16	3,752,608.00	34,382,299.16
二. 累计摊销			
1. 期初余额	1,492,172.30	851,915.12	2,344,087.42
2. 本期增加金额	305,463.96	188,529.46	493,993.42
本期计提	305,463.96	188,529.46	493,993.42
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	1,797,636.26	1,040,444.58	2,838,080.84
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. 账面价值合计			
1. 期末账面价值	28,832,054.90	2,712,163.42	31,544,218.32
2. 期初账面价值	29,137,518.86	2,900,692.88	32,038,211.74

2.截止 2023 年 6 月 30 日抵押或担保的无形资产账面价值为 27,940,344.76 元，用于抵

押无形资产清单如下：

无形资产名称	原 值	累计折旧	减值准备	账面价值
约亭产业园土地	29,566,502.26	1,626,157.50		27,940,344.76

抵押借款情况如下：

借款人	贷款人	借款额	借款合同	抵押合同	抵押土地号
海南传味食品有限公司	海南文昌农村商业银行股份有限公司	60,000,000.00	文昌农商行(营业部) 2022 年固贷字第 3 号	文昌农商行(营业部) 2022 年抵字第 7 号	琼(2021)文昌市不动产权第 0023981 号

注释14. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	本期其他减少额	期末余额
养殖基地租金	568,041.46	7,800.00	36,703.08		539,138.38
租入资产装修改建支出	3,069,526.47	1,117,959.99	803,800.30		3,383,686.16
合 计	3,637,567.93	1,125,759.99	840,503.38		3,922,824.54

注释15. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
预付设备款和工程款	225,647.00	379,469.00
预付金蝶软件款	36,000.00	
合 计	261,647.00	379,469.00

注释16. 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
抵押+质押+保证借款	28,000,000.00	61,000,000.00
保证借款	2,000,000.00	2,000,000.00
未到期应付利息	15,608.31	48,949.98
合 计	30,015,608.31	63,048,949.98

2.短期借款说明：

(1) 本公司 2022 年 8 月向中国农业发展银行文昌支行获得短期借款人民币共计 2,800.00 万元，利率 3.50%，借款期限自 2022 年 8 月 30 日至 2023 年 8 月 29 日，公司以农村土地承包经营权向中国农业发展银行文昌支行提供抵押担保；公司以商标权向中国农业发展银行文昌支行提供质押担保；实际控制人林鹏以其持有的公司 2428.01 万股和王美容以其持有的公司 360 万股股权进行质押担保，实际控制人林鹏、王美容夫妇为该笔借款提供连带责任保证。

(2) 海南传味贸易有限公司 2022 年 11 月向中国银行文昌新风路支行获得短期借款人民币共计 200.00 万元，利率 4.05%，借款期限自 2022 年 11 月 9 日至 2023 年 11 月 8 日，海南传味文昌鸡产业股份有限公司及实际控制人林鹏、王美容夫妇为该笔借款提供连带责任保证。

注释17. 应付账款

1.按款项性质列示的应付账款

项 目	期末余额	期初余额
货款	42,776,971.31	23,104,047.39
工程和设备款	1,344,289.01	6,197,257.27
合 计	44,121,260.32	29,301,304.66

2.期末余额中无账龄超过一年的大额应付账款。

注释18. 预收账款

项 目	期末余额	期初余额
预收租金	152,003.04	181,480.52
合 计	152,003.04	181,480.52

注释19. 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	3,692,521.60	3,824,462.89
合 计	3,692,521.60	3,824,462.89

注释20. 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
短期薪酬	5,422,581.13	18,478,201.64	20,546,448.84	3,354,333.93
离职后福利-设定提存计划	271,204.12	1,059,130.20	1,050,528.02	279,806.30
合 计	5,693,785.25	19,537,331.84	21,596,976.86	3,634,140.23

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
工资、奖金、津贴和补贴	4,895,182.26	16,404,041.93	18,585,456.87	2,713,767.32
职工福利费		1,196,776.77	1,196,776.77	
社会保险费	2,662.87	573,066.57	570,452.30	5,277.14
其中：基本医疗保险费		563,844.89	563,844.89	
工伤保险费	2,662.87	9,221.68	6,607.41	5,277.14
住房公积金		84,598.00	84,598.00	
工会经费和职工教育经费	524,736.00	219,718.37	109,164.90	635,289.47
合 计	5,422,581.13	18,478,201.64	20,546,448.84	3,354,333.93

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
基本养老保险	262,883.73	1,028,921.50	1,028,921.50	262,883.73
失业保险费	8,320.39	30,208.70	21,606.52	16,922.57

合 计	271,204.12	1,059,130.20	1,050,528.02	279,806.30
-----	------------	--------------	--------------	------------

注释21. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	4,812.51	233,706.31
企业所得税		682.50
个人所得税	42,546.32	87,344.15
城市维护建设税	2,725.46	12,268.31
教育费附加	1,384.11	7,099.84
地方教育附加	534.55	4,345.05
房产税	19,067.74	19,067.74
土地使用税	11,502.69	11,502.69
印花税	1,663.90	3,411.50
合 计	84,237.28	379,428.09

注释22. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款	34,237,678.60	25,218,448.92
合 计	34,237,678.60	25,218,448.92

