



ST 大厨

NEEQ : 873598

陕西省秦川大厨食品股份有限公司



半年度报告

— 2023 —

重要提示

- 一、 公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、 公司负责人张明耀、主管会计工作负责人李正柜及会计机构负责人(会计主管人员)李正柜保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、 本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、 本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、 本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、 未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动及股东情况	18
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件 I	会计信息调整及差异情况	92
附件 II	融资情况	93

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	陕西省秦川大厨食品股份有限公司办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/股份公司/秦川大厨	指	陕西省秦川大厨食品股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	陕西省秦川大厨食品股份有限公司股东大会
董事会	指	陕西省秦川大厨食品股份有限公司董事会
监事会	指	陕西省秦川大厨食品股份有限公司监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务总监
报告期，本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
期初	指	2022 年 12 月 31 日
上年同期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
食用菌	指	食用菌是指可以食用的大型真菌，具有肉质或胶质的大型子实体，又常称为蘑菇或食用蕈菌

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	陕西省秦川大厨食品股份有限公司		
英文名称及缩写	SHAANXIQINCHUANCHEFFOODCO., LTD.		
	—		
法定代表人	张明耀	成立时间	2020 年 9 月 27 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张明耀），一致行动人为（（张金彦、黄宗炫、袁文娇、唐纪平、吴临宝）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C(制造业)-C13(农副食品加工业)-C139(其他农副食品加工-C1399(其他未列明农副食品加工业)		
主要产品与服务项目	蘑菇罐头、蘑菇酱两大系列产品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	ST 大厨	证券代码	873598
挂牌时间	2021 年 7 月 8 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,700,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张明耀	联系地址	陕西省汉中市宁强县秦川大厨食品股份有限公司
电话	15667468678	电子邮箱	171520905@qq.com
传真	15667468678		
公司办公地址	陕西省汉中市宁强县秦川大厨食品股份有限公司	邮政编码	724400
公司网址	www.qinchuandachu.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91610726071276127J		
注册地址	陕西省汉中市宁强县循环经济产业园区		
注册资本（元）	21,700,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式

公司在食用菌行业经营多年，专注于食用菌研发、生产和销售，公司以产品差异化竞争为竞争理念，通过 OEM 模式的代工生产蘑菇罐头、蘑菇酱外贸出口系列产品，同时公司生产“巧姑妈”自主品牌的香菇酱、夹馍酱、手撕香菇。公司向香菇种植合作社、个人采购干香菇原料进行生产加工，通过严格的质量控制体系把控原材料质量与产品质量，依靠经销商、直销等模式获取收入。公司不断完善其生产经营模式，通过采购、研发、生产、销售等模式的结合，构成了其完整的商业模式。

公司的商业模式符合公司所处细分行业的特点及现有规模，使公司在报告期内能够实现收入规模及业绩的增长，已逐步形成了一定的市场影响力和口碑。报告期内，公司商业模式未发生变化。

（一） 研发模式

公司研发模式为自主研发，设立研发部，主要负责新产品、新技术的研发和改造以及生产过程中的技术性问题。公司主要产品技术已经相对成熟，为满足公司健康发展的需求，提高持续创新能力，增强公司的核心竞争力。公司研发部根据市场变化，结合产品的性能及技术参数、环境控制等方面加强研发。通过多次试验并研发成功后进行成果转化，并最终应用到公司实际生产中。

（二） 采购模式

公司的采购主要分为原材料采购（干香菇）以及辅料采购（包装材料）。公司按照“以产定购”与安全库存相结合的采购模式，由供应部负责采购事宜，采购专员负责具体的执行工作。

1、干香菇采购

公司的香菇产品由干香菇原材料加工而成。由于香菇栽培季节性较强，每年十月至次年五月为原料的集中采购期。公司原材料采

购以对香菇种植专业合作社采购为主，部分香菇向农户或经纪人直接采购。

公司品质管理人员在采购季节到各产区对原材料情况进行考察、检测，确定符合公司收购标准之后，公司与产地经纪人或农户签订采购协议，价格随行就市。

2、辅料采购

公司生产和管理运行所需辅料主要包括包装材料和低值易耗品。在采购前，公司确定几家同类产品供应商进行比较，然后选择性价比、供货及时的供应商进行采购。采购根据生产情况进行，避免大量采购造成的资金占用，降低采购成本。

（三）生产模式

公司的销售模式是以“自主生产与以销定产相结合”的生产模式。公司根据客户订单情况，结合市场形势组织采购和生产。生产部门根据销售部门的订单，按照客户对产品等级、规格、包装、到货时间等要求，结合市场形势，统筹安排生产计划，调度车间生产，生产加工出符合客户需求的产品，运至客户指定地点。

（四）销售模式

公司境外销采取贴牌形式，以经销商买断式进行销售；公司自有品牌销售目前仅限于内销，品牌均为“巧姑妈”，以经销商买断式销售与直销模式进行销售。

（1）对境外销售

公司采取“以销定产”的 OEM 模式，公司和客户签订年度销售框架协议，货物销售价格根据市场行情确定，销售方式为买断式销售。公司按照客户发货指令分批发给客户，或发给客户指定的终端客户。公司根据客户订单情况，结合市场形势组织采购和生产。生产部门根据销售部门的订单，按照客户对产品等级、规格、包装、到货时间等要求，结合市场形势，统筹安排生产计划，调度车间生产，生产加工出符合客户需求的产品，运至客户指定地点。

（2）国内销售

公司建立了经销模式与直销模式的营销网络，一方面公司积极利用优质经销商资源，实现区域市场的高效覆盖，另一方面，公司加强与大型连锁商超合作，利用其终端门店优势，扩大市场占有率，提升品牌知名度。

公司的产品通过卖断方式直接销售给经销商，再由经销商销售给其下游经销商、分销商及零售终端商等下游客户，最后由零售终端商直接销售给消费者。经销商直接从公司采购，并负责所在区域市场的开拓。经销合同对经销商年度销售额基数有具体要求，若经销商未达到销售基数、存在连续两月无订单/发货等实际销售行为，则公司可取消其经销权。公司派遣销售人员协助经销商进行市场开拓，品牌宣传，维护价格体系。公司也自主发展商超、连锁便利系统、零售店等下游销售渠道，实现对终端客户的直接销售。

国内客户主要为购买公司香菇酱、手撕香菇的餐饮酒店、超市等，公司直接销售给当地及周边城市超市，公司通过销售人员拓展周边城市商超渠道，直接向其销售产品，由于订单规模较小，公司主要以买断方式进行销售。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	高新技术企业证书：编号为 GR202161000628，发证时间为 2021 年 10 月 14 日，有效期 3 年；科技型中小企业入库登记编号为 20226107260800606

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	0	2,273,157.08	-100.00%
毛利率%	0%	37.86%	—

归属于挂牌公司股东的净利润	-450,211.95	1,589,952.00	-128.32%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-839,756.27	146,208.67	-674.35%
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）	-2.93%	5.39%	-
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）	-5.46%	0.50%	-
基本每股收益	-0.02	0.07	-128.24%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	48,619,756.64	48,591,236.63	0.06%
负债总计	33,459,310.97	32,980,579.01	1.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	15,160,445.67	15,610,657.62	-2.88%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.7	0.72	-2.78%
资产负债率%（母公司）	68.82%	67.87%	-
资产负债率%（合并）	68.82%	67.87%	-
流动比率	1.88	1.94	-
利息保障倍数	1.55	-0.64	-
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	367,131.38	2,430,427.16	-84.89%
应收账款周转率	0.00	0.14	-
存货周转率	0.00	0.20	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.06%	-16.31%	-
营业收入增长率%	-100.00%	-86.30%	-
净利润增长率%	-128.32%	-3,871.09%	-

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	9,311.52	0.02%	183,619.50	0.38%	-94.93%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
应收账款	26,163,614.88	53.81%	25,396,993.90	52.27%	3.02%
存货	7,791,030.45	16.02%	7,791,030.45	16.03%	0.00%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
固定资产	10,275,284.12	21.13%	10,623,448.40	21.86%	-3.28%
在建工程	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
无形资产	1,501,739.93	3.09%	1,520,279.93	3.13%	-1.22%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
短期借款	3,000,000.00	6.17%	3,000,000.00	6.17%	0.00%
长期借款	10,931,681.29	22.48%	10,982,795.67	22.60%	-0.47%
一年内到期的非流动负债	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0%
资产总计	48,619,756.64	-	48,591,236.63	-	0.06%

