



嘉美食品包装（滁州）股份有限公司

2024 年半年度财务报告（未经审计）

2024 年 08 月

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：嘉美食品包装（滁州）股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	300,684,498.81	264,304,306.73
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	98,094,301.15	153,315,777.85
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	351,021,284.27	463,707,094.34
应收款项融资	86,216,354.45	149,239,782.76
预付款项	42,574,950.22	26,950,110.26
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	1,228,771.69	2,626,852.14
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	411,875,139.34	466,431,167.29
其中：数据资源		
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	17,191,312.99	16,293,920.07
流动资产合计	1,308,886,612.92	1,542,869,011.44

非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	52,777,654.10	48,942,233.34
投资性房地产		
固定资产	2,108,688,859.70	2,164,229,554.97
在建工程	187,257,327.06	166,302,524.85
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	82,191,748.90	88,994,159.41
无形资产	171,032,728.61	173,313,360.43
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	38,834,457.25	42,272,696.43
递延所得税资产	57,220,956.71	69,393,746.25
其他非流动资产	80,216,116.98	76,053,538.91
非流动资产合计	2,778,219,849.31	2,829,501,814.59
资产总计	4,087,106,462.23	4,372,370,826.03
流动负债：		
短期借款	132,484,283.85	130,436,020.47
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	358,190,512.27	358,791,557.28
应付账款	332,058,879.08	376,497,383.07
预收款项	212,734.48	269,614.33
合同负债	15,923,489.30	14,684,276.38
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	28,620,290.97	35,001,267.58
应交税费	28,101,364.70	50,834,649.50
其他应付款	22,958,533.56	27,466,056.09
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	28,403,852.11	34,631,944.74
其他流动负债	2,071,016.41	1,608,008.27
流动负债合计	949,024,956.73	1,030,220,777.71
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	2,902,819.44	16,057,153.89
应付债券	716,692,593.01	694,354,983.98
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	44,587,488.18	46,934,968.00
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	40,889,836.23	38,803,608.86
递延所得税负债	8,025,196.07	29,012,560.85
其他非流动负债		
非流动负债合计	813,097,932.93	825,163,275.58
负债合计	1,762,122,889.66	1,855,384,053.29
所有者权益：		
股本	959,039,764.00	959,127,272.00
其他权益工具	97,674,786.34	97,676,961.85
其中：优先股		
永续债		
资本公积	744,483,918.70	744,733,123.49
减：库存股	13,318,900.00	13,656,510.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	87,658,051.12	87,658,051.12
一般风险准备		
未分配利润	449,445,952.41	641,447,874.28
归属于母公司所有者权益合计	2,324,983,572.57	2,516,986,772.74
少数股东权益		
所有者权益合计	2,324,983,572.57	2,516,986,772.74
负债和所有者权益总计	4,087,106,462.23	4,372,370,826.03

法定代表人：陈民
会计机构负责人：季中华

主管会计工作负责人：陈民

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

流动资产：		
货币资金	85,448,378.58	84,788,801.63
交易性金融资产	98,094,301.15	153,315,777.85
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	53,987,255.74	103,945,508.34
应收款项融资	15,377,003.66	40,954,985.47
预付款项	11,881,495.52	13,973,730.33
其他应收款	40,563,802.88	63,926,869.81
其中：应收利息		
应收股利	5,206,819.06	
存货	97,522,057.42	123,589,202.66
其中：数据资源		
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	376,923.65	
流动资产合计	403,251,218.60	584,494,876.09
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	2,629,035,853.18	2,629,035,853.18
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产	52,777,654.10	48,942,233.34
投资性房地产		
固定资产	448,086,016.51	463,094,739.48
在建工程	11,844,190.25	13,317,044.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	5,569,387.73	6,807,029.39
无形资产	49,895,891.69	50,513,950.60
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	70,091.67	105,137.55
递延所得税资产		
其他非流动资产	44,989,456.75	44,809,207.68
非流动资产合计	3,242,268,541.88	3,256,625,195.50
资产总计	3,645,519,760.48	3,841,120,071.59
流动负债：		

短期借款	85,442,081.07	54,353,737.14
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	154,692,000.00	139,965,000.00
应付账款	102,925,449.08	126,470,848.24
预收款项	135,942.87	68,572.68
合同负债	1,219,603.07	31,623,189.14
应付职工薪酬	7,682,262.27	10,517,546.60
应交税费	2,156,833.41	17,209,027.20
其他应付款	111,064,025.47	104,371,584.49
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	24,226,830.25	26,775,764.52
其他流动负债	158,548.40	4,111,014.59
流动负债合计	489,703,575.89	515,466,284.60
非流动负债：		
长期借款	2,902,819.44	16,057,153.89
应付债券	716,692,593.01	694,354,983.98
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,399,399.30	4,698,975.03
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	1,637,291.09	1,743,575.99
递延所得税负债	7,636,749.82	13,148,796.92
其他非流动负债		
非流动负债合计	732,268,852.66	730,003,485.81
负债合计	1,221,972,428.55	1,245,469,770.41
所有者权益：		
股本	959,039,764.00	959,127,272.00
其他权益工具	97,674,786.34	97,676,961.85
其中：优先股		
永续债		
资本公积	724,541,927.35	724,791,132.14
减：库存股	13,318,900.00	13,656,510.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	87,658,051.12	87,658,051.12
未分配利润	567,951,703.12	740,053,394.07
所有者权益合计	2,423,547,331.93	2,595,650,301.18
负债和所有者权益总计	3,645,519,760.48	3,841,120,071.59

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	1,376,829,613.82	1,432,024,296.52
其中：营业收入	1,376,829,613.82	1,432,024,296.52
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,312,028,560.65	1,394,345,638.54
其中：营业成本	1,183,232,317.35	1,269,574,131.67
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	13,679,600.51	14,349,461.52
销售费用	11,132,138.52	9,826,456.30
管理费用	74,618,237.56	74,171,201.37
研发费用	4,446,588.90	4,031,649.98
财务费用	24,919,677.81	22,392,737.70
其中：利息费用	26,394,511.20	26,093,881.57
利息收入	1,928,613.18	4,099,415.17
加：其他收益	4,942,171.53	5,450,447.23
投资收益（损失以“—”号填列）	663,443.29	987,270.15
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		
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）	572,358.91	321,000.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	10,206,192.97	739,397.15
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-586,973.13	14,842.75
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-679,442.37	1,886,990.88
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	79,918,804.37	47,078,606.14
加：营业外收入	37,088.90	114,773.16
减：营业外支出	4,630,717.61	5,411,430.99
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	75,325,175.66	41,781,948.31
减：所得税费用	17,956,080.61	14,570,393.01
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	57,369,095.05	27,211,555.30

（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	57,369,095.05	27,211,555.30
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	57,369,095.05	27,211,555.30
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）		
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的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		
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	57,369,095.05	27,211,555.30
归属于母公司所有者的综合收益总额	57,369,095.05	27,211,555.30
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0598	0.0283
（二）稀释每股收益	0.0598	0.0283

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：陈民

主管会计工作负责人：陈民

会计机构负责人：季中华

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	361,284,510.23	446,470,300.29
减：营业成本	317,636,160.58	397,893,995.29
税金及附加	3,728,530.60	5,564,445.02
销售费用	10,406,915.13	9,465,944.25
管理费用	22,538,638.21	25,843,806.78
研发费用	4,240,435.86	3,406,310.47

财务费用	24,029,913.87	22,594,637.63
其中：利息费用	24,424,493.57	23,520,360.08
利息收入	686,968.04	1,097,000.22
加：其他收益	184,990.48	2,231,823.04
投资收益（损失以“—”号填列）	93,613,443.29	150,937,270.15
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）		
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）	572,358.91	321,000.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	627,486.44	1,164,155.70
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-518,023.24	-3,472,190.45
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-911,626.99	-474,810.02
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	72,272,544.87	132,408,409.27
加：营业外收入	365.93	16,203.10
减：营业外支出	188,725.23	3,595,020.74
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	72,084,185.57	128,829,591.63
减：所得税费用	-5,185,140.40	9,020,166.47
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	77,269,325.97	119,809,425.16
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	77,269,325.97	119,809,425.16
（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	77,269,325.97	119,809,425.16
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	1,355,652,572.61	1,081,199,880.44
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	4,197,035.23	15,722,992.42
收到其他与经营活动有关的现金	11,731,306.92	12,846,243.58
经营活动现金流入小计	1,371,580,914.76	1,109,769,116.44
购买商品、接受劳务支付的现金	651,534,552.67	603,049,439.75
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		
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	182,542,025.29	173,487,569.58
支付的各项税费	114,550,199.84	126,712,922.25
支付其他与经营活动有关的现金	61,245,065.98	66,376,381.68
经营活动现金流出小计	1,009,871,843.78	969,626,313.26
经营活动产生的现金流量净额	361,709,070.98	140,142,803.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	250,000,000.00	354,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,257,278.90	1,664,448.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	528,137.08	9,562,430.16
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	251,785,415.98	365,226,878.39
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	114,740,521.29	189,698,330.79
投资支付的现金	194,800,000.00	274,749,220.08
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	309,540,521.29	464,447,550.87
投资活动产生的现金流量净额	-57,755,105.31	-99,220,672.48
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	85,306,500.00	103,060,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	85,306,500.00	103,060,000.00
偿还债务支付的现金	99,209,000.00	118,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	252,265,038.65	13,969,159.57
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	6,792,443.92	85,293,676.61
筹资活动现金流出小计	358,266,482.57	217,462,836.18
筹资活动产生的现金流量净额	-272,959,982.57	-114,402,836.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,428.57	75,736.89
五、现金及现金等价物净增加额	30,990,554.53	-73,404,968.59
加：期初现金及现金等价物余额	75,033,592.39	201,710,050.73
六、期末现金及现金等价物余额	106,024,146.92	128,305,082.14

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
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	324,307,256.83	249,563,172.43
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	482,087,215.29	326,135,922.30
经营活动现金流入小计	806,394,472.12	575,699,094.73
购买商品、接受劳务支付的现金	261,891,709.27	274,381,357.21
支付给职工以及为职工支付的现金	40,498,632.68	42,405,727.33
支付的各项税费	25,771,332.52	41,114,165.29
支付其他与经营活动有关的现金	281,824,214.21	194,588,668.07
经营活动现金流出小计	609,985,888.68	552,489,917.90
经营活动产生的现金流量净额	196,408,583.44	23,209,176.83
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	250,000,000.00	354,000,000.00
取得投资收益收到的现金	1,257,278.90	134,714,448.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	208,602.25	391,671.70
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	251,465,881.15	489,106,119.93
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21,014,176.98	15,202,982.70
投资支付的现金	194,800,000.00	485,749,220.08
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	215,814,176.98	500,952,202.78
投资活动产生的现金流量净额	35,651,704.17	-11,846,082.85
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	72,306,500.00	61,060,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	72,306,500.00	61,060,000.00