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	4,147,813.96	1,893,875.53
保证金	21,770,616.00	21,445,628.00
往来款及其他	8,319,248.64	1,878,945.39
合 计	34,237,678.60	25,218,448.92

2. 账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或结转的原因
林明军	500,000.00	养殖户保证金
海南传味文昌鸡产业股份有限公司工会委员会	322,923.63	往来款
张世波	180,000.00	养殖户保证金
合 计	1,002,923.63	

注释23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	7,800,000.00	11,600,000.00
一年内到期的租赁负债	3,783,002.40	1,321,156.40
合 计	11,583,002.40	12,921,156.40

一年内到期的长期借款期末余额 7,800,000.00 元，详见本报告附注六.注释 23.2 之说明。

注释24. 长期借款

1. 长期借款分类

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+质押+保证借款	38,100,000.00	21,400,000.00
质押+保证借款	7,500,000.00	10,500,000.00
保证借款	2,900,000.00	3,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	7,800,000.00	11,600,000.00
加：未到期应付利息	68,361.45	53,171.94
合 计	40,768,361.45	23,353,171.94

2. 长期借款说明：

(1) 公司于 2021 年 6 月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款 1,500.00 万元，利率 6.25%，借款期限自 2021 年 6 月 25 日至 2024 年 6 月 24 日；公司以机器设备提供抵押担保，公司以应收账款提供质押担保，实际控制人林鹏和王美容夫妇为该借款提供连带责任保证。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 750.00 万元。其中一年内到期的长期借款 150.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

(2) 公司于 2021 年 8 月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款 1,500.00 万元，利率 5.5%，借款期限自 2021 年 8 月 23 日至 2024 年 8 月 22 日；公司以应收账款提供质押担保，实际控制人林鹏以其持有的公司 2,300 万股股权进行质押担保，实际控制人林鹏和王美容夫妇为该借款提供连带责任保证。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 750.00 万元。其中一年内到期的长期借款 150.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

(3) 公司于 2022 年 3 月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款 900.00 万，利率为 6.00%，借款期限自 2022 年 3 月 28 日至 2025 年 3 月 28 日，公司以机器设备向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供抵押担保、本公司现有及未来 5 年应收账款向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供质押担保，实际控制人林鹏、王美容夫妇为该笔借款提供连带责任保证。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 750.00 万元。其中一年内到期的长期借款 300.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

(4) 公司于 2022 年 8 月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款 240.00 万，利率 5.50%，借款期限自 2022 年 8 月 16 日至 2025 年 8 月 16 日，公司以农村土地承包经营权向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供抵押担保、本公司过去及未来产生的不得少于 240.00 万元的应收账款向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供质押担保，实际控制人林鹏、王美容夫妇为该笔借款提供连带责任保证。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 210.00 万元。其中一年内到期的长期借款 60.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

(5) 公司于 2022 年 11 月向海南银行三沙支行借款 300.00 万元，利率 5.50%，借款期限自 2022 年 11 月 9 日至 2024 年 11 月 8 日，林鹏和王美容为该笔借款提供保证担保。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 290.00 万元。其中一年内到期的长期借款 20.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

(6) 海南传味食品有限公司于 2023 年 1 月向海南文昌农村商业银行股份有限公司借款 6,000 万，利率 6.00%，借款期限自 2023 年 1 月 4 日至 2031 年 1 月 4 日，以海南传味食品有限公司国有土地使用权和

在建工程向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供抵押担保，海南传味食品有限公司以未来产生的不得少于 6000 万元的应收账款及 4500 万股权向海南文昌农村商业银行股份有限公司提供质押担保，海南友利达农业开发有限公司、海南传味文昌鸡产业股份有限公司及实际控制人林鹏、王美容夫妇为该笔借款提供连带责任保证。截止 2023 年 6 月 30 日，该借款余额 2100.00 万元。其中一年内到期的长期借款 100.00 万元，转列至一年内到期的非流动负债进行报表列示。

注释25. 租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	3,783,002.40	1,321,156.40
1-2 年	1,689,981.00	2,474,496.00
2-3 年	1,373,616.00	1,689,981.00
3-4 年	1,369,115.00	1,373,616.00
4-5 年	321,125.00	1,369,115.00
5 年以上	7,587,721.00	7,908,846.00
租赁付款额总额小计	16,124,560.40	16,137,210.40
减：未确认融资费用	3,995,853.77	4,303,428.71
租赁付款额现值小计	12,128,706.63	11,833,781.69
减：一年内到期的租赁负债	3,783,002.40	1,321,156.40
合 计	8,345,704.23	10,512,625.29

本期确认租赁负债利息费用 307,574.94 元。

注释26. 长期应付款

款项性质	期末余额	期初余额
应付扶贫资金投资款	27,111,390.00	16,696,000.00
应付农户政府投资款	1,757,732.80	1,757,732.80
应付乡村振兴投资款	5,500,000.00	5,500,000.00
未到期应付利息	351,348.37	316,838.79
合 计	34,720,471.17	24,270,571.59