项目重大变动原因：

1、报告期内货币资金减少 94.83%，原因为出口形式严峻，处于停工停产阶段，未组织生产。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期	上年同期	变动比例%
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	0.00	—	2,273,157.08	—	-100.00%
营业成本	0.00	0%	1,412,522.97	62.14%	-100.00%
毛利率	0%	—	37.86%	—	—
销售费用	31,121.19	0%	164,103.56	7.22%	-81.04%
管理费用	1,008,471.54	0%	759,615.21	7.22%	32.76%
研发费用	27,924.77	0%	364,736.63	33.42%	-92.34%
财务费用	-818,980.22	0%	-910,515.97	16.05%	10.05%
信用减值损失	-638,028.45	0%	-668,716.52	-40.06%	4.59%
资产减值损失	0.00	0%	0.00	-29.42%	0%
其他收益	458,143.44	0%	1,708,551.56	0.00%	0%
投资收益	0.00	0%	0.00	75.16%	0%
公允价值变动收益	0.00	0%	0.00	0.00%	0%
资产处置收益	0.00	0%	0.00	0.00%	0%
汇兑收益	0.00	0%	0.00	0.00%	0%
营业利润	-450,355.95	0%	1,499,674.52	0.00%	-130.03%
营业外收入	144.00	0%	0.00	65.97%	0%
营业外支出	0.00	0%	10,030.00	0.00%	-100.00%
净利润	-450,211.95	0%	1,589,952.00	0.44%	-128.32%
经营活动产生的现金流量净额	367,131.38	—	2,430,427.16	—	-84.89%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	—	0.00	—	0%
筹资活动产生的现金流量净额	-541,439.36	—	-2,823,534.88	—	80.82%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内营业收入减少 100%，主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 2、报告期内营业成本减少 100%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 3、报告期销售费用减少 81.04%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。

- 4、报告期内管理费用变动 32.76%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 5、报告期内研发费用减少 92.34%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 6、报告期内营业利润减少 130.03%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 7、报告期内营业外支付减少 100%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 8、报告期内净利润减少了 128.32%；主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 9、报告期内经营活动产生的现金流量净额减少 84.89%。主是原因是出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产而形成。
- 10、报告期内筹资活动产生的现金流量净额增加了 80.82%，主要原因为现金支付的利息减少。

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

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

五、 企业社会责任

☒适用 ☐不适用

公司秉承着诚信经营、遵纪守法、按时纳税、积极响应政府号召帮扶残障人士解决就业问题同时保障员工的合法权益，一切公司业务均严格按照法律法规开展。公司一直以能尽可能高效率地使用资源来提供社会需要的产品和服务为目标，积极采取措施反对强取和贿赂等任何形式的腐败行为，为构建和谐社会贡献出自己的一份力量。

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
----------	------------

市场竞争加剧的风险	我国食用菌市场需求逐年增加，行业前景广阔，食用菌工厂化生产处于起步阶段，行业平均利润率相对较高，因此越来越多的国内外同行参与国内竞争，特别是日本、韩国等国外先进企业具备工厂化生产历史时长、产品开发能力强、资金雄厚的优势，它们在国内的投资设厂将加剧国内食用菌市场的竞争。另外，农户种植的食用菌产品质量不高、产量不稳定、销售价格较低，工厂化的产品也面临农户种植的食用菌产品低价竞争的风险。
客户集中度较高风险	2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月对前五大客户的销售额分别为 21,413,576.73 元、3,883,931.12 元、0 元，占当期营业总收入的比重分别为 69.91%、95.51%。 公司存在客户集中度较高的风险。若未来行业格局和下游重要客户的生产经营发生变化，可能对公司的经营发展产生一定影响。
汇率波动的风险	本公司以外销为主，以美元为主要结算货币。人民币汇率的波动将对公司以外币结算的销售收入及汇兑损益产生较大的影响。人民币汇率的波动对公司业绩的影响主要表现在：一方面，公司产品以美元定价，人民币贬值或升值时，公司以人民币体现的报表收入随之上升或下降；另一方面，自确认销售收入至收款结汇期间，因人民币汇率波动而产生的汇兑损益，将直接影响公司业绩。 2021 年公司的汇兑损失为 774,973.83 元。2022 年公司的汇兑损失为-3,104,641.03 元，2023 年 1-6 月汇兑损失为-1,425,793.53 各期汇兑收益和损失占当期利润总额的比例分别为 37.36%、27.80%、31.57%。大幅波动且公司无法采取有效措施减少汇率波动对公司业绩的影响，将对公司盈利能力产生不利影响。
食品安全风险	公司产品在以下环节可能出现食品安全问题：一是原材料采购环节。如果所采购的原材料

	出现严重的重金属或农药残留超标情况，将引发食品安全问题。二是在食品流通环节可能受到二次污染。如果公司产品出现上述情况，公司及相关人员将可能受到监管机构的行政处罚甚至面临刑事处罚，公司将承担赔付责任，声誉和经营业绩将会受到不利影响。因此存在因质量控制出现失误而带来的产品质量和食品安全风险。
应收账款回收风险	2021 年 12 月 31 日以及 2022 年 12 月 31 日，2023 年 1-6 月，公司应收账款账面余额分别为 32,092,875.33 元、38,479,078.16 元和 39,883,727.59，账面余额占当期营业收入比例分别为 98.93%和 906.52 %。 目前公司应收账款回收期明显变长，随着公司业务规模的扩大，公司应收账款余额可能继续升高。公司存在应收账款不能及时收回的风险，对公司经营、业绩和现金流产生不利影响。
人力资源和公司管理的风险	最近两年公司经营规模不断扩大，对公司经营管理提出了更高的要求。公司地处宁强县，在吸引、培养优秀管理人才方面处于劣势。吸引和稳定优秀的各类专业技术人才、市场营销人才和管理人才对公司能否实现长期可持续发展至关重要。如果公司今后难以引进需要的人才，或现有骨干人才、核心技术人员流失，将对公司的发展造成不利影响。
国内销售不确定性所带来的经营风险	2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月公司国内销售额分别为 8,925,085.86 元、471,433.29 元，占当期营业总收入的比重分别为 28.80%、11.11%。 自 2018 年起开始拓展国内市场，目前尚未取得较好成效。若未来公司在国内销售方面的投入与产出达不到预期，可能对公司的经营发展产生一定影响
公司未全员缴纳社保、住房公积金风险	截至 2023 年 6 月 30 日，公司共有员工 40 人，公司已按要求为 10 人购买社保，其中

	有 29 人未购买社保，全体员工均未购买住房公积金。由于公司工厂地处农村，大部分生产人员为周边农民，在本地有住房或农村有自建农房，不愿缴纳住房公积金，公司所有员工出具了《自愿放弃缴纳住房公积金承诺书》。 未缴纳社保的员工主要为农村户口，由于这部分员工工作的流动性较强，已参加新农合，两名员工在外地缴纳，上述为缴纳社保人员均自愿出具《自愿放弃缴纳住社会保险承诺书》。尽管在报告期内，公司不存在劳动方面的行政处罚，且公司控股股东及实际控制人张明耀已出具相关承诺。然而因公司存在部分未缴纳社保、住房公积金的人员，一旦就此引发纠纷，则可能导致公司承担补交社保、住房公积金或受到行政处罚等经济责任。
出口退税政策变动的风险	出口退税是国际上较为通行的政策，对于提升本国企业在国际市场上的竞争力、促进出口贸易有重要作。因此，在可预见的期间内国家不会取消出口退税政策，该政策发生变化的可能性也较小。 但是，税收是调节宏观经济的重要手段, 国家可能会根据贸易形势及国家财政预算的需要，对出口退税政策进行适度调整。如果国家降低公司主要产品的出口退税率，将会结合公司情况，新增持续经营能力不确定风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	公司因出口形式严峻及企业流动资金短缺，企业处于停工停产状态，未组织生产，重大债务已逾期，尚欠员工薪酬，持续经营能力存在重大不确定风险。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
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. (四)
是否存在被调查处罚的事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在失信情况	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (六)
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2020 年 12 月 24 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	一致行动承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	一致行动承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2020 年 12 月 31 日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况:

无

(四) 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
土地	非流动资产	抵押	1,501,740.00	3.09%	银行贷款抵押
机器设备	非流动资产	抵押	680,596.29	1.40%	银行贷款抵押
房屋建筑物	非流动资产	抵押	7,315,705.58	15.06%	银行贷款抵押

总计	-	-	9,498,041.87	19.55%	-
----	---	---	--------------	--------	---

资产权利受限事项对公司的影响:

上述房屋、土地及机器设备的受限均为公司获取银行贷款提供抵押，均系公司日常经营所需，对公司经营方面未产生影响。

(五) 调查处罚事项

2023年7月11日，因未在2023年4月30日前披露2022年年度报告。上述行为违反了《非上市公众公司监督管理办法》（证监会令第212号，以下简称《监管办法》）第二十一条第一款、《非上市公众公司信息披露管理办法》（证监会令第191号，以下简称《信披办法》）第十二条规定。按照《监管办法》第二十一条第二款、《信披办法》第二十九条的规定，公司董事长张明耀、时任董事会秘书袁月应对上述事项承担主要责任。根据《监管办法》第七十二条、《信披办法》第四十五条的规定，中国证监会陕西监管局对陕西省秦川大厨食品股份有限公司及张明耀、袁月采取出具警示函的监督管理措施。

公司已于2023年6月30日披露了2022年年度报告。

(六) 失信情况

2023年1月28日，因违反财产报告制度，陕西省秦川大厨食品股份有限公司被纳入失信被执行人，法定代表人张明耀被出具限制消费令，2023年5月17日，因与对方达成和解，该失信情况及被出具限制消费令情况已消除。

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	5,733,333	26.42%	0	5,733,333	26.42%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,966,667	73.58%	0	15,966,667	73.58%
	其中：控股股东、实际控制人	4,550,000	20.97%	0	4,550,000	20.97%
	董事、监事、高管	8,970,000	41.34%	0	8,970,000	41.34%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,700,000	—	0	21,700,000	—
普通股股东人数		14				

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	张明耀	4,550,000	0	4,550,000	20.97%	4,550,000	0	1,666,700	0
2	袁文娇	4,420,000	0	4,420,000	20.37%	4,420,000	0	1,619,000	0

3	唐纪平	2,550,000	0	2,550,000	11.75%	1,700,000	850,000	0	0
4	黄宗炫	1,950,000	0	1,950,000	8.99%	1,950,000	0	714,300	0
5	吴临宝	1,900,000	0	1,900,000	8.76%	1,266,667	633,333	0	0
6	张金彦	1,560,000	0	1,560,000	7.19%	1,560,000	0	0	0
7	董晓丽	1,000,000	0	1,000,000	4.61%	0	1,000,000	0	0
8	杨佑君	900,000	0	900,000	4.15%	0	900,000	0	0
9	晏翠香	800,000	0	800,000	3.69%	0	800,000	0	0
10	黄润华	800,000	0	800,000	3.69%	0	800,000	0	0
合计		20,430,000	—	20,430,000	94.17%	15,446,667	4,983,333	4,000,000	0
普通股前十名股东间相互关系说明：上述股东均不存在关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人变化情况
报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况
☐适用 ☒不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
张明耀	董事长、总经理	男	1968 年 2 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
袁文娇	董事	女	1981 年 12 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
贺新生	董事	男	1965 年 4 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
张子敏	董事	男	1962 年 4 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
谢伟	董事	男	1989 年 7 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
任世康	监事会主席	男	1993 年 12 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
杨青峰	监事	男	1960 年 8 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
张国辉	职工代表监事	男	1986 年 1 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日
李正柜	财务总监	男	1967 年 1 月	2020 年 9 月 27 日	2023 年 9 月 27 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：股东袁文娇，张明耀任职董事；董事张子敏与股东张金彦为父子关系，其他股东、董事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
袁月	董事会秘书	离任	无	离职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况
☐适用 ☒不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

一、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	1	1
销售人员	2	2
生产人员	22	17
技术人员	2	2
财务人员	5	4
行政人员	7	7
员工总计	39	33

(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) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五（一）	9,311.52	183,619.50
结算备付金	-	0	0
拆出资金	-	0	0
交易性金融资产	-	0	0
衍生金融资产	-	0	0
应收票据	-	0	0
应收账款	五（二）	26,163,614.88	25,396,993.90
应收款项融资		0	0
预付款项	五(三)	1,311,097.54	1,258,422.64
应收保费	-	0	0
应收分保账款	-	0	0
应收分保合同准备金	-	0	0
其他应收款	五(四)	631,205.98	626,479.02
其中：应收利息	-	0	0
应收股利	-	0	0
买入返售金融资产	-	0	0
存货	五(五)	7,791,030.45	7,791,030.45
合同资产	-	0	0
持有待售资产	-	0	0
一年内到期的非流动资产	-	0	0
其他流动资产	五(六)	255,875.93	255,142.88
流动资产合计	-	36,162,136.30	35,511,688.39
非流动资产：			
发放贷款及垫款	-	0	0
债权投资	-	0	0
其他债权投资	-	0	0
长期应收款	-	0	0
长期股权投资	-	0	0
其他权益工具投资	-	0	0
其他非流动金融资产	-	0	0

投资性房地产	-	0	0
固定资产	五(七)	10,275,284.12	10,623,448.400
在建工程	-	0	0
生产性生物资产	-	0	0
油气资产	-	0	0
使用权资产	五(八)	680,596.29	935,819.91
无形资产	五(九)	1,501,739.93	1,520,279.93
开发支出	-	0	0
商誉	-	0	0
长期待摊费用	-	0	0
递延所得税资产	-	0	0
其他非流动资产	-	0	0
非流动资产合计	-	12,457,620.34	13,079,548.24
资产总计	-	48,619,756.64	48,591,236.63
流动负债：			
短期借款	五(十一)	3,000,000.00	3,000,000.00
向中央银行借款	-	0	0
拆入资金	-	0	0
交易性金融负债	-	0	0
衍生金融负债	-	0	0
应付票据	-	0	0
应付账款	五(十二)	3,388,551.15	3,388,551.15
预收款项	-	49,767.92	9,818.92
合同负债	-	0	0
卖出回购金融资产款	-	0	0
吸收存款及同业存放	-	0	0
代理买卖证券款	-	0	0
代理承销证券款	-	0	0
应付职工薪酬	五(十三)	1,836,909.66	1,576,561.55
应交税费	五(十四)	611,528.14	600,143.42
其他应付款	五(十五)	10,333,842.78	9,729,682.09
其中：应付利息	-	0	0
应付股利	-	0	0
应付手续费及佣金	-	0	0
应付分保账款	-	0	0
持有待售负债	-	0	0
一年内到期的非流动负债	-	0	0
其他流动负债	-	0	0
流动负债合计	-	19,220,599.65	18,304,757.13
非流动负债：			
保险合同准备金	-	0	0
长期借款	五(十六)	10,931,681.29	10,982,795.67
应付债券	-	0	0

其中：优先股	-	0	0
永续债	-	0	0
租赁负债	五(十七)	749,345.02	1,012,537.76
长期应付款	-	0	0
长期应付职工薪酬	-	0	0
预计负债	-	0	0
递延收益	五(十八)	2,557,685.01	2,680,488.45
递延所得税负债	-	0	0
其他非流动负债	-	0	0
非流动负债合计	-	14,238,711.32	14,675,821.88
负债合计	-	33,459,310.97	32,980,579.01
所有者权益：			
股本	五(十九)	21,700,000.00	21,700,000.00
其他权益工具	-	0	0
其中：优先股	-	0	0
永续债	-	0	0
资本公积	五(二十)	6,567,120.94	6,567,120.94
减：库存股	-	0	0
其他综合收益	-	0	0
专项储备	-	0	0
盈余公积	-	0	0
一般风险准备	-	0	0
未分配利润	五(二十一)	-13,106,675.27	-12,656,463.32
归属于母公司所有者权益合计	-	15,160,445.67	15,610,657.62
少数股东权益	-	0	0
所有者权益合计	-	15,160,445.67	15,610,657.62
负债和所有者权益总计	-	48,619,756.64	48,591,236.63

法定代表人：张明耀

主管会计工作负责人：李正柜

会计机构负责人：李正柜

(二) 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		0	2,273,157.08
其中：营业收入	五(二十二)	0	2,273,157.08
利息收入	-	0	0
已赚保费	-	0	0
手续费及佣金收入	-	0	0
二、营业总成本	-	270,470.94	1,813,317.60
其中：营业成本	五(二十二)	0	1,412,522.97