偿还债务支付的现金	57,209,000.00	55,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	251,047,194.19	12,015,250.16
支付其他与筹资活动有关的现金	1,944,516.47	43,415,464.34
筹资活动现金流出小计	310,200,710.66	110,630,714.50
筹资活动产生的现金流量净额	-237,894,210.66	-49,570,714.50
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,589.60
五、现金及现金等价物净增加额	-5,833,923.05	-38,206,030.92
加：期初现金及现金等价物余额	13,936,301.63	61,611,675.13
六、期末现金及现金等价物余额	8,102,378.58	23,405,644.21

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	959,127,272.00			97,676,961.85	744,733,123.49	13,656,510.00			87,658,051.12		641,447,874.28		2,516,986,772.74	2,516,986,772.74	
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	959,127,272.00			97,676,961.85	744,733,123.49	13,656,510.00			87,658,051.12		641,447,874.28		2,516,986,772.74	2,516,986,772.74	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-87,508.00			-2,175.51	-249,204.79	-337,610.00					-192,001,921.87		-192,003,200.17	-192,003,200.17	
（一）综合收益总额											57,369,095.05		57,369,095.05	57,369,095.05	
（二）所有者投入和减少资本	-87,508.00			-2,175.51	-249,204.79	-337,610.00							-1,278.30	-1,278.30	
1. 所有者投入的普通股	-91,000.00				-263,516.47	-337,610.00							-16,906.47	-16,906.47	
2. 其他权益工具持有者投入资本	3,492.00			-2,175.51	14,311.68								15,628.17	15,628.17	

3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										-249,371,016.92		-249,371,016.92		-249,371,016.92
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者的分配										-249,371,016.92		-249,371,016.92		-249,371,016.92
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	959,039,764.00			97,674,786.34	744,483,918.70	13,318,900.00			87,658,051.12			449,445,952.41		2,324,983,572.57

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度			
	归属于母公司所有者权益			少 所

	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	数 股 东 权 益	有 者 权 益 合 计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	962,208,334.00			97,677,873.74	759,181,192.85	27,165,213.60		68,581,449.44			516,810,659.33		2,377,294,295.76		2,377,294,295.76
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	962,208,334.00			97,677,873.74	759,181,192.85	27,165,213.60		68,581,449.44			516,810,659.33		2,377,294,295.76		2,377,294,295.76
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-254,180.00			-521.08	466,227.64	-946,050.00					16,630,059.61		17,787,636.17		17,787,636.17
（一）综合收益总额											27,211,555.30		27,211,555.30		27,211,555.30
（二）所有者投入和减少资本	-254,180.00			-521.08	466,227.64	-946,050.00							1,157,576.56		1,157,576.56
1. 所有者投入的普通股	-255,000.00				-699,658.75								-954,658.75		-954,658.75
2. 其他权益工具持有者投入资本	820.00				3,207.06								3,505.98		3,505.98
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,162,679.33								1,162,679.33		1,162,679.33
4. 其他						-946,050.00							946,050.00		946,050.00
（三）利润分配											-10,581,495.69		-10,581,495.69		-10,581,495.69
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配											-10,581,495.69		-10,581,495.69		-10,581,495.69

											69		69		69
4. 其他															
（四）所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期末余额	961,954,154.00			97,677,352.66	759,647,420.49	26,219,163.60		68,581,449.44		533,440,718.94		2,395,081,931.93		2,395,081,931.93	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	959,127,272.00			97,676,961.85	724,791,132.14	13,656,510.00			87,658,051.12	740,053,394.07		2,595,650,301.18
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期	959,1			97,67	724,7	13,65			87,65	740,0		2,595,

初余额	27,27 2.00			6,961. 85	91,13 2.14	6,510. 00			8,051. 12	53,39 4.07		650,3 01.18
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填列)	-87,50 8.00			-2,175 .51	-249,2 04.79	-337,6 10.00				-172,1 01,69 0.95		-172,1 02,96 9.25
(一) 综合 收益总额										77,26 9,325. 97		77,26 9,325. 97
(二) 所有 者投入和减 少资本	-87,50 8.00			-2,175 .51	-249,2 04.79	-337,6 10.00						-1,278 .30
1. 所有者投 入的普通股	-91,00 0.00				-263,5 16.47	-337,6 10.00						-16,90 6.47
2. 其他权益 工具持有者 投入资本	3,492. 00			-2,175 .51	14,31 1.68							15,62 8.17
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润 分配										-249,3 71,01 6.92		-249,3 71,01 6.92
1. 提取盈余 公积												
2. 对所有 者(或股 东)的分 配										-249,3 71,01 6.92		-249,3 71,01 6.92
3. 其他												
(四) 所有 者权益内 部结转												
1. 资本公 积转增 资本 (或股 本)												
2. 盈余公 积转增 资本 (或股 本)												
3. 盈余公 积弥补 亏损												
4. 设定受 益计划 变动额 结转留 存收益												
5. 其他综 合收益 结转留 存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	959,039,764.00			97,674,786.34	724,541,927.35	13,318,900.00			87,658,051.12	567,951,703.12		2,423,547.331.93

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	962,208,334.00			97,677,873.74	739,239,201.50	27,165,213.60			68,581,449.44	578,945,474.63		2,419,487,119.71
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	962,208,334.00			97,677,873.74	739,239,201.50	27,165,213.60			68,581,449.44	578,945,474.63		2,419,487,119.71
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	-254,180.00			-521.08	466,227.64	-946,050.00				109,227,929.47		110,385,506.03
(一) 综合收益总额										119,809,425.16		119,809,425.16
(二) 所有者投入和减少资本	-254,180.00			-521.08	466,227.64	-946,050.00						1,157,576.56
1. 所有者投入的普通股	-255,000.00				-699,658.75							-954,658.75
2. 其他权益工具持有者投入资本	820.00			-521.08	3,207.06							3,505.98
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,162,679.33							1,162,679.33
4. 其他						-946,050.00						946,050.00
(三) 利润分配										-10,581,495.69		-10,581,495.69
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者										-10,581,495.69		-10,581,495.69

（或股东） 的分配										1,495. 69		1,495. 69
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公积 转增资本 （或股本）												
2. 盈余公积 转增资本 （或股本）												
3. 盈余公积 弥补亏损												
4. 设定受益 计划变动额 结转留存收 益												
5. 其他综合 收益结转留 存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末 余额	961,9 54,15 4.00			97,67 7,352. 66	739,7 05,42 9.14	26,21 9,163. 60			68,58 1,449. 44	688,1 73,40 4.10		2,529, 872,6 25.74

三、公司基本情况

嘉美食品包装（滁州）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由滁州嘉美印铁制罐有限公司（以下简称“嘉美有限”）整体变更设立的股份有限公司，于 2019 年 12 月 2 日在深圳证券交易所挂牌上市。

现总部位于安徽省滁州市芜湖东路 189 号，公司统一社会信用代码为：91341100568963053A。

公司属金属制品业。公司和子公司主营业务为食品饮料包装容器的研发、设计、生产和销售及提供饮料灌装服务。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 8 月 27 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2024 年 6 月 30 日止的 2024 年 1-6 月财务报表。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注五、30“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、11“金融工具”、12“应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”的描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、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。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的应收款项本年坏账准备收回、转回或核销	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的 3%以上且金额大于 500 万元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
合同负债账面价值发生重大变动	账面价值变动金额占期初账面价值的 30%以上且金额大于 500 万元
账龄超过 1 年的重要的预付款项	单项账龄超过 1 年的预付款项占预付款项总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的在建工程	单项在建工程预算金额在 1000 万以上且期末余额占资产总额 0.5%以上
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的 10%以上且金额大于 500 万元
重要的合同变更	变更/调整金额占原合同额的 30%以上，且对本期收入影响金额占本期收入总额的 1%以上
重要的投资活动现金流量	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1,000 万元
不涉及当期现金收支的重大活动	不涉及当期现金收支，对当期报表影响大于净资产 10%，或预计对未来现金流影响大于相对应现金流入或流出总额的 10%的活动
重要的非全资子公司	资产总额或营业收入或利润总额占合并资产总额、合并营业收入、合并利润总额的 15%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并

参与合并的各方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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、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为基础，进行相关会计处理。按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，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、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

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。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，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

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的份额的，其余额应当冲减少数股东权益。

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，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、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。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当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：（一）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；（二）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；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）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。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中 归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2）外币财务报表的折算

境外经营的资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在股东权益中单独列示。

11、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

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

（二）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。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

③指定为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

初始确认时，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和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。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量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，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。

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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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，未保留对该金融资产控制的，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；保留了对该金融资产控制的，按照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。

（4）金融负债的分类和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

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，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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，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；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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。

（6）金融工具减值（不包括应收款项）

①减值准备的确认方法

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等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，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；金融资产自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日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并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时

确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，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；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的应收款项，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

单独评估信用风险的应收款项，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

项 目	确定组合的依据
组合 1	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
组合 2	本组合为纳入合并的关联方账款
组合 3	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票等
组合 4	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票等

对于划分为组合 1 的应收款项，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预测，编制应收款项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。

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	30	30
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

对于划分为组合 2 的纳入合并的关联方账款和组合 3 的银行承兑汇票，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预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合 4 的商业承兑汇票，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预测，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

13、应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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。

14、存货

- (1) 公司存货包括原材料、半成品、产成品、委托加工物资、周转材料等。
- (2) 存货发出时采用加权平均法核算。
- (3) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。

本公司对主要原材料、在产品、产成品按单个项目计提存货跌价准备，对数量繁多、单价较低的存货按类别计提存货跌价准备。

按单个项目计提存货跌价准备的存货，存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。

- (4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

(5) 周转材料包括五金配件、包装物和托盘等，托盘按照可使用年限，每月做存货余额摊销，其他周转材料在领用时采用一次转销法进行摊销。

15、持有待售资产

- (1) 持有待售

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

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。

（2）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：

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。

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

16、长期股权投资

（1）重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

（2）投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前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/股本溢

价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或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。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方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》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应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权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其他权益工具投资的，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应当转入改按权益法核算的留存收益。

（3）后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注五、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，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确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

（4）处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《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，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

18、固定资产

（1）确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-30	10	3.00-4.50
机器设备	年限平均法	10-15	5-10	6.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-5	5-10	18.00-23.75
其他设备	年限平均法	3-10	0-10	9.00-33.33