长期应付款说明：

- 1.应付扶贫资金投资款：文昌市委、市政府为推进产业扶贫工作，各镇政府、贫困户和公司三方实行“公司+贫困户”合作模式，贫困户委托镇政府将所享受国家扶贫资金直接转付给公司作为合作养殖资金，通过投入合作养殖资金的方式，公司每年按投入扶贫资金金额 5%的标准支付扶贫帮扶收益。
- 2.应付农户政府投资款：公司每年按投入扶贫资金金额 5%的标准支付扶贫帮扶收益。
- 3.应付乡村振兴投资款：为壮大村级集体经济，持续巩固脱贫攻坚成果同乡村振兴有效衔接，海南传味食品有限公司和村委会决定以“龙头企业+村公司+园区农户”的模式，进行文昌鸡产业项目合作，公司每年按所投资资金的 5%进行收益分红。

注释27. 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
与资产相关政府补助	25,914,020.82	3,780,000.00	927,887.64	28,766,133.18	详见表 1
合 计	25,914,020.82	3,780,000.00	927,887.64	28,766,133.18	

1. 与政府补助相关的递延收益

项 目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
种鸡栏舍建设补贴项目	408,209.00		29,508.00		378,701.00	与资产相关
年产 650 万只文昌鸡苗种鸡场项目	2,940,016.00		163,332.00		2,776,684.00	与资产相关
年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场项目	2,947,530.97		138,165.54		2,809,365.43	与资产相关
文昌市年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场扩建项目	3,490,786.85		148,544.10		3,342,242.75	与资产相关
产业强镇文昌鸡育种场项目	6,666,650.00		266,670.00		6,399,980.00	与资产相关
传味文昌鸡产业小镇项目	4,333,328.00		166,668.00		4,166,660.00	与资产相关
农业种质资源保护项目	227,500.00		15,000.00		212,500.00	与资产相关
文昌市 2021 年文昌鸡优势特色产业项目	4,900,000.00	2,940,000.00			7,840,000.00	与资产相关
文昌鸡专门化品系选育及配套系筛选项目		680,000.00			680,000.00	与资产相关
2023 年物种品种保护项目资金-中国番鸭（嘉积鸭）		80,000.00			80,000.00	与资产相关
2023 年文昌鸡保种项目		80,000.00			80,000.00	与资产相关
合 计	25,914,020.82	3,780,000.00	927,887.64		28,766,133.18	

2. 递延收益说明：

（1）根据文昌市人民政府办公室文件（文府办[2013]281 号），公司于 2014 年 12 月收到文昌市财政局种鸡栏舍建设补贴 885,255.00 元，按鸡舍使用年限 15 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 29,508.00 元。

（2）根据海南省农业综合开发办公室（琼农办[2015]139 号文件）和文昌市发展和改革委员会（文发改招[2015]38 号文件），公司分别于 2016 年 7 月、2016 年 11 月收到文昌市财政局年产 650 万只文昌鸡苗种鸡场项目补贴 350.00 万元、202.86 万元，2016 年 11 月收到文昌市农业开发综合办公室补贴款 7.14 万元，2017 年 5 月收到文昌市财政局补贴款 140.00 万元，该项目累计收到补贴款 700.00 万元，（其中 210.00 万元属于补助农户支出，实际收到补贴款 490.00 万元）。该项目工程 2016 年 12 月完工并转入固定资产核算，公司按鸡舍使用年限 15 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 163,332.00 元。

（3）根据《海南省 2017 年农业综合开发办公室文件》（琼农办[2017]70 号），公司于 2017 年 12 月收到文昌市财政局年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场项目财政补助 210.00 万元，于 2018 年 11 月收到文昌市财政局年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场项目财政补助 168.00 万元，该项目工程 2018 年 8 月完工并转入固定资产核算，公司按鸡舍使用年限 15 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 126,000.00 元；2021 年 8 月收到文昌市财政局年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场项目财政补助 29.40 万元，公司按鸡舍剩余年限摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 12,165.54 元。

(4)根据《关于印发<海南省 2018 年农业综合开发产业化发展项目申报指南>的通知》(琼农办[2017]94 号)，公司于 2020 年 8 月收到海南省农业综合开发办公室文昌市年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场扩建项目财政补助 406.00 万元，公司按鸡舍剩余使用年限 170 个月摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 143,294.10 元；2021 年 6 月收到海南省农业综合开发办公室文昌市年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场扩建项目财政补助 14.00 万元，公司按鸡舍剩余年限摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 5,250.00 元。

(5)根据《关于 2019 年文昌市农业产业强镇示范建设项目-文昌鸡育种场新建项目实施方案的批复》，公司于 2020 年 7 月收到海南省文昌市农业农村局产业强镇文昌鸡育种场项目政府补助 640.00 万元，2020 年 9 月收到海南省文昌市农业农村局产业强镇文昌鸡育种场项目政府补助 160.00 万元，该项目工程 2020 年 6 月完工并转入固定资产核算，公司按鸡舍使用年限 15 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 266,670.00 元。

(6) 根据《关于公布 2020 年特色产业小镇和美丽乡村建设名单的通知琼农字[2020]217 号文件》《关于文昌市抱罗镇传味文昌鸡产业小镇项目实施方案的批复》，公司于 2020 年 12 月收到海南省文昌市农业农村局传味文昌鸡产业小镇项目政府补助 500.00 万元，该项目工程 2020 年 12 月完工并转入固定资产核算，2021 年 1 月开始按鸡舍使用年限 15 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 166,668.00 元。