利息支出	-	0	0
手续费及佣金支出	-	0	0
退保金	-	0	0
赔付支出净额	-	0	0
提取保险责任准备金净额	-	0	0
保单红利支出	-	0	0
分保费用	-	0	0
税金及附加	五（二十三）	21,933.66	22,855.20
销售费用	五（二十四）	31,121.19	164,103.56
管理费用	五（二十五）	1,008,471.54	759,615.21
研发费用	五（二十六）	27,924.77	364,736.63
财务费用	五（二十七）	-818,980.22	-910,515.97
其中：利息费用	-	605,956.61	823,534.88
利息收入	-	35.50	101.34
加：其他收益	五（二十八）	458,143.44	1,708,551.56
投资收益（损失以“-”号填列）	-	0	0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	-638,028.45	-668,716.52
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-450,355.95	1,499,674.52
加：营业外收入	五（三十二）	144.00	0
减：营业外支出	五（三十三）	0	10,030.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-450,211.95	1,489,644.52
减：所得税费用	五（三十	0	-100,307.48

	四)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-450,211.95	1,589,952.00
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-450,211.95	1,589,952.00
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-	0	0
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-450,211.95	1,589,952.00
六、其他综合收益的税后净额	-	0	0
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	0	0
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	-	0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额	-	0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益	-	0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动	-	0	0
（4）企业自身信用风险公允价值变动	-	0	0
（5）其他	-	0	0
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-	0	0
（1）权益法下可转损益的其他综合收益	-	0	0
（2）其他债权投资公允价值变动	-	0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	0	0
（4）其他债权投资信用减值准备	-	0	0
（5）现金流量套期储备	-	0	0
（6）外币财务报表折算差额	-	0	0
（7）其他	-	0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	0	0
七、综合收益总额	-	-450,211.95	1,589,952.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-450,211.95	1,589,952.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额	-	0	0
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	-	-0.02	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-0.02	0.07

法定代表人：张明耀 主管会计工作负责人：李正柜 会计机构负责人：李正柜

（三）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	-	60,763.30	953,585.75
客户存款和同业存放款项净增加额	-	0	0
向中央银行借款净增加额	-	0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	0	0
收到原保险合同保费取得的现金	-	0	0
收到再保险业务现金净额	-	0	0
保户储金及投资款净增加额	-	0	0
收取利息、手续费及佣金的现金	-	0	0
拆入资金净增加额	-	0	0
回购业务资金净增加额	-	0	0
代理买卖证券收到的现金净额	-	0	0
收到的税费返还	-	0	644,579.21
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	553,327.68	3,203,562.28
经营活动现金流入小计	-	614,090.98	4,801,727.24
购买商品、接受劳务支付的现金	-	59,077.00	1,514,318.69
客户贷款及垫款净增加额	-	0	0
存放中央银行和同业款项净增加额	-	0	0
支付原保险合同赔付款项的现金	-	0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额	-	0	0
拆出资金净增加额	-	0	0
支付利息、手续费及佣金的现金	-	0	0
支付保单红利的现金	-	0	0
支付给职工以及为职工支付的现金	-	148,885.00	576,109.60
支付的各项税费	-	11,076.44	46,073.20
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	27,921.16	234,798.59
经营活动现金流出小计	-	246,959.60	2,371,300.08
经营活动产生的现金流量净额	-	367,131.38	2,430,427.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	-	0	0
取得投资收益收到的现金	-	0	0
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	0	0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	0	0

收到其他与投资活动有关的现金	-	0	0
投资活动现金流入小计	-	0	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	0	0
投资支付的现金	-	0	0
质押贷款净增加额	-	0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	0	0
支付其他与投资活动有关的现金	-	0	0
投资活动现金流出小计	-	0	0
投资活动产生的现金流量净额	-	0	0
三、筹资活动产生的现金流量：	-		
吸收投资收到的现金	-	0	0
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	-	0	0
取得借款收到的现金	-	0	0
发行债券收到的现金	-	0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	-	0	0
筹资活动现金流入小计	-	0	0
偿还债务支付的现金	-	51,114.38	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	490,324.98	823,534.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	-	0	0
筹资活动现金流出小计	-	541,439.36	2,823,534.88
筹资活动产生的现金流量净额	-	-541,439.36	-2,823,534.88
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	0	0
五、现金及现金等价物净增加额	五（三十五）	-174,307.98	-393,107.72
加：期初现金及现金等价物余额	-	183,619.50	397,722.84
六、期末现金及现金等价物余额	-	9,311.52	4,615.12

法定代表人：张明耀

主管会计工作负责人：李正柜

会计机构负责人：李正柜

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

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

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

陕西省秦川大厨食品股份有限公司

2023 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

陕西省秦川大厨食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)原名陕西省秦川大厨农业发展有限公司是于 2013 年 6 月 24 日在中华人民共和国(“中国”)境内成立的有限责任公司,总部位于陕西省宁强县。2020 年 9 月 27 日公司整体改制为股份公司,更为现名。2021 年 7 月 08 日起在全国股转系统挂牌公开转让。

1、企业注册地、组织形式和总部地址。

公司现已取得宁强县行政审批服务局颁发的统一社会信用代码 91610726071276127J 的《营业执照》。注册地址:陕西省汉中市宁强循环经济产业园区。法定代表人:张明耀。营业期限:2013 年 6 月 24 日至 2033 年 6 月 23 日。

2、企业的业务性质和主要经营活动。

公司主营业务为酱腌菜、调味料生产加工销售及进出口;蔬菜、水果制品、食用菌制品、饮料及各类农副产品收购、贮存、生产、加工、自营、代理、内销及进出口业务。

二、财务报表编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2014 年修订)的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币,编制财务报表采用的货币为人民币。本公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下吸收合并的会计处理方法

1、同一控制下吸收合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债,按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的,合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整,在此基础上按照调整后的账面价值确认。

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。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用,包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等,于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并,属于“一揽子交易”的,本公司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,取得控制权日,按照下列步骤进行会计处理:

（1）吸收合并日被合并方的账面价值,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(资本溢价或股本溢价),资本公积(资本溢价或股本溢价)不足冲减的,冲减留存收益。

（2）通过多次交易分步实现的同一控制下吸收合并,不属于“一揽子交易”的,取得控制权日,合并方在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得日与合并方与被

合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下的吸收合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值。

购买方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。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的资产)，其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- （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）一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

（六）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

（九）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1)收取金融资产现金流量的权利届满；

(2)转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量，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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持

有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产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资产，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

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

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。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金

额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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。

对于租赁应收款、应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果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，本公司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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如

果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本公司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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。本公司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。

1、信用风险显著增加的判断标准

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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；

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 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；
- 对于租赁应收款项，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；
- 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。

（十一）存货

1、存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资、消耗性生物资产等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（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，即公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司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、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第

22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

（十三）长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

确定对被投资单位控制的依据：

控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

（3）长期股权投资初始成本的确定

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。

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，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

（4）长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资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。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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，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收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司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。

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。

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；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。

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，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。

（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。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他。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、折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	10	5	9.50
电子设备及其他	直线法	3-5	5	20.00-33.33
运输设备	直线法	4	5	23.75

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；

公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；

租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；

租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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

借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

1、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。

2、借款费用暂停资本化期间

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。

3、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 取得无形资产时按成本进行初始计量

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，其入账价值包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本；

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) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

无形资产减值测试见本附注“三、（二十一）长期资产减值”。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50	使用年限
专利	10	使用年限
非专利技术	10	使用年限

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。

经复核，本年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。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（十八）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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。

（十九）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十）职工薪酬

职工薪酬是指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。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、短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中,资产上限,是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下,在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时,确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

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

（3）质量保证及维修

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

（4）回购担保

本公司会为有融资需求的客户向融资机构提供设备回购担保，并根据可能发生的回购担保损失确认预计负债。预计负债时已考虑了本公司历史上实际履行回购担保的比例、履行回购担保后实际发生损失比例等数据、并评估不同客户的支付能力。由于历史数据或评估数据均可能无法反映将来的回购损失情况，这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（二十二）股份支付

1、股份支付的种类及会计处理

股份支付是公司为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

（1）以权益结算的股份支付

股票期权计划为用以换取职工提供服务的权益结算的股份支付，以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，在等待期内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，相应增加资本公积。