本公司至少在每年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。

19、在建工程

在建工程在达到预定可使用状态时，按实际发生的全部支出转入固定资产核算。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准和时点
房屋建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程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,根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

20、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②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所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销），其资本化金额根据在资本化期间内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。

21、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括机器设备。

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，包括：租赁负债的初始计量金额；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；承租人发生的初始直接费用；承租人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。本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。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。本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。

类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据
土地使用权	40-70	产权登记期限
软件	5-15	预期经济利益年限

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

① 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指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一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

A、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；

B、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C、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，应当证明其有用性；

D、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；

E、归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

23、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、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产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用按其受益期平均摊销。如果长期待摊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。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

26、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费等。公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划是公司向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。报告期内，公司的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险。公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，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：本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的有关规定进行处理。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率

的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利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，但另有规定计入相关资产成本的除外。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。

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

28、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

29、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如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，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) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

在等待期内，如果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。

30、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

具体原则：

①销售商品收入：公司将商品发运给客户，经客户签收后确认销售收入。

②加工（灌装）收入：加工完成后，以客户确认的入库成品数量进行结算，确认加工收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

31、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司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，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；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。确认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。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，计提减值准备，并确认为资产减值损失：①因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品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。

32、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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平均分配，分期计入当期损益。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，应当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。

33、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税，但初始确认资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- （1）纳税主体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；
- （2）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。

34、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，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（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。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。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

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。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为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。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注五、15“持有待售资产和终止经营”相关描述。

36、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

适用 不适用

（2）重要会计估计变更

适用 不适用

（3）2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务；租赁服务收入	13%、9%、6%、征收率：5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	母公司适用 25%；子公司适用 25%或小微企业税率
教育费附加	应缴流转税税额	5%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
嘉美（滁州）电子商务有限公司	小微企业税率
临颖县嘉饮食品有限公司	小微企业税率
除上述以外的其他纳税主体	25%

2、税收优惠

（1）根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期子公司嘉美（滁州）电子商务有限公司、临颖县嘉饮食品有限公司符合小微企业普惠性税收减免条件。

（2）根据《企业所得税法》第三十四条、《企业所得税法实施条例》第一百条，企业购置并实际使用符合规定的环境保护、节能节水、安全生产等专用设备的，按该专用设备投资额的 10% 抵免应纳税额，当年不足抵免的，可以在以后 5 个纳税年度中结转抵免。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	105,939,628.68	74,976,725.79
其他货币资金	194,744,870.13	189,327,580.94

合计	300,684,498.81	264,304,306.73
----	----------------	----------------

其他说明

(2) 其他货币资金明细

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	189,657,262.08	184,267,626.66
银行保函保证金	5,000,000.00	5,000,000.00
信用证保证金	2,089.81	2,087.68
冻结资金	1,000.00	1,000.00
其他	84,518.24	56,866.60
合计	194,744,870.13	189,327,580.94

(3) 货币资金期末余额中除保证金 194,659,351.89 元以及其他使用受限存款 1,000 元外，无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	98,094,301.15	153,315,777.85
其中：		
其中：		
理财产品	98,094,301.15	153,315,777.85
合计	98,094,301.15	153,315,777.85

其他说明

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	359,375,873.26	478,605,066.32
1 至 2 年	11,294,449.72	10,122,392.49
2 至 3 年	3,416,179.79	3,893,213.23
3 年以上	2,744,990.33	7,522,533.46
3 至 4 年	2,744,990.33	7,522,533.46
合计	376,831,493.10	500,143,205.50

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	376,831,493.10	100.00%	25,810,208.83	6.85%	351,021,284.27	500,143,205.50	100.00%	36,436,111.16	7.29%	463,707,094.34
其中：										
组合 1	376,831,493.10	100.00%	25,810,208.83	6.85%	351,021,284.27	500,143,205.50	100.00%	36,436,111.16	7.29%	463,707,094.34
合计	376,831,493.10	100.00%	25,810,208.83	6.85%	351,021,284.27	500,143,205.50	100.00%	36,436,111.16	7.29%	463,707,094.34

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	376,831,493.10	25,810,208.83	6.85%
合计	376,831,493.10	25,810,208.83	

确定该组合依据的说明：

本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。对于划分为账龄组合的应收账款，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。

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

□适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	36,436,111.16	-9,649,401.91	126,949.91	1,103,450.33		25,810,208.83
合计	36,436,111.16	-9,649,401.91	126,949.91	1,103,450.33		25,810,208.83

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,103,450.33

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
无锡统一实业包装有限公司	88,085,292.95		88,085,292.95	23.38%	4,404,264.65
广州白云山医药集团股份有限公司	38,975,498.99		38,975,498.99	10.34%	1,948,774.95
河北养元智汇饮品股份有限公司	37,991,825.39		37,991,825.39	10.08%	1,899,591.27
新加坡天丝有限责任公司	36,111,004.14		36,111,004.14	9.58%	1,805,550.21
承德露露股份公司	25,260,115.08		25,260,115.08	6.70%	1,263,005.75
合计	226,423,736.55		226,423,736.55	60.08%	11,321,186.83

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	86,216,354.45	149,239,782.76
合计	86,216,354.45	149,239,782.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备	86,216,354.45	100.00%			86,216,354.45	149,239,782.76	100.00%			149,239,782.76
其中：										
组合 3	86,216,354.45	100.00%			86,216,354.45	149,239,782.76	100.00%			149,239,782.76
合计	86,216,354.45	100.00%			86,216,354.45	149,239,782.76	100.00%			149,239,782.76

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 3	86,216,354.45		
合计	86,216,354.45		

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

无。

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

无。

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	276,444,489.13	
合计	276,444,489.13	

(6) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资系银行承兑汇票，因剩余期限较短，公允价值与账面价值相若。

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,228,771.69	2,626,852.14
合计	1,228,771.69	2,626,852.14

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	1,212,511.70	3,316,641.91
备用金	273,647.83	185,000.00
其他	985,675.24	925,064.37
合计	2,471,834.77	4,426,706.28

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	936,359.53	830,281.68
1 至 2 年	69,650.64	2,161,549.36
2 至 3 年	580,949.36	650,000.00
3 年以上	884,875.24	784,875.24

3 至 4 年	165,200.00	65,200.00
5 年以上	719,675.24	719,675.24
合计	2,471,834.77	4,426,706.28

3) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	1,799,854.14	-	-	1,799,854.14
期初其他应收款账面余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-556,791.06			-556,791.06
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,243,063.08			1,243,063.08

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
其他应收款	1,799,854.14	-556,791.06				1,243,063.08
合计	1,799,854.14	-556,791.06				1,243,063.08

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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

倪华锦	其他	716,675.24	5 年以上	28.99%	716,675.24
简阳港华燃气有限公司	保证金、押金	300,000.00	1 年以内	12.14%	15,000.00
华润怡宝饮料（中国）有限公司	保证金、押金	200,000.00	2-3 年	8.09%	100,000.00
广药白云山医药大健康供应链（广州）有限公司	保证金、押金	200,000.00	2-3 年	8.09%	100,000.00
陶思翰	其他	185,000.00	0-3 年	7.48%	55,439.87
合计		1,601,675.24		64.80%	987,115.11

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

报告期无因资金集中管理而列报于其他应收款情况。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	42,085,106.69	98.85%	26,281,699.48	97.52%
1 至 2 年	340,231.54	0.80%	513,247.16	1.90%
2 至 3 年	3,548.37	0.01%	18,224.72	0.07%
3 年以上	146,063.62	0.34%	136,938.90	0.51%
合计	42,574,950.22		26,950,110.26	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

期末无账龄超过 1 年的重要预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

往来单位名称	期末余额	占预付款项总额比例（%）
奥科宁克（秦皇岛）铝业有限公司	14,801,734.92	34.77
张家港保税区沙钢钢铁贸易有限公司	11,239,239.75	26.40
龙口南山铝压延新材料有限公司	4,973,862.64	11.68
康美包（苏州）有限公司	2,672,624.31	6.28
国家电网有限公司	1,566,503.30	3.68
合计	35,253,964.92	82.80

其他说明：

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

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	139,428,832.41		139,428,832.41	188,718,362.20		188,718,362.20
周转材料	40,140,598.75		40,140,598.75	47,148,466.46		47,148,466.46
半成品	109,158,836.60	640,655.69	108,518,180.91	76,560,725.86	440,057.52	76,120,668.34
产成品	126,526,777.71	2,739,250.44	123,787,527.27	153,980,076.05	2,931,324.46	151,048,751.59
委托加工物资				3,394,918.70		3,394,918.70
合计	415,255,045.47	3,379,906.13	411,875,139.34	469,802,549.27	3,371,381.98	466,431,167.29

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

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	转回或转销	其他	
半成品	440,057.52	305,970.90		105,372.73		640,655.69
产成品	2,931,324.46	281,002.23		473,076.25		2,739,250.44
合计	3,371,381.98	586,973.13		578,448.98		3,379,906.13

本期计提、转回存货跌价准备的依据、原因及本期转回金额占该项存货期末余额的比例说明：

项目	计提存货跌价准备的依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现价值低于账面价值	-	材料领用
在产品	可变现价值低于账面价值	-	对外销售
产成品	可变现价值低于账面价值	-	对外销售

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无。

(4) 本公司期末用于债务担保的存货

无。

8、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣待认证进项税	12,700,135.61	15,576,110.74
预缴税金	4,491,177.38	717,809.33
合计	17,191,312.99	16,293,920.07

9、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
上海日远饮品有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
北京火星补给科技文化有限公司	9,728,000.00	9,728,000.00
南京万众岛电子商务有限公司	12,195,200.00	12,195,200.00
一果荃健康科技（海南）有限公司	14,854,454.10	11,019,033.34
合计	52,777,654.10	48,942,233.34

10、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	2,108,688,859.70	2,164,229,554.97
合计	2,108,688,859.70	2,164,229,554.97