(7) 根据《2019 年农业种质资源保护项目资金拨付使用合同书》，公司于 2020 年 10 月收到海南省文昌市农业农村局农业种质资源保护项目政府补助 30.00 万元，该项目工程 2020 年 7 月完工并转入固定资产核算，公司按设备使用年限 10 年摊销，2023 年 1-6 月计入其他收益 15,000.00 元。

(8) 根据《海南省农业农村厅海南省财政厅关于印发 2021 年文昌鸡优势特色产业集群建设方案的通知》（琼农字[2022]188 号），公司于 2022 年 9 月收到文昌市畜牧兽医服务中心补贴资金 490.00 万元，2023 年 1 月收到补贴资金 294.00 万元，该项目累计收到补贴款 784.00 万元。

(9) 根据《海南省科学技术厅关于 2023 年省重点研发（第一批）项目和经费安排的通知》（琼科[2023]25 号），公司于 2023 年 6 月收到中国农业大学三亚研究院拨付项目经费 68.00 万元。

(10) 根据《2023 年海南省农业种质资源保护项目协议书》，公司于 2023 年 6 月收到海南省农业农村厅拨付农业种质资源保护项目政府补助 8 万元。

(11) 根据《2023 年海南省农业种质资源保护项目协议书》，海南传味番鸭养殖有限公司于 2023 年 6 月收到海南省农业农村厅拨付农业种质资源保护项目政府补助 8 万元。

注释28. 股本

项 目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	80,585,700.00						80,585,700.00

注释29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	备注
-----	------	-------	-------	------	----

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	备注
股本溢价	41,207,657.54			41,207,657.54	
合 计	41,207,657.54			41,207,657.54	

注释30. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	12,914,858.34			12,914,858.34
合 计	12,914,858.34			12,914,858.34

注释31. 未分配利润

未分配利润增减变动情况

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-50,530,267.76	
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	-50,530,267.76	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-6,031,825.85	
减：提取法定盈余公积		
其他利润分配		
期末未分配利润	-56,562,093.61	

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	300,653,355.32	287,639,065.20	271,954,933.48	261,768,235.64
其他业务收入	2,283,446.06	2,270,430.34	51,799.65	35,048.76
合 计	302,936,801.38	289,909,495.54	272,006,733.13	261,803,284.40

2. 合同产生的收入情况

合同分类	销售业务	资产租赁	合计
一、商品类型			
肉禽	249,323,759.00		249,323,759.00
禽苗	17,930,771.50		17,930,771.50
冰鲜	24,415,199.05		24,415,199.05
其他	11,258,670.23		11,258,670.23
资产租赁		8,401.60	8,401.60
二、按经营地区分类			
海南省内	261,495,018.71	8,401.60	261,503,420.31
海南省外	41,433,381.07		41,433,381.07

合同分类	销售业务	资产租赁	合计
三、合同类型			
销售商品	302,928,399.78		302,928,399.78
资产租赁		8,401.60	8,401.60
四、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	302,928,399.78	8,401.60	302,936,801.38
五、按合同期限分类			
定期合同	302,928,399.78	8,401.60	302,936,801.38
合计	302,928,399.78	8,401.60	302,936,801.38

续

上期发生额			
合同分类	销售业务	租赁	合计
一、商品类型			
肉禽	229,870,474.06		229,870,474.06
禽苗	13,887,613.00		13,887,613.00
冰鲜	19,897,350.51		19,181,330.49
其他	8,351,295.56		9,065,648.91
土地租赁		1,666.67	1,666.67
二、按经营地区分类			
海南省内	227,158,492.38	1,666.67	227,160,159.05
海南省外	44,848,240.75		44,848,240.75
三、合同类型			
销售商品	272,005,066.46		272,005,066.46
资产租赁		1,666.67	1,666.67
四、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	272,005,066.46	1,666.67	272,006,733.13
五、按合同期限分类			
定期合同	272,005,066.46	1,666.67	272,006,733.13
合计	272,005,066.46	1,666.67	272,006,733.13

注释33. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	38,135.48	38,135.48
土地使用税	23,005.38	23,005.38
城市维护建设税	36,651.92	17,051.36
教育费附加	495.67	320.02
地方教育附加	330.43	213.34
车船税	2,026.60	1,914.40

项 目	本期发生额	上期发生额
印花税	155,044.77	229,961.55
合 计	255,690.25	310,601.53

注释34. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,019,250.83	2,074,249.62
广告费	274,496.29	350,934.88
折旧摊销	151,186.04	159,264.83
交通差旅费	78,198.31	90,061.92
业务招待费	36,652.00	57,152.00
包装物及易耗品	518,892.15	63,710.16
其他	298,512.77	292,302.63
合 计	3,377,188.39	3,087,676.04

注释35. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,223,193.70	6,761,017.09
折旧摊销	1,847,620.82	1,729,848.26
办公招待及水电费	1,147,241.38	1,095,132.97
房屋租赁费	617,837.12	668,813.86
交通差旅费	416,463.90	254,072.03
中介费	988,411.22	791,091.22
其他	1,046,916.70	1,104,818.70
合 计	13,287,684.84	12,404,794.13