（2）以现金结算的股份支付

股票增值权计划为以现金结算的股份支付，按照公司承担的以本公司股份数量为基础确定的负债的公允价值计量。该以现金结算的股份支付须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。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。

2、权益工具公允价值的确定方法

对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

对于授予职工的股票期权，通过期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

4、修改和终止股份支付计划的处理

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的公允价值,应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。

如果股份支付计划的修改增加了所授予的权益工具的数量,应将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。

如果按照有利于职工的方式修改可行权条件,如缩短等待期、变更或取消业绩条件(而非市场条件),公司在处理可行权条件时,考虑修改后的可行权条件。

如果以减少股份支付公允价值总额的方式或其他不利于职工的方式修改条款和条件,仍应继续对取得的服务进行会计处理,如同该变更从未发生,除非取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内如果取消了授予的权益工具,对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理,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,将其作为授予权益工具的取消处理。

(二十三) 优先股与永续债等其他金融工具

公司发行的优先股或永续债根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将其分类为金融负债或权益工具。

优先股或永续债属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,计入当期损益。

优先股或永续债属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,作为权益的变动处理。对权益工具持有方的分配应作利润分配处理,发放的股票股利不影响所有者权益总额。

与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。交易费用,是指可直接归属于购买、发行或处置优先股或永续债的增量费用。增量费用,是指企业不购买、发行或处置金融工具就不会发生的费用。

发行或取得自身权益工具时发生的交易费用(例如登记费,承销费,法律、会计、评估及其他专业服务费用,印刷成本和印花税等),可直接归属于权益性交易的,从权益中扣减。终止的未完成权益性交易所发生的交易费用计入当期损益。

(二十四) 收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

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

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

2、公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

（1）公司内销商品的收入确认：

公司已将商品发出，收到款项或取得货物签收单时确认收入实现；

（2）公司外销商品收入的确认：

FOB 方式下，本公司根据合同约定将产品办理报关手续获取报关单、出口放行通知书、出口产品提货单后，出口产品处于海关实际放行装运时，根据国际商会发布的

《2000 年国际贸易术语解释通则》中对 FOB 成交方式风险转移的界定，“卖方必须承担货物灭失或损坏的一切风险，直至卖方在指定的装运港内的装船点（如有的话）将货物置于买方指定的船舶之上”，“买方承担将货物置于指定的船舶之上之后的货物灭失或损坏的一切风险”，作为收入确认的时点，同时结转相应的成本。此时，本公司已履行了合同中的履约义务，客户取得相关商品控制权，符合收入确认的原则。

（二十五）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

1、取得合同发生的增量成本

为取得合同发生的增量成本，是指企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，将其作为合同取得成本确认为一项资产。企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

2、履行合同发生的成本

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围，且同时满足下列条件的，将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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；

该成本增加了企业未来用于履行（包括持续履行）履约义务的资源；
该成本预期能够收回。

3、合同成本摊销和减值

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列第一项减去第二项的差额时，企业对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（1）减（2）的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十六）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，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。

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持

政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的,公司在需要退回的当期进行会计处理,即对初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异,以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认相关的递延所得税资产。此外,与商誉的初始确认相关的,以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的暂时性差异,不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债,除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间,而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,只有当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时,才确认递延所得税资产。资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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

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

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

（二十八）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

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

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

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

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增

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

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

4. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法/工作量法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁

在租赁开始日，公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

5. 租赁变更的会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：1) 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；2) 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

1) 公司作为承租人

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

2) 公司作为出租人

如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值。如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十九）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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；

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；

该组成部分是专为转售而取得的子公司。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注三、（十二）。

（三十）套期会计

套期，是指公司为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1、套期的分类

套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债、尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响公司的损益或其他综合收益。

（2）现金流量套期，是指对现金流量变动风险敞口进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响公司的损益。

（3）境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系评估

公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容。

（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。套期工具的公允价值或现金流量变动大于或小于被套期项目的公允价值或现金流量变动的部分为套期无效部分。

套期同时满足下列条件的，应当认定套期关系符合套期有效性要求：

（1）被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

（2）被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

（3）套期关系的套期比率，应当等于企业实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不应当反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司应当进行套期关系再平衡。

套期关系再平衡,是指对已经存在的套期关系中被套期项目或套期工具的数量进行调整,以使套期比率重新符合套期有效性要求。基于其他目的对被套期项目或套期工具所指定的数量进行变动,不构成套期关系再平衡。

企业在套期关系再平衡时,应当首先确认套期关系调整前的套期无效部分,并更新在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生原因的分析,同时相应更新套期关系的书面文件。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失应当计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失应当计入其他综合收益。

被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为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(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入当期损益,其账面价值已经按公允价值计量,不需要调整;被套期项目为企业选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失应当计入其他综合收益,其账面价值已经按公允价值计量,不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺(或其组成部分)的,其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额应当确认为一项资产或负债,相关的利得或损失应当计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时,应当调整该资产或负债的初始确认金额,以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

公允价值套期中,被套期项目为以摊余成本计量的金融工具(或其组成部分)的,公司对被套期项目账面价值所作的调整应当按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销,并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始,但不应当晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为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(或其组成部分)的,公司应当按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销,并计入当期损益,但不调整金融资产(或其组成部分)的账面价值。

(2) 现金流量套期

套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，应当计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，应当按照下列两项的绝对额中较低者确定：

- （1）套期工具自套期开始的累计利得或损失；
- （2）被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额应当为当期现金流量套期储备的变动额。

套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），应当计入当期损益。

现金流量套期储备的金额，应当按照下列规定处理：

（1）被套期项目为预期交易，且该预期交易使企业随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，公司应当将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

（2）对于不属于上述（1）涉及的现金流量套期，公司应当在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

（3）如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，公司应当在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，应当按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

（1）套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

（2）套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

（4）套期关系再平衡

对套期关系作出再平衡的,应当在调整套期关系之前确定套期关系的套期无效部分,并将相关利得或损失计入当期损益。

套期关系再平衡可能会导致企业增加或减少指定套期关系中被套期项目或套期工具的数量。企业增加了指定的被套期项目或套期工具的,增加部分自指定增加之日起作为套期关系的一部分进行处理;企业减少了指定的被套期项目或套期工具的,减少部分自指定减少之日起不再作为套期关系的一部分,作为套期关系终止处理。

(三十一) 股份回购

为减少注册资本或奖励本公司职工等原因而收购本公司股份时,按实际支付的金额记入库存股。

根据以权益结算的股份支付协议将收购的股份奖励给本公司职工时,按奖励库存股账面余额与职工所支付现金及授予权益工具时确认的资本公积之间的差额,计入资本公积(股本溢价)。

注销库存股时,按所注销库存股面值总额注销股本,按所注销库存股的账面余额,冲减库存股,按其差额冲减资本公积(股本溢价),股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(三十二) 资产证券化业务

本公司将部分应收款项证券化,将资产信托给特定目的实体,由该实体向投资者发行优先级资产支持证券,本公司持有次级资产支持证券,次级资产支持证券在优先级资产支持证券本息偿付完毕前不得转让。本公司作为资产服务商,提供资产维护和日常管理、年度资产处置计划制定、制定和实施资产处置方案、签署相关资产处置协议和定期编制资产服务报告等服务;同时作为流动性支持机构,在优先级资产支持证券的本金未能得到足额偿付时提供流动性支持,以补足利息或本金的差额。信托财产在支付信托税负和相关费用之后,优先用于偿付优先级资产支持证券的本息,全部本息偿付之后剩余的信托财产作为次级资产支持证券的收益,归本公司所有。本公司实际上保留了信托财产几乎所有的风险和报酬,故未对信托财产终止确认;同时,本公司对特定目的实体具有实际控制权,已经将其纳入合并财务报表范围。

在运用证券化金融资产的会计政策时,已考虑转移至其他实体的资产的风险和报酬转移程度,以及对该实体行使控制权的程度:

当已转移该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,终止确认该金融资产;

当保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬时,继续确认该金融资产;

如并未转移或保留该金融资产所有权上几乎全部风险和报酬，考虑对该金融资产是否存在控制。如果本公司并未保留控制权，终止确认该金融资产，并把在转移中产生或保留的权利及义务分别确认为资产或负债。如公司保留控制权，则根据对金融资产的继续涉入程度确认金融资产。