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	981,132,060.02	2,228,154,473.67	16,278,931.14	236,758,672.74	3,462,324,137.57
2.本期增加金额	41,070,704.74	22,175,883.83	1,667,694.32	6,904,054.67	71,818,337.56
(1) 购置	8,134,323.09	9,572,857.70	1,667,694.32	5,793,003.41	25,167,878.52
(2) 在建工程转入	32,936,381.65	12,603,026.13		1,111,051.26	46,650,459.04
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额	1,426,463.56	37,993,917.99	550,400.37	3,641,426.95	43,612,208.87
(1) 处置或报废	1,426,463.56	15,079,374.42	550,400.37	3,312,086.05	20,368,324.40
(2) 转入在建工程		22,914,543.57		329,340.90	23,243,884.47
4.期末余额	1,020,776,301.20	2,212,336,439.51	17,396,225.09	240,021,300.46	3,490,530,266.26
二、累计折旧					
1.期初余额	204,882,138.33	943,332,843.41	10,788,752.41	138,518,144.16	1,297,521,878.31
2.本期增加金额	16,543,809.72	69,214,412.05	853,240.04	11,265,610.66	97,877,072.47
(1) 计提	16,543,809.72	69,214,412.05	853,240.04	11,265,610.66	97,877,072.47
3.本期减少金额	877,266.45	9,237,127.26	495,360.33	2,947,790.18	13,557,544.22
(1) 处置或报废	877,266.45	9,237,127.26	495,360.33	2,947,790.18	13,557,544.22
4.期末余额	220,548,681.60	1,003,310,128.20	11,146,632.12	146,835,964.64	1,381,841,406.56
三、减值准备					
1.期初余额		481,368.68		91,335.61	572,704.29

2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额		481,368.68		91,335.61	572,704.29
(1) 处置或 报废		481,368.68		91,335.61	572,704.29
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	800,227,619.60	1,209,026,311.31	6,249,592.97	93,185,335.82	2,108,688,859.70
2.期初账面价值	776,249,921.69	1,284,340,261.58	5,490,178.73	98,149,192.97	2,164,229,554.97

(2) 暂时闲置的固定资产情况

无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	144,426,332.63	正在办理
合计	144,426,332.63	

(5) 固定资产的减值测试情况□适用 不适用**11、在建工程**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	187,257,327.06	166,302,524.85
合计	187,257,327.06	166,302,524.85

(1) 在建工程情况

单位：元

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
房屋建筑物	18,044,072.60		18,044,072.60	33,869,315.17		33,869,315.17
设备安装	169,213,254.46		169,213,254.46	132,433,209.68		132,433,209.68
合计	187,257,327.06		187,257,327.06	166,302,524.85		166,302,524.85

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
滁州嘉美研发项目	24,778,800.00	8,521,751.86	354,443.44			8,876,195.30	92.53%	部分投运				其他
鹰潭嘉美二片罐生产线建设项目	400,000.00	26,198,794.40	4,384,964.75	253,349.88		30,330,409.27	100.00%	部分投运				募集资金 ¹
嘉美包装年产10亿罐二片罐生产线	310,420,000.00	1,545,631.09	187,254.24			1,732,885.33	28.61%	部分投运				募集资金 ¹
福建无菌纸包生产线建设项目	130,000,000.00	84,360,377.39	18,398,948.89	2,487,499.16		100,271,827.12	100.00%	部分投运				募集资金 ¹
简阳嘉饮纸包灌装线	13,290,000.00	299,867.81	149,574.47	373,333.25		76,109.03	100.00%	部分投运				其他
滁州华冠无菌纸包灌装扩产项目	173,108,000.00	4,088,061.91	-692,241.49	6,540.46		3,389,279.96	91.14%	部分投运				募集资金 ¹
四川华冠新厂三期工程	39,697,600.00	26,247,681.32	3,689,588.36	29,937,269.68			78.07%	已完工				其他
其他房屋建筑物		3,102,411.46	2,307,600.61	1,762,217.13		3,647,794.94		-				其他
其他		11,937	38,825	11,830		38,932		-				其他

设备安装		,947.6 1	,127.9 8	,249.4 8		,826.1 1					
合计	1,091, 294,40 0.00	166,30 2,524. 85	67,605 ,261.2 5	46,650 ,459.0 4		187,25 7,327. 06					

注 1：含部分自筹资金投入

（3）本期计提在建工程减值准备情况

无。

（4）在建工程的减值测试情况

适用 不适用

12、使用权资产

（1）使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	32,340,311.87	76,874,774.64	109,215,086.51
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	32,340,311.87	76,874,774.64	109,215,086.51
二、累计折旧			
1.期初余额	12,370,606.80	7,850,320.30	20,220,927.10
2.本期增加金额	3,322,912.22	3,479,498.29	6,802,410.51
（1）计提	3,322,912.22	3,479,498.29	6,802,410.51
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额	15,693,519.02	11,329,818.59	27,023,337.61
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
（1）计提			
3.本期减少金额			
（1）处置			
4.期末余额			
四、账面价值			

1.期末账面价值	16,646,792.85	65,544,956.05	82,191,748.90
2.期初账面价值	19,969,705.07	69,024,454.34	88,994,159.41

（2）使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

13、无形资产

（1）无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	206,346,892.72			5,765,490.41	197,589.90	212,309,973.03
2.本期增加金额	2,000.00					2,000.00
（1）购置	2,000.00					2,000.00
（2）内部研发						
（3）企业合并增加						
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	206,348,892.72			5,765,490.41	197,589.90	212,311,973.03
二、累计摊销						
1.期初余额	36,024,820.98			2,780,824.16	190,967.46	38,996,612.60
2.本期增加金额	2,087,304.11			194,297.52	1,030.19	2,282,631.82
（1）计提	2,087,304.11			194,297.52	1,030.19	2,282,631.82
3.本期减少金额						
（1）处置						
4.期末余额	38,112,125.09			2,975,121.68	191,997.65	41,279,244.42
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加						

金额						
(1) 计提						
3.本期减少金额						
(1) 处置						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	168,236,767.63			2,790,368.73	5,592.25	171,032,728.61
2.期初账面价值	170,322,071.74			2,984,666.25	6,622.44	173,313,360.43

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

期末无未办妥产权证书的土地使用权的情况。

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

14、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
广西北海金盟制罐股份有限公司	10,462,802.36					10,462,802.36
滁州华冠饮料有限公司	5,717,557.91					5,717,557.91
四川华冠食品有限公司	32,898,351.18					32,898,351.18
合计	49,078,711.45					49,078,711.45

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
广西北海金盟制罐股份有限公司	10,462,802.36					10,462,802.36
滁州华冠饮料有限公司	5,717,557.91					5,717,557.91
四川华冠食品有	32,898,351.18					32,898,351.18

限公司					
合计	49,078,711.45				49,078,711.45

15、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产改造支出	41,297,136.73	98,078.20	3,325,244.20		38,069,970.73
其他	975,559.70	12,831.86	223,905.04		764,486.52
合计	42,272,696.43	110,910.06	3,549,149.24		38,834,457.25

其他说明

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	30,433,178.04	7,293,143.08	41,296,380.99	9,842,502.44
内部交易未实现利润	8,811,629.73	2,046,865.25	10,320,513.76	2,421,069.01
可弥补亏损	160,786,037.38	39,766,582.62	142,194,688.87	35,548,672.23
递延收益	40,889,836.23	9,677,137.94	38,803,608.86	9,124,267.79
股权激励				
租赁负债纳税差异	84,778,630.67	21,194,657.68	84,879,344.94	21,219,836.25
销售返利			2,321,368.92	348,205.34
预计负债				
合计	325,699,312.05	79,978,386.57	319,815,906.34	78,504,553.06

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	5,222,370.30	1,127,829.27	5,418,251.15	1,174,021.93
金融资产公允价值变动	3,334,130.75	833,532.69	3,355,607.45	838,901.86
可转换债券纳税差异	33,093,306.99	8,273,326.75	55,447,616.02	13,861,904.01
使用权资产纳税差异	82,191,748.90	20,547,937.22	88,994,159.41	22,248,539.86
合计	123,841,556.94	30,782,625.93	153,215,634.03	38,123,367.66

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额

递延所得税资产	22,757,429.86	57,220,956.71	9,110,806.81	69,393,746.25
递延所得税负债	22,757,429.86	8,025,196.07	9,110,806.81	29,012,560.85

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	58,598,396.97	60,262,508.77
资产减值准备		883,670.58
合计	58,598,396.97	61,146,179.35

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年度	34,664,736.01	37,213,202.90	
2025 年度	2,563,204.09	2,563,204.09	
2026 年度	3,288,954.77	3,288,954.77	
2027 年度	4,911,762.54	4,911,762.54	
2028 年度	12,285,384.47	12,285,384.47	
2029 年度	884,355.09		
合计	58,598,396.97	60,262,508.77	

17、其他非流动资产

单位：元

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
长期资产购置款	80,216,116.98		80,216,116.98	76,053,538.91		76,053,538.91
合计	80,216,116.98		80,216,116.98	76,053,538.91		76,053,538.91

18、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	194,659,351.89	194,659,351.89	质押	银行承兑汇票保证金、保函保证金、信用证保证金等	189,269,714.34	189,269,714.34	质押	银行承兑汇票保证金、保函保证金、信用证保证金等
固定资产			抵押	售后回租	57,732,400.06	27,311,137.54	抵押	售后回租
无形资产	99,026,781.74	81,205,544.17	抵押	抵押担保	110,397,857.38	90,531,120.66	抵押	抵押担保
货币资金	1,000.00	1,000.00	冻结	ETC 冻结资金	1,000.00	1,000.00	冻结	ETC 冻结资金
固定资产	368,360,448.76	267,491,257.76	抵押	抵押担保	412,641,063.54	302,137,859.54	抵押	抵押担保

应收款项			质押	质押担保 贷款额度 6,000 万元 (期末贷 款余额 4,108 万 元)			质押	质押担保 贷款额度 6,000 万元 (期末贷 款余额 2,910 万 元)
合计	662,047,58 2.39	543,357,15 3.82			770,042,03 5.32	609,250,83 2.08		

其他说明：

固定资产、无形资产抵押情况如下：

1) 2021 年 11 月 12 日, 公司与中国银行股份有限公司滁州分行签订了编号为 2022 年滁中银抵字 028 号的《最高额抵押合同》，公司为其在 2021 年 11 月 12 日起至 2024 年 11 月 12 日止办理的各项业务所形成的债权提供最高 4000 万元担保额，公司将其拥有的编号为皖（2020）滁州市不动产权第 0026122 号和编号为皖（2020）滁州市不动产权第 0028385 号作为抵押物。

2) 2023 年 7 月 28 日, 公司与中国光大银行股份有限公司滁州分行签订了编号为 CZGSB0ZGDT20230001 的《最高额抵押合同》，为确保公司在 2023 年 7 月 28 日与抵押权人签订的编号为 CZGSB0ZSXY20230040 的《综合授信协议》的履行，公司同意以其有权处分的土地皖（2023）滁州市不动产权第 0004898 号作为抵押物。