注释36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,497,747.42	2,832,678.64
减：利息收入	15,529.01	16,320.49
银行手续费	31,835.88	7,031.78
合 计	2,514,054.29	2,823,389.93

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,427,887.64	1,303,519.22
个税手续费	4,350.98	4,521.04
合 计	1,432,238.62	1,308,040.26

2. 计入其他收益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
-----	-------	-------	-------------

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
种鸡栏舍建设补贴项目	29,508.00	29,508.00	与资产相关
年产 650 万只文昌鸡苗种鸡场项目	163,332.00	163,332.00	与资产相关
年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场项目	138,165.54	138,165.54	与资产相关
文昌市年产 40 万只文昌鸡肉质改良养殖场扩建项目	148,544.10	148,544.10	与资产相关
产业强镇文昌鸡育种场项目	266,670.00	266,670.00	与资产相关
传味文昌鸡产业小镇项目	166,668.00	166,668.00	与资产相关
2021 年农业种质资源保护项目	15,000.00	15,000.00	与资产相关
2022 年农业种质资源保护项目		300,000.00	与收益相关
就业稳岗补贴		75,631.58	与收益相关
2022 年度农业产业化龙头企业补贴	500,000.00		与收益相关
合 计	1,427,887.64	1,303,519.22	

3. 其他收益说明：详见附注六.注释 26 递延收益说明。

注释38. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-120,471.35	
合 计	-120,471.35	

注释39. 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-260,544.64	-615,519.40
合 计	-260,544.64	-615,519.40

注释40. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货减值损失	-421,472.51	-783,013.80
合 计	-421,472.51	-783,013.80

注释41. 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益		-29,732.35
合 计		-29,732.35

注释42. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助及奖励		27,181.67	
其他	22,700.58	4,040.65	22,700.58
合 计	22,700.58	31,222.32	22,700.58

注释43. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废	867.22		867.22
捐赠支出	25,600.00	51,200.00	25,600.00
赔偿金	271,657.00		271,657.00
其他	38,472.84	129.89	38,472.84
合 计	336,597.06	51,329.89	336,597.06

注释44. 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
利息收入	15,529.01	16,685.34
代收代付款	3,506,657.00	405,088.00
保证金	220,000.00	334,000.00
养殖户借款	180,000.00	86,908.00
押金	3,000.00	6,000.00
政府补助及奖励	4,280,000.00	380,152.62
往来款及其他	16,277,040.33	671,945.89
合 计	24,482,226.34	1,900,779.85

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及担保费	3,574.50	3,248.92
付现销售费用	983,711.91	798,443.03
付现管理费用	4,045,594.28	3,287,638.09
代收代付款	1,446,702.84	8,041.00
保证金	679,349.00	1,075,814.70
养殖户借款	20,000.00	100,000.00
押金	5,000.00	12,170.00
往来款及其他费用	9,930,026.56	965,549.75
合 计	17,113,959.09	6,250,905.49

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到扶贫资金投资款	10,415,390.00	
个人借款		17,112,500.00
合 计	10,415,390.00	17,112,500.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债	12,650.00	60,000.00
个人借款		1,000,000.00
合 计	12,650.00	1,060,000.00

注释45. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-6,091,458.29	-8,563,345.76
加：信用减值损失	260,544.64	615,519.40
资产减值准备	421,472.51	783,013.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,981,963.43	5,379,120.53
无形资产摊销	493,993.42	451,065.34
使用权资产折旧	659,597.64	659,982.64
长期待摊费用摊销	840,503.38	666,954.01
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）		29,732.35
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	867.22	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	2,497,747.42	2,832,678.64
投资损失（收益以“—”号填列）	120,471.35	
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）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	3,961,393.59	4,621,329.84
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	2,797,720.69	-5,742,412.40
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	26,275,746.62	1,750,359.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,220,563.62	3,483,998.29
2.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,013,412.02	12,247,023.56
减：现金的年初余额	2,520,926.29	4,488,247.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	8,492,485.73	7,758,776.31

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	2023 年 6 月 30 日余额	2022 年 6 月 30 日余额
一、现金	11,013,412.02	12,247,023.56
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,013,412.02	12,247,023.56
可随时用于支付的其他货币资金		
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	11,013,412.02	12,247,023.56
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释46. 所有者或使用权受到限制的资产

项 目	账面价值	受限原因
应收账款	9,169,135.01	用于银行借款质押
固定资产	48,388,242.18	用于银行借款抵押
在建工程	37,822,602.97	用于银行借款质押
国有土地使用权	27,940,344.76	用于银行借款抵押
使用权资产（土地承包经营权证）	3,981,668.30	用于银行借款抵押
22 项商标	0	用于银行借款质押
食品子公司 3825 万股权	37,306,429.27	用于银行借款质押
合 计	164,608,422.49	

注释47. 政府补助

政府补助基本情况

政府补助列报项目	本期发生额	计入当期损益的金额	备 注
计入递延收益的政府补助	3,780,000.00		详见附注六注释 27
计入其他收益的政府补助	1,427,887.64	1,427,887.64	详见附注六注释 37
合 计	5,207,887.64	1,427,887.64	

