

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示，概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因倚賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



烟台北方安德利果汁股份有限公司 Yantai North Andre Juice Co., Ltd.*

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：02218)

中期業績公佈

截至二零二三年六月三十日止六個月

中期業績(未經審核)

烟台北方安德利果汁股份有限公司(「本公司」)董事會(「董事會」)欣然提呈本公司及其附屬公司(合稱「本集團」)截至二零二三年六月三十日止六個月的未經審核合併業績，連同二零二二年同期之比較數據如下：



烟台北方安德利果汁股份有限公司

Yantai North Andre Juice Co., Ltd.*

(於中華人民共和國註冊成立之股份有限公司)

(股份代號：02218)

合併資產負債表－未經審核

2023年6月30日

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

	附註五	2023年6月30日	2022年12月31日
資產			
流動資產：			
貨幣資金	註釋1	205,381,568.91	234,342,437.81
交易性金融資產	註釋2	890,640,054.65	581,808,314.35
應收票據	註釋3	233,227.50	4,662,800.00
應收賬款	註釋4	199,364,929.42	220,436,835.87
預付款項	註釋5	19,806,092.05	619,044.11
其他應收款	註釋6	811,779.05	26,795,468.30
存貨	註釋7	266,991,857.04	550,820,147.00
其他流動資產	註釋8	243,678,031.01	202,391,536.17
流動資產合計		1,826,907,539.63	1,821,876,583.61
非流動資產：			
長期股權投資	註釋9	12,019,936.57	11,927,635.75
其他非流動金融資產	註釋10	632,803.57	6,000,000.00
固定資產	註釋11	723,375,129.33	674,782,397.88
在建工程	註釋12	2,627,786.71	56,637.17
無形資產	註釋13	93,707,320.64	88,963,083.71
商譽	註釋14	5,586,976.43	5,586,976.43
遞延所得稅資產	註釋15	-	-
其他非流動資產	註釋16	9,781,158.02	620,045.30
非流動資產合計		847,731,111.27	787,936,776.24
資產總計		2,674,638,650.90	2,609,813,359.85

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

	附註五	2023年6月30日	2022年12月31日
負債和股東權益			
流動負債：			
短期借款	註釋17	30,023,671.23	130,089,680.56
交易性金融負債	註釋18	4,408,000.00	—
應付賬款	註釋19	61,754,930.92	60,082,606.79
合同負債	註釋20	2,075,265.24	2,750,116.53
應付職工薪酬	註釋21	11,477,952.90	18,099,227.26
應交稅費	註釋22	19,890,530.44	19,667,063.03
其他應付款	註釋23	38,666,025.73	1,485,027.30
其他流動負債	註釋24	80,501.02	295,231.42
流動負債合計		168,376,877.48	232,468,952.89
非流動負債：			
長期應付款	註釋25	1,674,106.50	1,655,590.00
遞延收益	註釋26	7,379,000.00	6,279,000.00
非流動負債合計		9,053,106.50	7,934,590.00
負債合計		177,429,983.98	240,403,542.89
股東權益：			
股本	註釋27	357,700,000.00	357,700,000.00
資本公積	註釋28	4,636,889.39	4,636,889.39
盈餘公積	註釋29	150,715,498.67	150,715,498.67
未分配利潤	註釋30	1,984,156,278.86	1,856,357,428.90
歸屬於母公司股東權益合計		2,497,208,666.92	2,369,409,816.96
少數股東權益		—	—
股東權益合計		2,497,208,666.92	2,369,409,816.96
負債和股東權益總計		2,674,638,650.90	2,609,813,359.85

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安 主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

母公司資產負債表－未經審核

2023年6月30日

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

	附註十三	2023年6月30日	2022年12月31日
資產			
流動資產：			
貨幣資金		137,010,835.17	196,613,912.97
交易性金融資產		879,114,242.21	570,282,501.91
應收票據		233,227.50	4,662,800.00
應收賬款	註釋1	177,370,938.43	213,705,508.64
預付款項		12,416,285.92	100,157.21
其他應收款	註釋2	88,138,291.05	114,655,303.99
存貨		20,756,167.89	61,074,150.01
其他流動資產		237,117,322.32	198,898,416.91
流動資產合計		1,552,157,310.49	1,359,992,751.64
非流動資產：			
長期股權投資	註釋3	568,942,158.14	446,342,158.14
其他非流動金融資產		632,803.57	6,000,000.00
固定資產		119,408,400.12	114,619,799.95
無形資產		25,962,872.15	26,439,501.11
非流動資產合計		714,946,233.98	593,401,459.20
資產總計		2,267,103,544.47	1,953,394,210.84