3) 公司不动产权证：皖（2018）滁州市不动产权第 1006863 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1006866 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1006868 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1006870 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1006871 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1007758 号、皖（2018）滁州市不动产权第 1007759 号和皖（2018）滁州市不动产权第 1007763 号已完成办理抵押手续。

4) 2022 年 5 月 30 日, 公司子公司福建冠盖金属包装有限公司与兴业银行股份有限公司莆田分行签订了编号为 CD20221032DY 号的《最高额抵押合同》，合同项下的抵押最高本金限额为币种人民币金额壹仟贰佰万元整，抵押额度有效期自 2022 年 5 月 30 日至 2027 年 5 月 29 日，福建冠盖以其所拥有的编号为闽(2018)莆田市不动产权第 HJ04994 号作为抵押物。2022 年 12 月 15 日, 公司子公司福建冠盖金属包装有限公司与兴业银行股份有限公司莆田分行签订了编号为 CD20221075DY 号的《最高额抵押合同》，合同项下的抵押最高本金限额为币种人民币金额陆仟万元整，抵押额度有效期自 2022 年 12 月 15 日至 2027 年 12 月 14 日，福建冠盖以其所拥有的编号为莆国用（2014）第 N2014070 号、莆房权证涵江字第 H201501044 号作为抵押物。

5) 2022 年 4 月 12 日, 公司子公司鹰潭嘉美印铁制罐有限公司与兴业银行股份有限公司莆田分行签订了编号为 DK20221039DY 号的《最高额抵押合同》，子公司鹰潭嘉美印铁制罐有限公司以其拥有产权的编号为赣(2016)鹰潭市不动产权第 0006990 号为子公司福建铭冠包装材料有限公司提供抵押担保，本合同项下的抵押最高本金限额为人民币金额壹仟捌佰万元整，抵押额度有效期自 2022 年 4 月 12 日至 2027 年 4 月 11 日。

6) 2021 年 7 月 19 日, 公司子公司孝感嘉美印铁制罐有限公司与汉口银行股份有限公司孝感分行签订了编号为 DB2021071900000019 号的《最高额房地产抵押合同》，子公司孝感嘉美印铁制罐有限公司以其拥有产权的编号为孝感市房权证字第 00100863 号、孝感市房权证字第 00100864 号、孝感市房权证字第 2015007537 号、孝感市房权证字第 2015007285 号、孝感市房权证字第 2015007286 号的厂房、孝南国用（2010）第 1297 号的土地为子公司铭冠（湖北）包装材料有限公司提供抵押担保，本合同项下的抵押最高本金限额为人民币金额贰仟贰佰万元整，抵押额度有效期自 2021 年 7 月 19 日起至 2026 年 7 月 19 日。

7) 2015 年 12 月 3 日, 公司子公司广西北海金盟制罐股份有限公司与交通银行股份有限公司北海分行签署编号为北交银 2015 年最抵字 001 号（金）号《最高额抵押合同》，子公司广西北海金盟制罐股份有限公司以其拥有产权的编号为合国用（2015）第 2700 号土地、合房权证合浦字第 20154826 号房产作

为抵押物，抵押物最高债权限额 5000 万元，最高额抵押期间：2015 年 12 月 3 日起至 2018 年 12 月 3 日。2018 年双方签订编号为北交银 2018 年变协字 001 号（金）《变更协议》，协议变更如下（1）双方确认最高额债权确定期间由 2015 年 12 月 03 日至 2018 年 12 月 03 日，变更为 2015 年 12 月 03 日至 2024 年 12 月 03 日；（2）双方同意变更抵押物：增加产权编号为桂(2018)合浦不动产权第 0005758 号作为抵押物。

8) 2023 年 4 月 27 日，公司子公司四川华冠食品有限公司与成都银行股份有限公司成都简阳支行签订了编号为 D606121230425158 号的《最高额抵押合同》，子公司四川华冠食品有限公司以其拥有产权的编号为简房权证监证字第 200800497 号、简房权证监证字第 200800499 号、简房权证监证字第 201503018 号、简房权证监证字第 201503012 号、简房权证监证字第 201503015 号、简国用（2008）第 00631 号的资产为子公司简阳嘉美印铁制罐有限公司提供抵押担保，本合同项下的抵押最高本金限额为人民币金额肆仟肆佰万元整，抵押额度有效期自 2023 年 4 月 27 日起至 2024 年 4 月 26 日。

19、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	41,327,012.62	22,921,136.81
抵押借款	23,602,620.85	41,044,355.75
保证借款	15,011,024.99	10,009,583.33
信用借款	43,034,447.61	12,913,751.52
保证+抵押借款	6,005,775.00	40,043,450.00
信用+抵押借款	3,503,402.78	3,503,743.06
合计	132,484,283.85	130,436,020.47

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

无。

20、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	358,190,512.27	358,791,557.28
合计	358,190,512.27	358,791,557.28

21、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付商品及劳务款	275,306,604.83	281,734,744.14
应付长期资产购置款	56,752,274.25	94,762,638.93
合计	332,058,879.08	376,497,383.07

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
苏州斯莱克精密设备股份有限公司	33,082,948.72	未结算
合计	33,082,948.72	

22、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收款项	212,734.48	269,614.33
合计	212,734.48	269,614.33

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

无。

23、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收商品及劳务款	15,923,489.30	14,684,276.38
合计	15,923,489.30	14,684,276.38

账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

24、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,971,433.03	164,685,681.01	171,061,392.46	28,595,721.58
二、离职后福利-设定提存计划	29,834.55	11,228,615.32	11,233,880.48	24,569.39
三、辞退福利		75,638.00	75,638.00	
合计	35,001,267.58	175,989,934.33	182,370,910.94	28,620,290.97

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,375,579.56	148,928,761.34	155,199,272.91	28,105,067.99
2、职工福利费	4,472.00	4,717,868.81	4,717,543.31	4,797.50
3、社会保险费	18,251.13	6,385,461.76	6,387,930.10	15,782.79
其中：医疗保险费	16,277.05	5,630,629.03	5,632,793.10	14,112.98
工伤保险费	813.88	462,844.91	462,970.70	688.09
生育保险费	1,160.20	291,987.82	292,166.30	981.72
4、住房公积金	5,304.00	2,547,718.12	2,548,735.67	4,286.45
5、工会经费和职工教育经费	567,826.34	2,105,870.98	2,207,910.47	465,786.85
合计	34,971,433.03	164,685,681.01	171,061,392.46	28,595,721.58

(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	28,806.96	10,842,197.77	10,847,284.45	23,720.28
2、失业保险费	1,027.59	386,417.55	386,596.03	849.11
合计	29,834.55	11,228,615.32	11,233,880.48	24,569.39

(4) 辞退福利

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利	-	75,638.00	75,638.00	-
合计	-	75,638.00	75,638.00	-

25、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,537,871.22	16,157,002.26
企业所得税	12,664,434.14	29,005,788.44
个人所得税	719,762.15	890,876.50
城市维护建设税	535,516.12	825,680.67
教育费附加	468,406.08	676,182.67
房产税	1,431,366.40	1,266,727.21
土地使用税	1,101,437.61	1,101,437.61
印花税	481,809.76	767,756.88
其他	160,761.22	143,197.26
合计	28,101,364.70	50,834,649.50

其他说明

26、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		-
应付股利		-
其他应付款	22,958,533.56	27,466,056.09
合计	22,958,533.56	27,466,056.09

(1) 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
保证金、押金	7,708,831.03	8,873,438.34
往来款	1,099,433.75	1,099,433.75
限制性股票回购义务	13,318,900.00	13,656,510.00
其他	831,368.78	3,836,674.00
合计	22,958,533.56	27,466,056.09

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
限制性股票回购义务	13,318,900.00	
合计	13,318,900.00	

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	21,660,761.08	24,275,017.36
一年内到期的长期应付款		500,171.29
一年内到期的租赁负债	6,743,091.03	9,856,756.09
合计	28,403,852.11	34,631,944.74

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,071,016.41	1,608,008.27
售后回租应付款		
合计	2,071,016.41	1,608,008.27

29、长期借款**(1) 长期借款分类**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

抵押借款		18,018,333.33
信用+抵押借款	24,563,580.52	22,313,837.92
减：一年内到期的长期借款	-21,660,761.08	-24,275,017.36
合计	2,902,819.44	16,057,153.89

长期借款分类的说明：

1) 嘉美食品包装（滁州）股份有限公司向中国光大银行股份有限公司滁州分行流动资金借款 1,704.00 万元，担保方式为信用+抵押，抵押物具体信息详见“附注七 18、所有权或使用权受到限制的资产”，本期已偿还 50.00 万元，剩余 1,654.00 万元已重分类到一年内到期的非流动负债，利率 3.5%。

2) 嘉美食品包装（滁州）股份有限公司向中国光大银行股份有限公司滁州分行流动资金借款 550.00 万元，担保方式为信用+抵押，抵押物具体信息详见“附注七 18、所有权或使用权受到限制的资产”，累计已偿还 50.00 万元（其中本期已偿还 25.00 万元），剩余 500.00 万元已重分类到一年内到期的非流动负债，利率 3.3%。

3) 嘉美食品包装（滁州）股份有限公司向中国光大银行股份有限公司滁州分行流动资金借款 301.90 万元，担保方式为抵押，抵押物具体信息详见“附注七 18、所有权或使用权受到限制的资产”，本期已偿还 1.90 万元，剩余 300.00 万元，其中 10.00 万元已重分类到一年内到期的非流动负债，利率 3.5%。

30、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
嘉美转债	716,692,593.01	694,354,983.98
合计	716,692,593.01	694,354,983.98

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期减少	期末余额	是否违约
嘉美转债	749,802,600.00		2021年08月09日	6年	750,000,000.00	694,354,983.98		3,719,086.61	18,635,222.42		16,700.00	716,692,593.01	否
合计					750,000,000.00	694,354,983.98		3,719,086.61	18,635,222.42		16,700.00	716,692,593.01	

(3) 可转换公司债券的说明

项目	转股条件	转股时间
嘉美转债	本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日（2021年8月13日，即T+4日）起满六个月后的第一个交易日起	2022年2月14日—2027年8月8日

注：经中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）“证监许可〔2020〕2301号”文核准，公司于2021年8月9日公开发行了750.00万张可转换公司债券，每张面值100元，发行总额75,000.00万元，期限6年。经深交所“深证上[2021]868号”文同意，公司75,000万元可转换公司债券于2021年9月8日起在深交所挂牌交易，债券简称“嘉美转债”，债券代码“127042”。