七、合并范围的变更

本期公司合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南传味贸易有限公司	海南	文昌市	贸易	100.00		新设成立
海南智汇餐饮管理有限公司	海南	海口市	餐饮服务	96.23		新设成立
海南传味番鸭养殖有限公司	海南	琼海市	养殖	96.80		新设成立
海南传味食品有限公司	海南	文昌市	加工	85.00		新设成立
海南智汇禽业有限公司	海南	文昌市	养殖	100.00		新设成立

九、与金融工具有关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信誉良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截止 2023 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司的前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额 40.67%（2022 年：39.69%）。

（二）市场风险

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

1、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。公司财务部会持续监控利率水平，利率上升会增加新增带息债务的成本，并对公司的财务业绩产生不利影响，公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是通过调整及选择相应的金融机构等财务安排来降低利率风险。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年6月30日，公司浮动利率借款7,850.00万元。

2、外汇风险

外汇风险，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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

（三）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风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额等以确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本公司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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

于2023年6月30日，本公司持有的金融资产和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	一年以内	一到五年	五年以上	合计
金融资产				
货币资金	11,013,412.02			11,013,412.02
应收账款	10,532,051.49	511,970.71	56,410.04	11,100,432.24
其他应收款	1,310,309.63	1,890,361.21	1,313,260.00	4,513,930.84
金融负债				
应付账款	44,121,260.32			44,121,260.32
其他应付款	9,019,229.68	25,218,448.92		34,237,678.60
短期借款	30,015,608.31			30,015,608.31
一年内到期的长期借款	7,800,000.00			7,800,000.00
长期借款		40,768,361.45		40,768,361.45

十、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司无母公司，为自然人控股公司。

本公司实际控制人：林鹏、王美容夫妇。

（二）本公司的子公司情况详见附注八在子公司中的权益

（三）本公司其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
林 鹏	实际控制人、持股 78.8602%
王美容	实际控制人、持股 8.2645 %
王学石	财务总监、持股 0.5305 %
陈益勇	董事，持股 0.5372%
黄居同	董事，持股 0.2921%
吕先武	监事，持股 1.6529%
马军舰	独立董事
林哲敏	独立董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
张圣开	董事、持股 0.2479%
魏 纲	监事、持股 0.2479%
谢召伟	监事会主席
黄春仁	与实际控制人关系密切的家庭成员
林尤吉	与实际控制人关系密切的家庭成员
林尤雄	与实际控制人关系密切的家庭成员
吴红梅	与监事吕先武关系密切的家庭成员
海南禾禾农业开发有限公司	实际控制人控制的企业
海南海菜科技有限公司	联营企业，公司持股 40.00%

（四）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
林尤吉	运输费	2,015,812.90	1,568,552.70
合 计		2,015,812.90	1,568,552.70

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
黄春仁	活禽	671,318.00	588,969.00
林尤雄	活禽		27,935.00
林鹏	活禽、鸡蛋、冰鲜鸡	6,712.00	22,443.00
吴红梅	鸡蛋		
黄居同	禽蛋		1,000.00
海南海菜科技有限公司	冰鲜鸡、熟鸡	336,910.85	
合 计		1,014,940.85	640,347.00

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林鹏、王美容	2,900,000.00	2025/4/17	2028/4/16	否
林鹏、王美容	7,500,000.00	2025/3/28	2028/3/27	否
林鹏、王美容	7,500,000.00	2024/6/25	2027/6/24	否
林鹏、王美容	7,500,000.00	2024/8/23	2027/8/22	否
林鹏、王美容	2,100,000.00	2025/8/16	2028/8/15	否
林鹏、王美容	28,000,000.00	2023/8/30	2026/8/29	否
林鹏、王美容	2,000,000.00	2023/9/28	2026/9/27	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
林鹏、王美容	21,000,000.00	2031/1/5	2034/1/4	否
合 计	78,500,000.00			

5. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	林鹏	21,288.30	1,064.41	15,873.29	843.02
	吴红梅	0.50	0.05	149.60	7.90
	海南海菜科技有限公司	90,802.10	4,540.10		
其他应收款					
	林尤吉			5,640.00	282.00
	王学石	10,000.00	500.00	10,000.00	500.00
	林尤雄	80,000.00	4,000.00	80,000.00	4,000.00

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	林尤吉	360,063.90	335,132.30
	黄春仁	16,090.00	16,000.00
	林尤雄	19,615.00	27,598.00
合同负债			
	黄春仁	5,808.00	4,914.00

6. 关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	698,188.00	653,410.50

十一、承诺及或有事项

重大承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司资产抵押情况

抵押物	事由	抵押物原值	抵押物净值	抵押借款额
机器设备	银行贷款	63,916,660.00	48,388,242.18	15,000,000.00
使用权资产（土地承包经营权）	银行贷款	4,389,632.60	3,981,668.30	30,100,000.00
国有土地使用权	银行贷款	29,566,502.26	27,940,344.76	21,000,000.00
在建工程	银行贷款	37,822,602.97	37,822,602.97	21,000,000.00
应收账款	银行贷款	9,916,920.55	9,169,135.01	24,600,000.00

22 项商标	银行贷款	0.00	0.00	28,000,000.00
食品子公司 3825 万股权	银行贷款	38,250,000.00	37,306,429.27	21,000.000.00