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

附註十三

	2023年6月30日	2023年12月31日
負債和股東權益		
流動負債：		
短期借款	30,023,671.23	130,089,680.56
交易性金融負債	4,408,000.00	-
應付賬款	77,223,044.89	43,961,307.75
合同負債	1,052,049.03	645,549.92
應付職工薪酬	1,194,824.50	3,064,638.43
應交稅費	5,435,354.72	2,644,427.60
其他應付款	966,041,492.59	604,039,073.11
其他流動負債	29,422.81	83,921.50
	<u>1,085,407,859.77</u>	<u>784,528,598.87</u>
非流動負債：		
遞延收益	5,585,000.00	4,485,000.00
非流動負債合計	<u>5,585,000.00</u>	<u>4,485,000.00</u>
負債合計	<u>1,090,992,859.77</u>	<u>789,013,598.87</u>
股東權益：		
股本	357,700,000.00	357,700,000.00
資本公積	30,879,587.24	30,879,587.24
盈餘公積	150,715,498.67	150,715,498.67
未分配利潤	636,815,598.79	625,085,526.06
股東權益合計	<u>1,176,110,684.70</u>	<u>1,164,380,611.97</u>
負債和股東權益總計	<u>2,267,103,544.47</u>	<u>1,953,394,210.84</u>

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安

主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

合併利潤表－未經審核

2023年1-6月

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、營業收入	註釋31	497,645,022.49	568,616,090.46
減：營業成本	註釋31	339,123,469.52	423,294,033.63
稅金及附加	註釋32	7,296,794.57	7,582,269.42
銷售費用	註釋33	1,579,305.63	2,031,378.94
管理費用	註釋34	19,091,437.47	18,019,232.44
研發費用	註釋35	2,783,172.31	2,122,726.56
財務費用	註釋36	-12,663,394.37	-29,232,465.29
其中：利息費用		914,951.61	891,710.94
利息收入		6,576,022.27	2,403,719.06
加：其他收益	註釋37	2,538,208.64	800,003.29
投資收益（損失以「－」號填列）	註釋38	37,823,858.17	35,165,561.83
其中：對聯營企業和合營企業的投資收益		92,300.82	-
公允價值變動收益（損失以「－」號填列）	註釋39	-17,283,897.55	-36,917,030.87
信用減值損失（損失以「－」號填列）	註釋40	4,663,136.50	-3,231,963.44
資產減值損失（損失以「－」號填列）	註釋41	110,858.62	-9,455,748.02
資產處置收益（損失以「－」號填列）	註釋42	-	2,568.45
二、營業利潤（虧損以「－」號填列）		168,286,401.74	131,162,306.00
加：營業外收入	註釋43	9.96	23,123.57
減：營業外支出	註釋44	3,241.54	236,260.73
三、利潤總額（虧損總額以「－」號填列）		168,283,170.16	130,949,168.84
減：所得稅費用	註釋45	4,714,320.20	24,328.66
四、淨利潤（淨虧損以「－」號填列）		163,568,849.96	130,924,840.18
（一）按經營持續性分類			
持續經營淨利潤（淨虧損以「－」號填列）		163,568,849.96	130,924,840.18
（二）按所有權歸屬分類			
歸屬於母公司所有者的淨利潤		163,568,849.96	130,924,840.18
（淨虧損以「－」號填列）			
五、其他綜合收益的稅後淨額		-	-
六、綜合收益總額		163,568,849.96	130,924,840.18
歸屬於母公司所有者的綜合收益總額		163,568,849.96	130,924,840.18
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.46	0.36
（二）稀釋每股收益		0.46	0.36

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安

主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

母公司利潤表－未經審核

2023年1-6月

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註十三	2023年1-6月	2022年1-6月
一、營業收入	註釋4	370,497,774.72	426,656,317.63
減：營業成本	註釋4	344,906,494.29	407,655,390.62
税金及附加		2,320,951.83	2,248,821.92
銷售費用		1,578,923.95	2,029,926.04
管理費用		6,562,724.79	5,140,067.21
研發費用		1,609,565.02	1,164,911.97
財務費用		-12,223,957.95	-18,632,567.98
其中：利息費用		896,435.11	873,194.44
利息收入		6,500,288.52	2,099,526.54
加：其他收益		2,439,338.87	33,078.00
投資收益（損失以「－」號填列）	註釋5	37,731,557.35	35,165,561.83
公允價值變動收益 （損失以「－」號填列）		-17,283,897.55	-36,917,030.87
信用減值損失 （損失以「－」號填列）		3,277,798.00	-4,407,854.34
資產減值損失 （損失以「－」號填列）		236,404.48	-9,033,569.00
資產處置收益 （損失以「－」號填列）		-	2,568.45
二、營業利潤（虧損以「－」號填列）		52,144,273.94	11,892,521.92
加：營業外收入		-	22,623.18
減：營業外支出		-	-
三、利潤總額（虧損總額以「－」號填列）		52,144,273.94	11,915,145.10
減：所得稅費用		4,644,201.21	-
四、淨利潤（淨虧損以「－」號填列）		47,500,072.73	11,915,145.10
五、綜合收益總額		47,500,072.73	11,915,145.10