公司发行的可转债公司债券票面利率为第一年0.30%，第二年0.50%，第三年1.00%、第四年1.50%、第五年1.80%、第六年2.00%。本次发行的可转债每年付息一次。本次发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2021年8月13日，T+4日）起满6个月后的第一个交易日起至可转债到期日止，即2022年2月14日至2027年8月8日。本次发行的可转债初始转股价格为4.87元/股。2024年5月公司完成2023年度权益分派后转股价格调整为4.59元/股。截至2024年6月30日，可转换债券回售共71张，转股42,529.00股。本期可转换债券转股3,492.00股。

31、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	51,330,579.21	56,791,724.09
减：一年内到期的租赁负债	-6,743,091.03	-9,856,756.09
合计	44,587,488.18	46,934,968.00

32、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付售后回租租赁款		500,171.29
合计		500,171.29
减：一年内到期的应付售后回租租赁款		500,171.29
长期应付款余额		

其他说明：

33、递延收益

单位：元

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	38,803,608.86	3,842,400.00	1,756,172.63	40,889,836.23	系对公司基础设施建设及项目改造等专项补贴
合计	38,803,608.86	3,842,400.00	1,756,172.63	40,889,836.23	

其他说明：

34、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	959,127,272.00				-87,508.00	-87,508.00	959,039,764.00

其他说明：

注：

1、2021年8月，经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2301号《关于核准嘉美食品包装（滁州）股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》核准，公司公开发行可转换公司债券，发行总额75,000.00万元，期限6年，债券简称“嘉美转债”，自2022年2月14日起可转换为公司股份。截至2024年6月30日，可转换公司债券共计转股42,529.00股，本期转股3,492.00股。

2、2023年12月，限制性股票激励计划首次授予激励对象王洪玮身故，吴俊武、马小凤被动离职且不存在绩效不合格、过失、违法违纪等行为；预留授予激励对象李松昭、李家城因个人原因主动辞职，以上五名激励对象已不再具备激励对象资格。公司同意回购注销上述五名已离职激励对象所持有的已获授予但尚未解除限售的限制性股票91,000.00股，减少注册资本人民币91,000.00股。2024年2月23日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购股票的注销工作。

35、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

详见附注七、30。

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
嘉美转债	7,498,026.00	97,676,961.85			167.00	2,175.51	7,497,859.00	97,674,786.34

合计	7,498,026.00	97,676,961.85			167.00	2,175.51	7,497,859.00	97,674,786.34
----	--------------	---------------	--	--	--------	----------	--------------	---------------

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

本公司发行的可转换债券为复合金融工具，同时包含金融负债成分和权益工具成分。按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成本的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行可转换债券发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。公司于 2021 年 8 月 9 日公开发行了 750.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 75,000.00 万元。考虑发行费用后负债成分金额为 600,688,657.48 元，权益成分金额为 135,030,512.83 元，可转换债券初始确认时暂时性差异确认递延所得税负债 37,327,835.63 元。

2022 年度本公司发行的可转换债券“嘉美转债”因转股减少 183,300.00 元人民币（即 1,833.00 张），减少的权益成分共计 23,878.53 元；因回售减少 7,100.00 元人民币（即 71 张），减少的权益成分共计 924.92 元。2023 年度本公司发行的可转换债券“嘉美转债”因转股减少 7,000.00 元人民币（即 70.00 张），减少的权益成分共计 911.89 元。2024 年 1-6 月本公司发行的可转换债券“嘉美转债”因转股减少 16,700.00 元人民币（即 167.00 张），减少的权益成分共计 2,175.51 元。

其他说明：

36、资本公积

单位：元

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）	744,733,123.49	14,311.68	263,516.47	744,483,918.70
合计	744,733,123.49	14,311.68	263,516.47	744,483,918.70

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、2023 年 12 月，限制性股票激励计划首次授予激励对象王洪玮身故，吴俊武、马小凤被动离职且不存在绩效不合格、过失、违法违纪等行为；预留授予激励对象李松昭、李家城因个人原因主动辞职，以上五名激励对象已不再具备激励对象资格。公司同意回购注销上述五名已离职激励对象所持有的已获授予但尚未解除限售的限制性股票 91,000.00 股，回购价格为 3.71 元/股，减少资本溢价（股本溢价）263,516.47 元。2024 年 2 月 23 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购股票的注销工作。

2、本期可转换债券转股增加股本溢价 14,311.68 元。

37、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	13,656,510.00		337,610.00	13,318,900.00
合计	13,656,510.00		337,610.00	13,318,900.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

注：2023 年 12 月，限制性股票激励计划首次授予激励对象王洪玮身故，吴俊武、马小凤被动离职且不存在绩效不合格、过失、违法违纪等行为；预留授予激励对象李松昭、李家城因个人原因主动辞职，以上五名激励对象已不再具备激励对象资格。公司同意回购注销上述五名已离职激励对象所持有的已获授予但尚未解除限售的限制性股票 91,000.00 股，回购价格为 3.71 元/股，减少库存股 337,610.00 元。2024 年 2 月 23 日，中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成回购股票的注销工作。

38、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	87,658,051.12			87,658,051.12
合计	87,658,051.12			87,658,051.12

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

39、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	641,447,874.28	516,810,659.33
调整后期初未分配利润	641,447,874.28	516,810,659.33
加：本期归属于母公司所有者的净利润	57,369,095.05	154,295,312.32
减：提取法定盈余公积		19,076,601.68
应付普通股股利	249,371,016.92	10,581,495.69
期末未分配利润	449,445,952.41	641,447,874.28

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

40、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,345,217,588.68	1,168,373,042.82	1,398,934,180.79	1,253,376,572.87
其他业务	31,612,025.14	14,859,274.53	33,090,115.73	16,197,558.80
合计	1,376,829,613.82	1,183,232,317.35	1,432,024,296.52	1,269,574,131.67

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
金属包装							1,075,888.0 32.15	919,284.65 5.35
灌装							170,508.95 5.80	162,842.22 6.12
其他							130,432.62 5.87	101,105.43 5.88
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计							1,376,829.6 13.82	1,183,232.3 17.35

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
食品饮料包装容器的销售	公司将商品发运给客户，经客户签收后	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无
饮料灌装服务	加工完成后，以客户确认的入库成品数量进行结算	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无

41、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,590,128.15	3,179,451.38
教育费附加	2,148,662.09	2,508,577.07
房产税	3,866,014.82	3,509,828.74
土地使用税	3,036,607.06	3,020,239.07
印花税	1,151,144.62	1,518,885.45
其他	887,043.77	612,479.81
合计	13,679,600.51	14,349,461.52

其他说明：

42、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,354,641.20	5,127,089.10
广告及宣传费	575,835.24	188,581.91
业务招待费	3,645,680.97	3,058,724.78
差旅费	1,191,239.21	1,099,332.35
其他	364,741.90	352,728.16
合计	11,132,138.52	9,826,456.30

43、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	38,318,817.75	39,909,678.33
折旧及摊销	20,688,855.83	15,700,197.75
差旅费	645,907.44	486,760.71
业务招待费	1,900,805.49	2,046,017.84
咨询顾问费	2,769,274.50	2,162,557.58
修理费	935,431.36	872,904.80
办公费	425,710.50	478,459.46
租赁费	401,192.19	614,676.34
水电费	1,353,983.42	1,184,396.81
服务费	280,573.91	1,661,788.81
车辆费	488,808.36	453,634.80
保险费	1,274,111.51	1,388,938.25
环境保护费	1,046,427.25	1,110,556.17
各项税费	150,964.32	134,140.96
股权激励费用		1,162,679.33
其他费用	3,937,373.73	4,803,813.43
合计	74,618,237.56	74,171,201.37

其他说明

44、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料及燃料投入	162,803.19	109,156.33
职工薪酬	2,179,294.93	2,470,857.90
其他投入	2,104,490.78	1,451,635.75
合计	4,446,588.90	4,031,649.98

45、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	26,394,511.20	26,093,881.57
其中：租赁负债利息费用	1,234,890.53	961,479.71
减：利息收入	1,928,613.18	4,099,415.17
汇兑损益	3,428.57	-75,736.89
手续费及其他	450,351.22	474,008.19
合计	24,919,677.81	22,392,737.70

46、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	4,771,185.88	5,224,278.72
其他	170,985.65	226,168.51
合计	4,942,171.53	5,450,447.23

47、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	572,358.91	321,000.00
合计	572,358.91	321,000.00

48、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	663,443.29	987,270.15
合计	663,443.29	987,270.15

49、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		350,000.00
应收账款坏账损失	9,649,401.91	943,627.95

其他应收款坏账损失	556,791.06	-554,230.80
合计	10,206,192.97	739,397.15

50、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-586,973.13	14,842.75
合计	-586,973.13	14,842.75

51、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-679,442.37	1,089,452.98
使用权资产处置收益		797,537.90
合计	-679,442.37	1,886,990.88

52、营业外收入

单位：元

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
罚款、赔款收入	16,558.97	23,718.30	16,558.97
其他	20,529.93	91,054.86	20,529.93
合计	37,088.90	114,773.16	37,088.90

53、营业外支出

单位：元

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		30,000.00	
非流动资产报废损失	4,557,335.60	2,951,905.14	4,557,335.60
非常损失	11,294.30	705.25	11,294.30
罚款及赔款支出	62,087.68	2,360,164.20	62,087.68
其他	0.03	68,656.40	0.03
合计	4,630,717.61	5,411,430.99	4,630,717.61

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,716,655.85	27,555,463.80
递延所得税费用	-8,760,575.24	-12,985,070.79

合计	17,956,080.61	14,570,393.01
----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	75,325,175.66
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,831,293.91
子公司适用不同税率的影响	-76,822.36
调整以前期间所得税的影响	-52,466.67
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	584,877.31
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-637,116.72
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	221,088.77
研发费用加计扣除的影响	-605,722.08
税率变更对所得税费用的影响	
安置残疾人支付的工资加计扣除	-89,582.52
贫困户税收减免	
安全设备、节能设备税收减免	-219,469.03
所得税费用	17,956,080.61

55、现金流量表项目**(1) 与经营活动有关的现金**

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金等往来款	2,293,209.36	2,914,168.41
政府补助	7,157,113.25	5,253,327.30
利息收入	1,928,613.18	4,099,415.17
其他	352,371.13	579,332.70
合计	11,731,306.92	12,846,243.58

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保证金等往来款	3,163,814.86	2,267,219.30
费用支出	58,007,869.11	61,649,636.53
其他	73,382.01	2,459,525.85
合计	61,245,065.98	66,376,381.68

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	250,000,000.00	354,000,000.00
合计	250,000,000.00	354,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
购建长期资产支付的现金	114,740,521.29	189,698,330.79
交易性金融资产	194,800,000.00	266,000,000.00
合计	309,540,521.29	455,698,330.79