除存在上述承诺事项外，截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺事项。

十二、资产负债表日后事项

无

十三、其他重要事项

截止本报告报出日，公司实际控制人林鹏通过普通证券账户持有 63,550,040 股，持股比例 78.8602%，质押股份数量 47,280,100 股；公司实际控制人王美容通过普通证券账户持有 6,660,000 股，持股比例 8.2645%，质押股份数量 3,600,000 股。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	10,686,109.77	731,568.73	6.85
1—2 年	107,715.19	10,771.52	10.00
2—3 年	56,063.24	11,212.65	20.00
3—4 年	254,658.40	127,329.20	50.00
4—5 年	93,283.00	74,626.40	80.00
5 年以上	56,406.04	56,406.04	100.00
合 计	11,254,235.64	1,011,914.54	8.99

2. 按坏账准备计提方法披露

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	11,254,235.64	100.00	1,011,914.54	8.99	10,242,321.10
其中：账龄组合	9,916,920.55	88.12	747,785.54	7.54	9,169,135.01
关联方组合	1,337,315.09	11.88	264,129.00	19.75	1,073,186.09
合 计	11,254,235.64	100.00	1,011,914.54	8.99	10,242,321.10

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 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	15,820,822.44	100.00	1,776,226.13	11.23	14,044,596.31
其中：账龄组合	12,579,693.40	79.51	835,046.69	6.64	11,744,646.71
关联方组合	3,241,129.04	20.49	941,179.44	29.04	2,299,949.60
合 计	15,820,822.44	100.00	1,776,226.13	11.23	14,044,596.31

3. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,348,794.68	467,439.73	5.00
1—2 年	107,715.19	10,771.52	10.00
2—3 年	56,063.24	11,212.65	20.00
3—4 年	254,658.40	127,329.20	50.00
4—5 年	93,283.00	74,626.40	80.00
5 年以上	56,406.04	56,406.04	100.00
合 计	9,916,920.55	747,785.54	7.54

(2) 关联方组合

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南智汇餐饮管理有限公司	494,929.89	156,948.07	31.71	注 1
海南智汇禽业有限公司	842,385.20	107,180.93	12.72	注 1
合 计	1,337,315.09	264,129.00	19.75	

注 1：按照本公司的坏账政策，对合并范围内各单位的往来款不计提坏账准备，但对于超额亏损、资不抵债的子公司的往来款，则按照资不抵债子公司的资产总额占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回性，并据以计提坏账准备。

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,776,226.13		764,311.59			1,011,914.54
其中：账龄组合	835,046.69		87,261.15			747,785.54

类 别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
关联方组合	941,179.44		677,050.44			264,129.00
合 计	1,776,226.13		764,311.59			1,011,914.54

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

名 称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
深圳市光信达供应链管理有 限公司	2,830,008.00	25.15	141,500.40
海南智汇餐饮管理有限公司	842,385.20	7.49	107,180.93
佛山市麦点食品有限公司	636,807.50	5.66	31,840.38
海南美佳农业有限公司	494,929.89	4.40	156,948.07
孙志伟	404,548.00	3.59	20,227.40
合 计	5,208,678.59	46.29	457,697.18

注释2. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款	9,713,208.84	9,242,124.90
合 计	9,713,208.84	9,242,124.90

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	15,344,145.78	13,288,535.72
1—2 年	133,280.16	135,719.16
2—3 年	90,870.45	213,438.60
3—4 年	112,475.60	231,282.10
4—5 年	196,664.00	681,848.40
5 年以上	800,132.00	172,311.95
小计	16,677,567.99	14,723,135.93
减：坏账准备	6,964,359.15	5,481,011.03
合 计	9,713,208.84	9,242,124.90

2. 按款项性质分类情况

项 目	期末余额	期初余额
代收款	306,150.60	679,940.59
内部往来款	14,248,454.73	11,645,157.67
保证金	160,000.00	413,400.00
押金	862,390.00	795,290.00
养殖户借款	533,561.81	702,552.81
其他	567,010.85	486,794.86
合 计	16,677,567.99	14,723,135.93

3. 按金融资产减值三阶段披露

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	15,727,435.99	6,014,227.15	9,713,208.84	14,400,823.98	5,158,699.08	9,242,124.90
第二阶段						
第三阶段	950,132.00	950,132.00		322,311.95	322,311.95	
合 计	16,677,567.99	6,964,359.15	9,713,208.84	14,723,135.93	5,481,011.03	9,242,124.90

4. 按坏账准备计提方法分类披露

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其他应收款	150,000.00	0.90	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	16,527,567.99	99.10	6,814,359.15	41.23	9,713,208.84
其中：账龄组合	2,279,113.26	13.67	979,987.66	43.00	1,299,125.60
关联方组合	14,248,454.73	85.43	5,834,371.49	40.95	8,414,083.24
合 计	16,677,567.99	100.00	6,964,359.15	41.76	9,713,208.84

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其他应收款	150,000.00	1.02	150,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	14,573,135.93	98.98	5,331,011.03	36.58	9,242,124.90
其中：账龄组合	2,927,978.26	19.89	896,860.26	30.63	2,031,118.00
关联方组合	11,645,157.67	79.09	4,434,150.77	38.08	7,211,006.90
合 计	14,723,135.93	100.00	5,481,011.03	37.23	9,242,124.90