（三十三）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

母公司；

子公司；

受同一母公司控制的其他企业；

实施共同控制的投资方；

施加重大影响的投资方；

合营企业，包括合营企业的子公司；

联营企业，包括联营企业的子公司；

本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；

主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；

本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；

本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人(包括但不限于)也属于本公司的关联方：

持有本公司 5%以上股份的企业或者一致行动人；

直接或者间接持有本公司 5%以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；

在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；

在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；

由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

除上述列示的本公司的关联方之外，下列各方构成关联方：

本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。

（三十五）其他重要的会计政策、会计估计

1、其他重要的会计政策

2、重要会计估计和判断

本公司在运用上述会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

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

资产负债表日，会计估计中很可能导致未来期间资产、负债账面价值作出重大调整的关键假设和不确定性主要有：

（1）所得税

本公司在多个地区缴纳企业所得税。在正常的经营活动中，部分交易和事项其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性，在计提各个地区的所得税费用时，本公司需要作出重大判断。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批，如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。此外，递延所得税资产的转回取决于本公司于未来年度是否能够产生足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差

异。若未来的盈利能力偏离相关估计，则须对递延所得税资产的价值作出调整，因而可能对本公司的财务状况及经营业绩产生影响。

(2) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(3) 固定资产的可使用年限

本公司的管理层对固定资产可使用年限做出估计。此类估计以相似性质及功能的固定资产在以往年度的实际可使用年限的历史经验为基准。可使用年限与以前估计的使用年限不同时，管理层将对固定资产的预计使用年限进行相应的调整，或者当报废或出售技术落后相关设备时相应地冲销或冲减相应的固定资产。因此，根据现有经验进行估计的结果可能与下一会计期间实际结果有所不同，因而可能导致对资产负债表中的固定资产账面价值和折旧费用的重大调整。

(4) 非金融长期资产减值

本公司在资产负债表日对非金融资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）未来可使用寿命、生产产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出的有关产量、售价和相关经营成本等的预测。倘若未来事项与该等估计不符，可收回金额将需要作出修订，这些修订可能会对本公司的经营业绩或者财务状况产生影响。

(5) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持

有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（三十六）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日修订发布了《企业会计准则第 21 号—租赁》（财会[2018]35 号，以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起施行。因此，公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，执行新租赁准则不涉及追溯调整，且不涉及公司资产负债表相关科目调整。

2、重要会计估计变更

本公司本期主要会计估计未发生变更。

3、前期会计差错更正

本公司本期无前期会计差错更正。

四、税项

（一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率（%）
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	2%
房产税	自用物业的房产税，以房产原值的 70%-90% 为计税依据	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

（二）税收优惠及批文

1、企业所得税

公司于 2021 年 10 月 14 日取得高新技术企业证书,从 2021 年 10 月 14 日至 2024 年 10 月 14 日期间享受高新技术企业 15%企业所得税优惠税率。

五、财务报表主要项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2022 年 12 月 31 日，“期初”指 2023 年 1 月 1 日，“本期”指 2023 年 1-6 月，“上期”指 2022 年 1-6 月。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	273.10	4,273.90
银行存款	9,038.42	179,345.60
其他货币资金	0	0
合计	9,311.52	183,619.50
其中：存放在境外的款项总额	0	0
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0	0

（二）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	35,428.00
1 至 2 年	26,457,759.28
2 至 3 年	13,390,540.31
3 年以上	-
小计	39,883,727.59
减：坏账准备	13,720,112.71
合计	26,163,614.88

2、按坏账计提方法分类披露

类别	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
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,327,174.80	23.39	9,327,174.80	100	0	8,990,013.78	23.36	8990013.78	100	0
其中：										
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	9,327,174.80	23.39	9,327,174.80	100	0	8,990,013.78	23.36	8,990,013.78	100	0
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
按组合计提坏账准备	30,556,552.79	76.61	4,392,937.91	14.38	26,163,614.88	29,489,064.38	76.64	4,092,070.48	13.88	25,396,993.90
其中：										
账龄组合	30,556,552.79	100	4,392,937.91	14.38	26,163,614.88	29,489,064.38	100	4,092,070.48	13.88	25,396,993.90
合计	39,883,727.59	——	13,720,112.71	——	26,163,614.88	38,479,078.16	——	13,082,084.26	——	25,396,993.90

(1) 按单项计提坏账准备：本报告期无按单项计提的坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备：组合计提项目：本公司采用按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

(1) 按单项计提坏账准备:

单位名称	账面余额	坏账准备
YOUSEF NADERSONS CO	731,482.19	731,482.19
AYUB FOODSTUFFS COMPANY.	368,706.57	368,706.57
LLC 'TPP VKUSNYE KONSERVY	7,068,802.44	7,068,802.44
TESORO VERDE LLC	1,158,183.60	1,158,183.60
合计	9,327,174.80	9,327,174.80

(2) 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 本公司采用按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,428.00	1,771.40	5
1 至 2 年	17,130,584.48	1,713,058.45	10
2 至 3 年	13,390,540.31	2,678,108.06	20
3 年以上	0	0	0
合计	30,556,552.79	4,392,937.91	——

(3)、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他 变动	
按单项计提坏账准备	8,990,013.78	9,327,174.80	0	0	0	9,327,174.80
按组合计提坏账准备	4,092,070.48	4,392,937.91	0	0	0	4,392,937.91
合计	13,082,084.26	13,720,112.71	0	0	0	13,720,112.71

(4)、本期实际核销的应收账款情况: 本报告期无实际核销的应收账款。

(5)、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款 期末余额合 计数的比例%	坏账准备期末余额
TENG 'S INTERNATIONAL CO., LIMITED	10,629,847.64	26.65	1,645,613.81
HWA POONG HI Q CO., LTD	9,844,902.48	24.68	1,180,460.74
HK SONGZ INTERNATIONAL ENTERPRISE LIMITED	9,641,026.47	24.17	1,524,557.14
LLC 'TPP VKUSNYE KONSERVY	7,068,802.44	17.72	7,068,802.44

TESORO VERDE LLC	1,158,183.60	2.9	1,158,183.60
合计	38,342,762.63	96.12	12,577,617.73

（三）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	1,311,097.54	100	1,258,422.64	100

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）	预付时间	未结算原因
广元市尚品农业发展有限公司	非关联方	464,776.72	36.45	1年内	未提供商品
刘玲丽	非关联方	393,658.00	30.03	1年内	未提供商品
陈海青	非关联方	130,704.00	9.97	1年内	未提供商品
临沂济蒙国际贸易有限公司	非关联方	89,000.00	6.79	1年内	未提供商品
西峡县长土金属包装制品有限公司	非关联方	60,000.00	4.58	1年内	未提供商品
合计		1,138,138.72	87.82	——	——

（四）其他应收款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0	0
应收股利	0	0
其他应收款	631,205.98	626,479.02
合计	631,205.98	626,479.02

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	508,307.97
1 至 2 年	9,000.00
2 至 3 年	126,228.91
3 至 4 年	30,000.00
小计	673,536.88
减：坏账准备	42,330.90
合计	631,205.98

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	117,374.19	118,874.83
定金	382,284.00	382,284.00
押金	0	0
风险补充金	80,000.00	80,000.00
保证金	10,000.00	10,000.00
退税款	36,626.09	36,626.09
往来款	47,252.60	41,025.00
合计	673,536.88	668,809.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广元市朝天区蜀鸿食用菌专业合作社	定金	382,284.00	1 年以内	56.76	38,228.40
宁强县恒达融资担保有限公司风险补偿金专户	风险补偿金	60,000.00	2 至 3 年	8.91	0
		20,000.00	3 至 4 年	2.97	
张弛	备用金	58,120.00	2 至 3 年	8.63	
袁文娇	往来款	47,252.60	1 年以内	7.02	
西安俊熙商贸有限公司	往来款	32,000.00	1 年以内	4.78	3,200.00
合计	——	595,890.72	——	89.07	41,428.40

（五）存货

1、存货分类

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,360,753.97	0	1,360,753.97	1,360,753.97	0	1,360,753.97
周转材料	806,748.75	0	806,748.75	806,748.75	0	806,748.75
发出商品	0	0	0	0	0	0
库存商品	7,631,733.49	2,008,205.76	5,623,527.73	7,631,733.49	2,008,205.76	5,623,527.73
合计	9,799,236.21	2,008,205.76	7,791,030.45	9,799,236.21	2,008,205.76	7,791,030.45