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无。

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

无。

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁相关款项	6,437,927.45	84,339,017.86
股权激励人员离职股份回购款	354,516.47	954,658.75
合计	6,792,443.92	85,293,676.61

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	130,436,020.47	82,287,500.00	2,602,374.15	82,841,610.77		132,484,283.85
长期借款及一年内到期的长期借款	40,332,171.25	3,019,000.00	473,820.23	19,261,410.96		24,563,580.52
应付债券	694,354,983.98		22,354,309.03		16,700.00	716,692,593.01
租赁负债及一年内到期的租赁负债	56,791,724.09		-1,309,694.83	5,859,765.72	-1,708,315.67	51,330,579.21
长期应付款及一年内到期的租赁负债	500,171.29			578,161.73	-77,990.44	
应付股利			249,371,016.92	249,371,016.92		
其他应付款-限	13,656,510.00			354,516.47	-16,906.47	13,318,900.00

制性股票回购义务						
合计	936,071,581.08	85,306,500.00	273,491,825.50	358,266,482.57	-1,786,512.58	938,389,936.59

(4) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,369,095.05	27,211,555.30
加：资产减值准备	586,973.13	-14,842.75
信用减值损失	-10,206,192.97	-739,397.15
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,877,072.47	92,938,394.93
使用权资产折旧	6,802,410.51	5,536,921.06
无形资产摊销	2,282,631.82	2,311,606.78
长期待摊费用摊销	3,549,149.24	3,695,680.76
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）	679,442.37	-1,886,990.88
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,557,335.60	2,951,905.14
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-572,358.91	-321,000.00
财务费用（收益以“-”号填列）	26,397,939.77	26,018,144.68
投资损失（收益以“-”号填列）	-663,443.29	-987,270.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	12,172,789.54	-8,130,277.98
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-20,987,364.78	-4,854,792.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,333,269.68	135,764,923.15
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	187,896,718.81	283,755,195.45
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-56,366,397.06	-424,269,631.68
其他		1,162,679.33
经营活动产生的现金流量净额	361,709,070.98	140,142,803.18
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	106,024,146.92	128,305,082.14
减：现金的期初余额	75,033,592.39	201,710,050.73

加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	30,990,554.53	-73,404,968.59

（2） 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	106,024,146.92	75,033,592.39
可随时用于支付的银行存款	105,939,628.68	74,976,725.79
可随时用于支付的其他货币资金	84,518.24	56,866.60
三、期末现金及现金等价物余额	106,024,146.92	75,033,592.39

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金-保证金	194,659,351.89	189,269,714.34	使用受限
其他货币资金-其他	1,000.00	1,000.00	冻结
合计	194,660,351.89	189,270,714.34	

57、 外币货币性项目

（1） 外币货币性项目

无。

（2） 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

□适用 不适用

58、 租赁

（1） 本公司作为承租方

 适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

□适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

 适用 不适用

项目	期末折算人民币余额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	432,221.12
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	-

与租赁相关的现金流出总额	7,020,987.15
--------------	--------------

涉及售后租回交易的情况

无

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	297,890.22	
合计	297,890.22	

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,179,294.93	2,470,857.90
折旧及摊销	1,765,590.74	1,175,194.43
物料消耗	162,803.19	109,156.33
其他	338,900.04	276,441.32
合计	4,446,588.90	4,031,649.98
其中：费用化研发支出	4,446,588.90	4,031,649.98

1、符合资本化条件的研发项目

无。

2、重要外购在研项目

无。

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

4、其他原因的合并范围变动

无。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
福建铭冠包装材料有限公司	170,000,000.00	福建莆田	福建莆田	生产与销售包装材料	100.00%		同一控制下企业合并取得
衡水嘉美印铁制罐有限公司	33,158,756.93	河北衡水	河北衡水	生产与销售金属容器、易拉罐及相关制品	100.00%		同一控制下企业合并取得
临颖嘉美印铁制罐有限公司	62,580,000.00	河南临颖	河南临颖	生产与销售马口铁三片罐	100.00%		同一控制下企业合并取得
简阳嘉美印铁制罐有限公司	180,000,000.00	四川简阳	四川简阳	制造、销售：金属容器（含易拉罐）及相关制品	100.00%		同一控制下企业合并取得
四川华冠食品有限公司	223,000,000.00	四川简阳	四川简阳	生产与销售饮料、五金制品	100.00%		同一控制下企业合并取得
福建冠盖金属包装有限公司	615,000,000.00	福建莆田	福建莆田	制造及加工金属包装制品	100.00%		同一控制下企业合并取得

鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	448,000,000.00	江西鹰潭	江西鹰潭	生产与销售金属容器(易拉罐制品)	100.00%		同一控制下企业合并取得
河南华冠养元饮料有限公司	180,000,000.00	河南漯河	河南漯河	生产与销售饮料	100.00%		同一控制下企业合并取得
滁州泰普饮料包装有限公司	70,000,000.00	安徽滁州	安徽滁州	生产与销售饮料饮用水	100.00%		同一控制下企业合并取得
孝感嘉美印铁制罐有限公司	50,000,000.00	湖北孝感	湖北孝感	生产与销售印铁制品	100.00%		同一控制下企业合并取得
嘉美（滁州）电子商务有限公司	10,000,000.00	安徽滁州	安徽滁州	网上销售饮料、啤酒、金属容器、易拉罐制品等	100.00%		设立
铭冠（湖北）包装材料有限公司	45,000,000.00	湖北孝感	湖北孝感	复合膜袋：液体食品无菌包装用纸基复合材料生产销售等		100.00%	同一控制下企业合并取得
广西北海金盟制罐股份有限公司	180,000,000.00	广西北海	广西北海	金属包装的设计、制造、销售，包装装潢印刷，自营和代理一般商品和技术的进出口	70.00%	30.00%	同一控制下企业合并取得
滁州华冠饮料有限公司	470,000,000.00	安徽滁州	安徽滁州	预包装食品，乳制品批发兼零售；饮料生产销售		100.00%	同一控制下企业合并取得
孝感华冠饮料有限公司	50,000,000.00	湖北孝感	湖北孝感	生产与销售饮料		100.00%	同一控制下企业合并取得
长沙嘉美印铁制罐有限公司	75,000,000.00	湖南长沙	湖南长沙	生产、开发和销售各种金属容器等五金制品		100.00%	同一控制下企业合并取得
简阳嘉饮食品有限公司	90,000,000.00	四川简阳	四川简阳	生产与销售饮料	100.00%		设立
金华嘉饮食品有限公司	800,000,000.00	浙江金华	浙江金华	生产与销售饮料	100.00%		设立
临颖县嘉饮食品有限公司	50,000,000.00	河南临颖	河南临颖	生产与销售饮料	100.00%		设立

（2）重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

3、在合营安排或联营企业中的权益

无。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	38,803,608.86	3,842,400.00	-	1,756,172.63	-	40,889,836.23	与资产相关
合计	38,803,608.86	3,842,400.00	-	1,756,172.63	-	40,889,836.23	

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,756,172.63	2,212,952.28
与收益相关	3,314,713.25	3,195,326.44
合计	5,070,885.88	5,408,278.72

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

（2）利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款或长期借款。由于固定利率借款均为短期借款或长期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

（3）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款（附注七-19）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的公允价值变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款、长期借款（附注七-19/27/29），敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将不会被要求偿付。此外，在管理层进行敏感性分析时，50个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低50个基点的情况下，本公司2024年1-6月净利润将会减少/增加人民币52.47万元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之短期借款、长期借款的利率变化。

（4）其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2024年6月30日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

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

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

截止2024年6月30日，本公司已逾期未减值的金融资产的账龄分析（账面价值）

单位：万元

项 目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应收账款	3,880.14	223.22	170.81	-
合计	3,880.14	223.22	170.81	-

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024年6月30日		
	1年以内	1年以上	合计
短期借款	132,484,283.85	-	132,484,283.85
应付票据	358,190,512.27	-	358,190,512.27
应付账款	332,058,879.08	-	332,058,879.08
其他应付款	22,958,533.56	-	22,958,533.56
应付职工薪酬	28,620,290.97	-	28,620,290.97
长期借款及一年内到期的长期借款	21,663,580.52	2,900,000.00	24,563,580.52
租赁负债及一年内到期的租赁负债	8,948,760.66	48,684,570.81	57,633,331.47
应付债券	6,607,670.39	749,785,900.00	756,393,570.39

2、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

单位：元

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书	应收款项融资	349,634,559.26	是	由于银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
贴现	应收款项融资	2,766,765.78	是	由于银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。
合计		352,401,325.04		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

单位：元

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
----	-----------	-------------	---------------

应收款项融资	背书	349,634,559.26	
应收款项融资	贴现	2,766,765.78	
合计		352,401,325.04	

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产			98,094,301.15	98,094,301.15
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			98,094,301.15	98,094,301.15
（1）理财产品			98,094,301.15	98,094,301.15
（二）应收款项融资		86,216,354.45		86,216,354.45
（三）其他非流动金融资产			52,777,654.10	52,777,654.10
持续以公允价值计量的资产总额		86,216,354.45	150,871,955.25	237,088,309.70
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

应收款项融资因其剩余期限较短，账面价值与公允价值接近，采用票面金额作为公允价值。

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

第三层次公允价值计量的交易性金融资产系公司持有的理财产品和持有的非上市公司股权，理财产品以预期收益率预测未来现金流量作为公允价值，预期收益率为不可观察输入值。被投资企业的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化时，公司按投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

项目	年初余额	转入	转出	当年利得或损失总额	购买、发行、出售和结算	年末余额
----	------	----	----	-----------	-------------	------

		第三层次	第三层次	计入损益	计入其他综合收益	本年增加	本年减少	
（一）交易性金融资产	153,315,777.85	-	-	1,235,802.20	-	194,800,000.00	251,257,278.90	98,094,301.15
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	153,315,777.85	-	-	1,235,802.20	-	194,800,000.00	251,257,278.90	98,094,301.15
（1）理财产品	153,315,777.85	-	-	1,235,802.20	-	194,800,000.00	251,257,278.90	98,094,301.15
（三）其他非流动金融资产	48,942,233.34	-	-	-	-	3,835,420.76	-	52,777,654.10