5. 单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
琼海发宝禽类屠宰有限公司	150,000.00	150,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	150,000.00	150,000.00	100.00	

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 账龄组合

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,095,691.05	54,784.55	5.00
1—2 年	133,280.16	13,328.02	10.00
2—3 年	90,870.45	18,174.09	20.00
3—4 年	112,475.60	56,237.80	50.00
4—5 年	46,664.00	37,331.20	80.00
5 年以上	800,132.00	800,132.00	100.00
合 计	2,279,113.26	979,987.66	43.00

(2) 关联方组合

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
海南传味番鸭养殖有限公司	9,558,664.24	4,459,552.90	46.65	注 1
海南智汇餐饮管理有限公司	4,097,990.73	1,299,520.91	31.71	注 1
海南智汇禽业有限公司	591,799.76	75,297.68	12.72	注 1
合 计	14,248,454.73	5,834,371.49	91.08	

注 1: 按照本公司的坏账政策, 对合并范围内各单位的往来款不计提坏账准备, 但对于超额亏损、资不抵债的子公司的往来款, 则按照资不抵债子公司的资产总额占负债总额的比例考虑该笔往来款的可收回性, 并据以计提坏账准备。

7. 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
期初余额	5,331,011.03		150,000.00	5,481,011.03
期初余额在本期				
—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	1,483,348.12			
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	6,814,359.15		150,000.00	6,964,359.15

8. 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	坏账准备期末余额
------	------	------	----	------------	----------

				的比例(%)	
海南传味番鸭养殖有限公司	关联方往来	9,558,664.24	1 年以内	57.31	4,459,552.90
海南智汇餐饮管理有限公司	关联方往来	4,097,990.73	1 年以内	24.57	1,299,520.91
海南天淇农牧发展有限公司	押金	650,000.00	5 年以上	3.9	650,000.00
海南智汇禽业有限公司	关联方往来	591,799.76	1 年以内	3.55	75,297.68
张世波	养殖户借款	172,672.00	1 年内 : 60,000.00 2-3 年 : 60,000.00 3-4 年 : 52,672.00	1.04	41,336.00
合 计		15,071,126.73		90.37	6,525,707.49

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	44,310,000.00	5,060,000.00	39,250,000.00	44,310,000.00	4,060,000.00	40,250,000.00
对联营企业投资	575,644.50		575,644.50	696,115.85		696,115.85
对参股企业投资	30,000.00		30,000.00			
合 计	44,915,644.50	5,060,000.00	39,855,644.50	45,006,115.85	4,060,000.00	40,946,115.85

1. 子公司投资

被投资单位	初始投资成本	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
海南传味贸易有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		
海南传味番鸭养殖有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00		1,000,000.00
海南传味食品有限公司	38,250,000.00	38,250,000.00			38,250,000.00		
海南智汇餐饮管理有限公司	3,060,000.00	3,060,000.00			3,060,000.00		3,060,000.00
海南智汇禽业有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00			1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
合 计	44,310,000.00	44,310,000.00			44,310,000.00	1,000,000.00	5,060,000.00

2. 对联营、参股企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
海南海菜科技有限公司	696,115.85			-120,471.35	
参股企业					
深圳八方鲜味科技股份有限公司		30,000.00			
合 计	696,115.85	30,000.00		-120,471.35	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
海南海菜科技有限公司					575,644.50	
参股企业						
深圳八方鲜味科技股份有限公司					30,000.00	
合计					605,644.50	

注释4. 营业收入和营业成本

1.营业收入、营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务收入	287,053,236.41	274,086,588.43	262,286,637.72	253,022,311.88
其他业务收入	2,283,446.06	2,270,430.34	23,497.76	35,048.76
合 计	289,336,682.47	276,357,018.77	262,310,135.48	253,057,360.64

2.合同产生的收入情况

合同分类	销售业务	租赁	合 计
一、商品类型			
肉禽	237,276,757.00		237,276,757.00
禽苗	18,660,822.50		18,660,822.50
冰鲜	24,532,206.96		24,532,206.96
其他	8,858,494.41		8,858,494.41
土地租赁		8,401.60	8,401.60
按经营地区分类			
二、海南省内	247,466,116.80	8,401.60	247,474,518.40
海南省外	41,862,164.07		41,862,164.07
合同类型			
三、销售商品	289,328,280.87		289,328,280.87
资产租赁		8,401.60	8,401.60
按商品转让的时间分类			
四、在某一时点转让	289,328,280.87	8,401.60	289,336,682.47
按合同期限分类			
五、定期合同	289,328,280.87	8,401.60	289,336,682.47
合计	289,328,280.87	8,401.60	289,336,682.47

注释 5. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-120,471.35	
合 计	-120,471.35	

补充资料

(一) 当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，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,427,887.64	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
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	-309,545.50	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益小计	1,118,342.14	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响数		
归属于母公司的非经常性损益	1,118,342.14	

(二) 净资产收益率及每股收益

项 目	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	-7.43	-0.07	-0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-8.81	-0.09	-0.09

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
政府补助	1,427,887.64
营业外收入和支出	-309,545.50
非经常性损益合计	1,118,342.14
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	1,118,342.14

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