（六）其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	255,875.93	255,142.88
合计	255,875.93	255,142.88

（七）固定资产

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	10,275,284.12	10,623,448.40
固定资产清理	0	0
合计	10,275,284.12	10,623,448.40

2、固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公家具	电子设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	14,604,044.99		401,714.22	104,843.76	84,852.60	15,195,455.57
2. 本期增加金额	0	0	0	0	0	0
(1) 购置	0	0	0	0	0	0
(2) 在建工程转入	0	0	0	0	0	0
(3) 企业合并增加	0	0	0	0	0	0
3. 本期减少金额	0	0	0	0	0	0
(1) 处置或报废	0	0	0	0	0	0
4. 期末余额	14,604,044.99		401,714.22	104,843.76	84,852.60	15,195,455.57
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	4,009,432.45	1,734.64	381,628.45	99,601.65	79,609.98	4,572,007.17
2. 本期增加金额	347,458.42	0.00	0.00	0.00	705.86	1,152,554.91
(1) 计提	347,458.42	0.00	0.00	0.00	0.00	1,152,554.91
3. 本期减少金额	0	0.00	0.00			0.00
(1) 处置或报废	0	0.00	0.00			0.00
4. 期末余额	4,356,890.87	1,734.64	381,628.45	99,601.65	80,315.84	4,920,171.45
三、减值准备	0	0	0	0	0	0
1. 期初余额	0	0	0	0	0	0
2. 本期增加金额	0	0	0	0	0	0
(1) 计提	0	0	0	0	0	0
3. 本期减少金额	0	0	0	0	0	0
(1) 处置或报废	0	0	0	0	0	0
4. 期末余额	0	0	0	0	0	0
四、账面价值	0	0	0	0	0	0
1. 期末账面价值	10,247,154.12	-1,734.64	20,085.77	5,242.11	4,536.76	10,275,284.12
2. 期初账面价值	10,594,612.54	-1,734.64	20,085.77	5,242.11	5,242.62	10,623,448.40

(八) 使用权资产

项目	租赁设备	合计
一、账面原值：		-
1. 期初余额		
2. 本期增加金额	1,020,894.45	1,020,894.45
(1) 新增租赁合同	0.00	0.00
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	1,020,894.45	1,020,894.45
二、累计折旧		
1. 期初余额	85,074.54	85,074.54
2. 本期增加金额	255,223.62	255,223.62
(1) 计提	255,223.62	255,223.62
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	340,298.16	340,298.16
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	680,596.29	680,596.29
2. 期初账面价值	935,819.91	935,819.91

2022 年 6 月 21 日，本公司与陕西汉投融资租赁有限公司（以下简称：汉投公司）签订了融资租赁合同，将本公司所拥有的总价为 1,573,064.56 元的香菇酱生产车间核心设备等物件以 1,000,000.00 元的价格转让给汉投公司，本公司回租的租赁期间为 24 个月，年租息率 7%。

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值	-	-	-
1. 期初余额	1,854,000.00	62,573.78	1,916,573.78
2. 本期增加金额	-	-	-
(1) 购置	0	0	0
(2) 内部研发	0	0	0
(3) 企业合并增加	0	0	0
3. 本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	0	0	0
4. 期末余额	1,854,000.00	62,573.78	1,916,573.78
二、累计摊销			
1. 期初余额	333,720.07	62,573.78	396,293.85
2. 本期增加金额	18,540.00	0.00	18,540.00
(1) 计提	18,540.00	0.00	18,540.00
3. 本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
4. 期末余额	352,260.07	62,573.78	414,833.85
三、减值准备	-	-	-
1. 期初余额	0	0	0
2. 本期增加金额	0	0	0
(1) 计提	0	0	0
3. 本期减少金额	0	0	0
(1) 处置	0	0	0
4. 期末余额	0	0	0
四、账面价值	-	-	-
1. 期末账面价值	1,501,739.93	0.00	1,501,739.93
2. 期初账面价值	1,520,279.93		1,520,279.93

(十) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	3,000,000.00	3,000,000.00

(十一) 应付账款

1、应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	3,377,610.15	3,377,610.15

工程款	0	0
设备款	0	0
其他	10,941.00	10,941.00
合计	3,388,551.15	3,388,551.15

2、账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青川县三川食用菌专业合作社	709,183.50	长期合作
合计	709,183.50	——

（十二） 预收账款

项目	期末余额	期初余额
货款	49,767.92	9,818.92
合计	49,767.92	9,818.92

（十三） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,432,815.41	324,291.59	148,885.00	1,608,222.00
二、离职后福利-设定提存计划	143,746.14	84,941.52	0.00	228,687.66
三、辞退福利	0	0	0	0.00
四、一年内到期的其他福利	0	0	0	0.00
合计	1,576,561.55	409,233.11	148,885.00	1,836,909.66

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,048,550.66	286,262.46	148,885.00	1,185,928.12
二、职工福利费	0	0	0	0.00
三、社会保险费	0	26,058.06	0.00	26,058.06
其中：医疗保险费	0	22,537.44	0.00	22,537.44
工伤保险费	0	2,241.54	0.00	2,241.54
生育保险费	0	1,279.08	0.00	1,279.08
四、住房公积金	0	0.00	0.00	0.00
五、工会经费和职工教育经费	384,264.75	0	0	0.00
六、短期带薪缺勤		11,971.07	0	396,235.82

七、短期利润分享计划		0	0	0.00
合计	1,432,815.41	0	0	0.00
		324,291.59	148,885.00	1,608,222.00

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	143,746.14	81,714.72	0.00	225,460.86
2、失业保险费		3,226.80	0.00	3,226.80
3、企业年金缴费	0	0	0	0.00
合计	143,746.14	84,941.52	0.00	228,687.66

(十四) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
土地使用税	9,842.22	4,921.11
房产税	12,082.81	6,041.00
个人所得税	492.62	70.42
企业所得税	589,110.49	589,110.49
印花税	0.00	0.00
水利建设基金	0.00	0.00
环保税	0.00	0.00
城市维护建设税	0.00	0.00
教育税附加	0.00	0.00
地方教育税附加	0.00	0.00
合计	611,528.14	600,143.02

(十五) 其他应付款

1、项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0	0
应付股利	0	0
其他应付款	10,333,842.78	9,729,682.09
合计	10,333,842.78	9,729,682.09

2、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
借款	8,483,000.00	8,483,000.00
往来款	1,800,842.78	1,196,682.09
合计	50,000.00	50,000.00

	10,333,842.78	9,729,682.09
--	---------------	--------------

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
陕西羌州控股集团有限公司	6,910,000.00	未结算
广元鑫启房地产开发有限公司	570,000.00	未结算
李建春	150,000.00	未结算
合计	7,630,000.00	——

(十六) 长期借款

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	0	0
抵押借款	10,931,681.29	10,982,795.67
保证借款	0	0
信用借款	0	0
减：1 年内到期的长期借款	0	0
合计	10,931,681.29	10,982,795.67

(十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,078,302.77	1,078,302.77
减：未确认的融资费用	36,038.31	65,765.01
租赁付款额	292,919.44	0.00
合计	749,345.02	1,012,537.76

(十八) 递延收益

1、递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	2,680,488.45	—	122,803.44	2,557,685.01	资产购买改良
合计	2,680,488.45	—	122,803.44	2,557,685.01	——

2. 涉及政府补助的项目明细

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
锅炉拆改资金	61,200.00	0	0	7,650.00	0	0	53,550.00	与资产相关
香菇罐头车间技改项目资金	1,432,340.46	0	0	45,957.44	0	0	1,386,383.02	与资产相关
供应链项目补助资金	849,999.99	0	0	25,000.00	0	0	824,999.99	与资产相关
中小企业技术改造专项奖励资金	111,228.00	0	0	8,556.00	0	0	102,672.00	与资产相关
2020 年度外经贸发展专项资金	225,720.00	0	0	35,640.00	0	0	190,080.00	与收益相关
合计	2,680,488.45	0	0	122,803.44	0	0	2,557,685.01	-

(十九) 股本

项目	期初余额	本次增减变动 (+、—)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,700,000.00	0	0	0	0	0	21,700,000.00