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安

主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

合併現金流量表－未經審核

2023年1-6月

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註五	2023年1-6月	2022年1-6月
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		583,967,409.68	570,247,333.83
收到的稅費返還		25,452,911.87	43,479,704.63
收到其他與經營活動有關的現金	註釋46	13,491,343.84	12,237,690.30
經營活動現金流入小計		622,911,665.39	625,964,728.76
購買商品、接受勞務支付的現金		118,542,136.58	140,994,462.15
支付給職工以及為職工支付的現金		33,616,235.77	32,023,964.51
支付的各項稅費		34,128,277.49	13,887,329.09
支付其他與經營活動有關的現金	註釋46	6,687,349.57	6,460,921.95
經營活動現金流出小計		192,973,999.41	193,366,677.70
經營活動產生的現金流量淨額		429,937,665.98	432,598,051.06
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資所收到的現金		3,341,561,214.85	1,600,319,886.52
取得投資收益收到的現金		36,414,777.30	35,165,561.83
處置固定資產、無形資產和其他長期資產 收回的現金淨額		-	1,660,033.01
處置子公司及其他營業單位收到的現金淨額		26,650,000.00	-
收到其他與投資活動有關的現金	註釋46	3,337,036.63	2,048,987.16
投資活動現金流入小計		3,407,963,028.78	1,639,194,468.52
購建固定資產、無形資產和其他長期資產 支付的現金		19,195,362.94	42,732,964.17
投資支付的現金		3,678,174,955.15	1,864,890,623.03
取得子公司及其他營業單位支付的現金 淨額		59,906,390.20	-
投資活動現金流出小計		3,757,276,708.29	1,907,623,587.20
投資活動產生的現金流量淨額		-349,313,679.51	-268,429,118.68

項目	附註五	2023年1-6月	2022年1-6月
三、籌資活動產生的現金流量：			
取得借款收到的現金		30,000,000.00	-
收到其他與籌資活動有關的現金	註釋46	-	50,000,000.00
籌資活動現金流入小計		30,000,000.00	50,000,000.00
償還債務支付的現金		130,000,000.00	-
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		891,280.38	973,194.44
支付其他與籌資活動有關的現金	註釋46	-	93,914,876.19
籌資活動現金流出小計		130,891,280.38	94,888,070.63
籌資活動產生的現金流量淨額		-100,891,280.38	-44,888,070.63
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響			
		1,306,425.01	15,085,900.21
五、現金及現金等價物淨增加額			
加：期初現金及現金等價物餘額		224,342,437.81	374,620,946.62
六、期末現金及現金等價物餘額		205,381,568.91	508,987,708.58

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安 主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

母公司現金流量表－未經審核

2023年1-6月

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

項目	附註十三	2023年1-6月	2022年1-6月
一、經營活動產生的現金流量：			
銷售商品、提供勞務收到的現金		431,862,892.65	396,231,695.65
收到的稅費返還		24,204,465.78	34,808,911.66
收到其他與經營活動有關的現金		34,695,066.19	10,592,060.44
經營活動現金流入小計		490,762,424.62	441,632,667.75
購買商品、接受勞務支付的現金		326,297,829.51	239,871,097.75
支付給職工以及為職工支付的現金		10,218,481.60	8,472,550.03
支付的各項稅費		4,347,880.69	2,241,583.53
支付其他與經營活動有關的現金		3,063,958.63	3,439,189.85
經營活動現金流出小計		343,928,150.43	254,024,421.16
經營活動產生的現金流量淨額		146,834,274.19	187,608,246.59
二、投資活動產生的現金流量：			
收回投資所收到的現金		3,341,561,214.85	1,600,279,886.52
取得投資收益收到的現金		36,414,777.30	35,165,561.83
處置固定資產、無形資產和其他長期資產 收回的現金淨額		-	1,207,600.95
處置子公司及其他營業單位收到的現金 淨額		26,650,000.00	-
收到其他與投資活動有關的現金		306,087,303.04	219,459,650.98
投資活動現金流入小計		3,710,713,295.19	1,856,112,700.28
購建固定資產、無形資產和其他長期資產 支付的現金		7,357,519.86	4,590,469.83
投資支付的現金		3,740,774,955.15	1,927,890,623.03
取得子公司及其他營業單位支付的現金 淨額		60,000,000.00	-
投資活動現金流出小計		3,808,132,475.01	1,932,481,092.86
投資活動產生的現金流量淨額		-97,419,179.82	-76,368,392.58