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本年本公司未发生各层级之间的转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本年本公司未发生估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
中国食品包装有限公司	香港	投资	港币 2.26 亿	44.58%	44.58%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是陈民、厉翠玲。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本公司无其他合营及联营企业。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈强	公司关键管理人员
甘洪	公司关键管理人员
季中华	公司关键管理人员
沙荣	公司关键管理人员
王建隆	公司关键管理人员
王兆英	公司关键管理人员
张悟开	公司关键管理人员
张向华	公司关键管理人员
CFP Incorporated（中国食品包装集团）	同一实际控制人
雅智顺投资有限公司	控股股东的上层股东之一，且为公司重要客户养元饮品的实际控制人的一致行动人

其他说明

5、关联交易情况

（1）关联担保情况

无。

（2）关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,400,679.40	3,849,598.16

6、关联方应收应付款项

（1）应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	中国食品包装有限公司	1,099,433.75	1,099,433.75

7、比照关联交易要求披露的重要交易

河北养元智汇饮品股份有限公司及其子公司安徽滁州养元饮品有限公司、河南养元饮品有限公司、江西鹰潭养元智汇饮品有限公司等为公司的主要客户。

持有河北养元智汇饮品股份有限公司 18.35% 股份的法人股东雅智顺投资有限公司持有 CFP Incorporated（中国食品包装集团）12.98% 的权益。

(1) 购销商品、提供和接受劳务

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北养元智汇饮品股份有限公司	采购材料	249,009.27	364,651.43
河北养元智汇饮品股份有限公司	采购蒸汽费	70,636.98	-
河南养元饮品有限公司	采购材料	178,870.27	222,188.25

销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河北养元智汇饮品股份有限公司	销售易拉罐/盖/无菌包	165,473,567.90	223,927,983.95
河南养元饮品有限公司	销售易拉罐/盖/无菌包	134,418,001.91	136,447,844.97
安徽滁州养元饮品有限公司	销售易拉罐/盖/无菌包	80,731,318.58	104,244,642.85
江西鹰潭养元智汇饮品有限公司	销售易拉罐/盖	31,506,260.24	70,078,776.10
河北养元智汇饮品股份有限公司	灌装服务	25,449,624.01	29,953,234.40
河南养元饮品有限公司	灌装服务	31,912,491.28	33,765,957.87
安徽滁州养元饮品有限公司	灌装服务	4,926,746.11	5,351,828.91
江西鹰潭养元智汇饮品有限公司	灌装服务	-	223,191.50

(2) 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	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河北养元智汇饮品股份有限公司	13,482,721.26	674,136.06	22,535,367.14	1,126,768.36
应收账款	河南养元饮品有限公司	14,182,222.43	709,111.12	23,784,779.35	1,189,238.97
应收账款	安徽滁州养元饮品有限公司	7,726,864.70	386,343.24	20,413,096.28	1,020,654.81
应收账款	江西鹰潭养元智汇饮品有限公司	2,600,017.00	130,000.85	2,629,993.68	131,499.68

2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	河南养元饮品有限公司	260,144.50	81,274.23
应付账款	河北养元智汇饮品股份有限公司	287,442.91	62,445.09

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

□适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

□适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

（1）资本承诺

单位：万元

项目	期末余额	期初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—购建长期资产承诺	16,748.73	19,346.20
—大额发包合同	-	-
—对外投资承诺	-	-
合计	16,748.73	19,346.20

（2）公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

无。

2、或有事项

无。

十七、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.15
利润分配方案	根据公司第三届董事会第八次会议审议批准的《关于公司 2024 年半年度利润分配的议案》，公司拟以实施分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.15 元（含税）。因可转债转股、回购股份、股权激励授予股份回购注销等原因导致公司总股本在实施权益分配登记日发生变动的，按照“每股分配比例不变，相应调整分配总额”原则实施利润分配。上述利润分配预案，尚待公司 2024 年第二次临时股东大会批准。

2、其他资产负债表日后事项说明

2024 年 8 月，子公司滁州泰普饮料包装有限公司已完成工商注销登记。

十八、其他重要事项

截止报告日，本公司无需披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	56,819,560.21	107,403,507.76
合计	56,819,560.21	107,403,507.76

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

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	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	56,819,560.21	100.00%	2,832,304.47	4.98%	53,987,255.74	107,403,507.76	100.00%	3,457,999.42	3.22%	103,945,508.34
其中：										
组合 1	56,646,089.38	99.69%	2,832,304.47	5.00%	53,813,784.91	69,159,988.39	64.39%	3,457,999.42	5.00%	65,701,988.97
组合 2	173,470.83	0.31%			173,470.83	38,243,519.37	35.61%			38,243,519.37
合计	56,819,560.21	100.00%	2,832,304.47	4.98%	53,987,255.74	107,403,507.76	100.00%	3,457,999.42	3.22%	103,945,508.34

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
组合 1	56,646,089.38	2,832,304.47	5.00%
组合 2	173,470.83		
合计	56,819,560.21	2,832,304.47	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备计提金额	3,457,999.42	-625,694.95				2,832,304.47
合计	3,457,999.42	-625,694.95				2,832,304.47

（4）本期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
无锡统一实业包装有限公司	42,162,275.73		42,162,275.73	74.20%	2,108,113.79
安徽银鹭食品有限公司	5,829,342.93		5,829,342.93	10.26%	291,467.15
河北同辉贸易有限公司	2,805,481.50		2,805,481.50	4.94%	140,274.08
河北养元智汇饮品股份有限公司	2,507,093.51		2,507,093.51	4.41%	125,354.68
华润怡宝饮料（中国）有限公司	2,254,518.01		2,254,518.01	3.97%	112,725.90
合计	55,558,711.68		55,558,711.68	97.78%	2,777,935.60

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	5,206,819.06	
其他应收款	35,356,983.82	63,926,869.81
合计	40,563,802.88	63,926,869.81

（1）应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
衡水嘉美印铁制罐有限公司	337,894.93	

临颖嘉美印铁制罐有限公司	4,801,354.13	
嘉美（滁州）电子商务有限公司	67,570.00	
合计	5,206,819.06	

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无。

3) 按坏账计提方法分类披露

□适用 □不适用

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	640,311.70	643,441.91
经营性资金往来	34,814,152.23	63,350,000.00
其他	152,300.50	185,000.00
合计	35,606,764.43	64,178,441.91

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	31,776,164.43	63,697,841.91
1 至 2 年	3,380,600.00	30,600.00
2 至 3 年	450,000.00	450,000.00
合计	35,606,764.43	64,178,441.91

3) 坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	251,572.10			251,572.10
期初其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-1,791.49			-1,791.49
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	249,780.61			249,780.61

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

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	
坏账准备计提金额	251,572.10	-1,791.49				249,780.61
合计	251,572.10	-1,791.49				249,780.61

5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

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
福建铭冠包装材料有限公司	往来款	15,000,000.00	1 年以内	42.13%	
鹰潭嘉美印铁制罐有限公司	往来款	14,314,152.23	1 年以内	40.20%	
孝感嘉美印铁制罐有限公司	往来款	5,500,000.00	0-2 年	15.45%	
华润怡宝饮料（中国）有限公司	保证金、押金	200,000.00	2-3 年	0.56%	100,000.00
广药白云山医药大健康供应链（广州）有限公司	保证金、押金	200,000.00	2-3 年	0.56%	100,000.00
合计		35,214,152.23		98.90%	200,000.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

公司无因资金集中管理而列报于其他应收款。

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,680,204,734.29	51,168,881.11	2,629,035,853.18	2,680,204,734.29	51,168,881.11	2,629,035,853.18
合计	2,680,204,734.29	51,168,881.11	2,629,035,853.18	2,680,204,734.29	51,168,881.11	2,629,035,853.18

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
福建铭冠 包装材料 有限公司	170,000.00 0.00						170,000.00 0.00	
衡水嘉美 印铁制罐 有限公司	163,646.82 0.77						163,646.82 0.77	
临颖嘉美 印铁制罐 有限公司	249,405.58 7.56						249,405.58 7.56	
简阳嘉美 印铁制罐 有限公司	130,660.67 0.53						130,660.67 0.53	
四川华冠 食品有限 公司	264,339.75 9.60						264,339.75 9.60	
福建冠盖 金属包装 有限公司	606,344.00 1.48						606,344.00 1.48	
鹰潭嘉美 印铁制罐 有限公司	448,230.57 5.99						448,230.57 5.99	
河南华冠 养元饮料 有限公司	219,049.82 5.09						219,049.82 5.09	
滁州泰普 饮料包装 有限公司	9,231,118.8 9	51,168,881. 11					9,231,118.8 9	51,168,881. 11
孝感嘉美 印铁制罐 有限公司	56,419,624. 80						56,419,624. 80	
嘉美（滁 州）电子商 务有限公 司	500,000.00						500,000.00	
广西北海 金盟制罐 股份有限 公司	139,207.86 8.47						139,207.86 8.47	
简阳嘉饮 食品有限 公司	90,000,000. 00						90,000,000. 00	
金华嘉饮 食品有限 公司	80,000,000. 00						80,000,000. 00	
临颖县嘉 饮食品有 限公司	2,000,000.0 0						2,000,000.0 0	
合计	2,629,035.8 53.18	51,168,881. 11					2,629,035.8 53.18	51,168,881. 11

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	350,554,258.12	308,870,524.00	437,275,144.18	391,397,450.34
其他业务	10,730,252.11	8,765,636.58	9,195,156.11	6,496,544.95
合计	361,284,510.23	317,636,160.58	446,470,300.29	397,893,995.29

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
金属包装							350,554,258.12	308,870,524.00
其他							10,730,252.11	8,765,636.58
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计							361,284,510.23	317,636,160.58

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务	重要的支付条	公司承诺转让	是否为主要责	公司承担的预期将退还给客	公司提供的质量保证类型及

	的时间	款	商品的性质	任人	户的款项	相关义务
食品饮料包装容器的销售	公司将商品发运给客户，经客户签收后	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无
饮料灌装服务	加工完成后，以客户确认的入库成品数量进行结算	按合同约定支付合同价款	货物	是	否	无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	92,950,000.00	149,950,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	663,443.29	987,270.15
合计	93,613,443.29	150,937,270.15

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-5,236,777.97	其中非流动资产处置损益-679,442.37 元，非流动资产报废损益-4,557,335.60 元
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,314,713.25	注 1
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,235,802.20	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	126,949.91	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-36,293.11	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	170,985.65	
减：所得税影响额	-118,979.93	
合计	-305,640.14	--

注 1：根据 2023 年 12 月 22 日，中国证监会发布了《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告〔2023〕65 号），公司将取得与购置资产相关的政府补助认定为经常性损益。

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

单位：元

项目	金额
个税返还	118,535.65
增值税减免	52,450.00
合计	170,985.65

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	2.43%	0.0598	0.0598
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.45%	0.0601	0.0601

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

适用 不适用