其他说明：

1、根据本公司发起人协议、整体变更的决议、整体变更后公司章程（草案）的规定，本公司整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东的持股比例不变。本公司（筹）全体发起人以有限公司截至 2020 年 3 月 31 日止经审计的净资产值人民币 16,957,120.94 元按 1: 0.7666 的比例折合为股份公司的股份，共计 1,300.00 万股（每股面值为人民币 1.00 元），股份公司的股本总额为人民币 1,300.00 万元，注册资本为人民币 1,300.00 万元，折股溢价款 3,957,120.94 元作为公司资本公积。2020 年 9 月 27 日本公司完成工商变更登记，取得更名后新的营业执照。

2、2020 年 12 月 26 日，本公司 2020 年第三次临时股东大会决议，同意其他股东以货币 1.3 元/股进行增资扩股。通过本次增资，本公司增加股本 870.00 万元，本公司的股本总额为人民币 2,170.00 万元，溢价款 261.00 万元作为公司资本公积。

（二十） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	6,567,120.94	0	0	6,567,120.94
合计	6,567,120.94	0	0	6,567,120.94

（二十一） 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-12,656,463.32	-1,158,544.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0	0
调整后期初未分配利润	-12,656,463.32	-1,158,544.52
加：本期净利润	-450,211.95	-11,497,918.80
减：提取法定盈余公积	0	0
提取任意盈余公积	0	0
提取一般风险准备	0	0
应付普通股股利	0	0
转作股本的普通股股利	0	0
其他减少	0	0
期末未分配利润	-13,106,675.27	-12,656,463.32

（二十二） 营业收入和营业成本

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	0	0	2,273,157.08	1,412,522.97
其他业务	0	0	0	0
合计	0	0	2,273,157.08	1,412,522.97

（二十三）税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	0.00	0.00
教育费附加	0.00	0.00
地方教育费附加	0.00	0.00
房产税	12,082.80	12,082.80
土地使用税	9,842.22	9,842.22
印花税	8.64	226.39
其他	0.00	703.79
合计	21,933.66	22,855.20

（二十四）销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,364.00	42,634.00
运输费	1,116.00	19,903.50
折旧费	8,814.72	17,581.08
出口报关费用	2,200.00	30,806.00
差旅费	0.00	19,328.00
小车费用	2,044.60	14,390.03
业务招待费	0.00	8,242.00
社会统筹保险费	3,794.22	3,794.22
其他	5,530.00	16,439.81
工会经费	147.16	506.62
职工教育经费	110.49	478.3
广告费	0	-10,000.00
合计	31,121.19	164,103.56

（二十五）管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	297,800.00	367,955.40
折旧费	593,601.24	198,296.55
审计费	0.00	25,000.00
差旅费	1,726.50	16,758.10
无形资产摊销	18,540.00	24,797.40
职工福利费	4,085.50	5,480.60
小车费用	7,416.90	6,553.00
办公费	1,946.00	13,293.29
其他	15.00	6,962.94
工会经费	5,956.00	7,325.36
业务招待费	4,682.80	2,973.80

职工教育经费	4,467.01	5,494.03
社会统筹保险费	61,425.54	41,347.40
咨询费	0	10,000.00
律师费	0	20,000.00
检测费	0	7,547.17
水电费	5,669.05	0
专利费	1,140.00	0
合计	1,008,471.54	759,785.04

(二十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工工资	26,952.83	55,843.39
原材料	0.00	295,407.30
折旧摊销	971.94	2,083.14
其他	0	11,402.8
合计	27,924.77	364,736.63

(二十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	605,956.61	823,534.88
减：利息收入	35.50	101.34
减：汇兑损益	1,425,793.53	1,736,818.54
手续费及其他	892.20	2,869.03
合计	-818,980.22	-910,515.97

(二十八) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
锅炉拆改资金摊销	7,650.00	7,650.00
香菇罐头车间技改项目资金摊销	45,957.44	45,957.45
稳岗补助金	5,340.00	1,081.11
中小企业技术改造专项奖励资金	8,556.00	8,556.00
2020 年度外经贸发展专项资金	35,640.00	35,640.00
外贸出口优秀企业奖	0.00	22,000.00
增速提效奖		22,667.00
新三板挂牌奖励	0.00	1,500,000.00
供应链项目补助资金	25,000.00	25,000.00
支外经贸发展专项资金		40,000.00
支经贸局出口外码专项资金	330,000.00	0.00
合计	458,143.44	1,708,551.56

(二十九) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置	0	0
合计	0	0

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-638,028.45	-688,716.52
其他应收账款坏账损失	0.00	0.00

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	0	0
合计	0	0

(三十二) 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
其他	144.00	0	144.00
合计	144.00	0	144.00

(三十三) 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
对外捐赠	0	10,000.00	10,000.00
滞纳金	0	30.00	30.00
合计	0	10,030.00	10,030.00

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	0	0
递延所得税费用	0	-100,307.48
合计	0	-100,307.48

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-450,211.95

按法定/适用税率计算的所得税费用	-67,531.79
子公司适用不同税率的影响	0
调整以前期间所得税的影响	0
非应税收入的影响	0
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,873.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	0.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	0.00
其他	0.00
所得税费用	-65,658.67

（三十五）现金流量表项目

1、收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	335,340.00	1,690,884.56
利息收入	35.5	17,768.34
往来款	217,952.18	1,494,909.38
合计	553,327.68	3,203,562.28

2、支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	24,921.16	218,789.59
滞纳金	0.00	
往来款	3,000.00	16,000.00
捐赠支出	0.00	0.00
罚款支出	0.00	0.00
合计	27,921.16	234,789.59

（三十六）现金流量表补充资料

1、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,311.52	4,615.12
其中：库存现金	273.10	375.60
可随时用于支付的银行存款	9,038.42	4,239.52
可随时用于支付的其他货币资金	0	0
二、现金等价物	0	0
其中：三个月内到期的债券投资	0	0
三、期末现金及现金等价物余额	9,311.52	4,615.12
其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	0	0

（三十七）外币货币性项目

1、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	——	——	——
其中：美元	5,458,627.61	7.2258	39,442,951.38

（三十八）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计当期损益的金
锅炉拆改资金	107,100.00	递延收益	7,650.00
香菇罐头车间技改项目资金	1,620,000.00	递延收益	45,957.44
中小企业技术改造专项奖励资金	142,600.00	递延收益	8,556.00
供应链项目补助资金	1,000,000.00	递延收益	25,000.00
2020 年度外经贸发展专项资金	356,400.00	递延收益	35,640.00
稳岗补助金	5,340.00	其他收益	5,340.00
支经贸局出口外码专项资金	330,000.00	其他收益	330,000.00
合计	3,561,440.00	--	458,143.44

一、关联方及关联交易

（一）本企业的控股股东

本企业最终控制方是张明耀，占本公司股份 20.97%。

（二）本企业合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业。

（三）其他关联方情况

无需要披露的其他关联方

（四）关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

无

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无

(五) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应收款	袁文娇	47,252.60	43,486.72
合计	——	47,252.60	43,486.72

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	张明耀	1,023,327.58	1,186,682.09
合计	——	1,023,327.58	1,186,682.09

(六) 关联方担保

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无关联方担保。

二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 06 月 30 日，本公司无重要承诺事项披露。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

三、资产负债表日后事项

截至财务报表及附注批准报出日，本公司无资产负债表日后事项披露。

四、其他重要事项

截至本报告披露日，公司关注到存在两条执行信息，具体如下：

1、立案日期：2023-08-21；执行案号：（2023）陕 0726 执 619 号；执行法院：宁强县人民法院；被执行人：陕西省秦川大厨食品股份有限公司、张明耀；执行标的：1,107,638 元。

2、立案日期：2023-08-21；执行案号：（2023）陕 0726 执 620 号；执行法院：宁强县人民法院；被执行人：陕西省秦川大厨食品股份有限公司、袁文姣、张明耀、曹明合；执行标的：11,270,254.0 元。

陕西省秦川大厨食品股份有限公司
二〇二三年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0.00
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免	0
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	458,143.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0
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	0
非货币性资产交换损益	0
委托他人投资或管理资产的损益	0
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	0
债务重组损益	0
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	0
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	0
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	0

与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	0
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	0
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	0
对外委托贷款取得的损益	0
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	0
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	0
受托经营取得的托管费收入	0
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	144.00
非经常性损益合计	458,287.44
减：所得税影响数	68,743.12
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	389,544.32

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