項目	附註十三	2023年1-6月	2022年1-6月
三、籌資活動產生的現金流量：			
取得借款收到的現金		30,000,000.00	—
籌資活動現金流入小計		30,000,000.00	—
償還債務支付的現金		130,000,000.00	—
分配股利、利潤或償付利息支付的現金		872,763.88	973,194.44
支付其他與籌資活動有關的現金		—	33,914,876.19
籌資活動現金流出小計		130,872,763.88	34,888,070.63
籌資活動產生的現金流量淨額		-100,872,763.88	-34,888,070.63
四、匯率變動對現金及現金等價物的影響		1,854,591.71	8,206,284.55
五、現金及現金等價物淨增加額		-49,603,077.80	84,558,067.93
加：期初現金及現金等價物餘額		186,613,912.97	277,314,112.30
六、期末現金及現金等價物餘額		137,010,835.17	361,872,180.23

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安 主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

合併股東權益變動表－未經審核

2023年1-6月

(除特別注明外，金額單位均為人民幣元)

項目	股本	資本公積	2023年半年度 歸屬於母公司股東權益		未分配利潤	股東權益合計
			減：庫存股	盈餘公積		
一、上年年末餘額	357,700,000.00	4,636,889.39	-	150,715,498.67	1,856,357,428.90	2,369,409,816.96
二、本年期初餘額	357,700,000.00	4,636,889.39	-	150,715,498.67	1,856,357,428.90	2,369,409,816.96
三、本年增減變動金額	-	-	-	-	127,798,849.96	127,798,849.96
(一)綜合收益總額	-	-	-	-	163,568,849.96	163,568,849.96
(二)股東投入和減少資本	-	-	-	-	-	-
(三)利潤分配	-	-	-	-	-35,770,000.00	-35,770,000.00
1、提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-
2、對股東的分配	-	-	-	-	-35,770,000.00	-35,770,000.00
(四)其他	-	-	-	-	-	-
四、本年期末餘額	357,700,000.00	4,636,889.39	-	150,715,498.67	1,984,156,278.86	2,497,208,666.92

項目	股本	資本公積	2022年半年度 歸屬於母公司股東權益		未分配利潤	股東權益合計
			減：庫存股	盈餘公積		
一、上年年末餘額	367,300,000.00	51,532,007.12	23,872,408.21	141,408,306.24	1,689,200,792.40	2,225,568,697.55
二、本年期初餘額	367,300,000.00	51,532,007.12	23,872,408.21	141,408,306.24	1,689,200,792.40	2,225,568,697.55
三、本年增減變動金額	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	113,039,840.18	80,417,130.66
(一)綜合收益總額	-	-	-	-	130,924,840.18	130,924,840.18
(二)股東投入和減少資本	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	-32,622,709.52
1、股東投入的普通股	-9,600,000.00	-46,895,117.73	-23,872,408.21	-	-	-32,622,709.52
(三)利潤分配	-	-	-	-	-17,885,000.00	-17,885,000.00
1、提取盈餘公積	-	-	-	-	-	-
2、對股東的分配	-	-	-	-	-17,885,000.00	-17,885,000.00
(四)其他	-	-	-	-	-	-
四、本年期末餘額	357,700,000.00	4,636,889.39	-	141,408,306.24	1,802,240,632.58	2,305,985,828.21

(後附財務報表附註為合併財務報表的組成部分)

法定代表人： 王安 主管會計工作負責人： 王艷輝

會計機構負責人： 李磊

2023年1月-6月財務報表附註

一、 公司基本情況

(一) 公司註冊地、組織形式和總部地址

烟台北方安德利果汁股份有限公司(以下簡稱「本公司」)原名為烟台北方安德利果汁有限公司，於1996年3月30日在山東省烟台市成立，總部位於山東省烟台市。

2001年6月14日經中華人民共和國商務部(原對外貿易經濟合作部)批准，原公司整體變更為股份有限公司，名稱變更為烟台北方安德利果汁股份有限公司。

本公司於2003年4月在香港聯合交易所創業板上市，並於2011年1月由創業板轉至主板上市交易。

本公司首次公開發行不超過2,000萬股人民幣普通股(A股)的申請於2020年8月21日獲得中國證券監督管理委員會《關於核准烟台北方安德利果汁股份有限公司首次公開發行股票的批復》(證監許可[2020]1914號)核准。公司於2020年9月14日在上海證券交易所上市。現持有統一社會信用代碼為91370000613431903J的營業執照。

經過歷年的派送紅股、配售新股、轉增股本及增發新股，截至2023年6月30日，本公司股本總數35,770.00萬股，註冊資本為35,770.00萬元，註冊地址：山東省烟台市牟平經濟開發區安德利大街18號，實際控制人為王安、王萌父女。

(二) 公司業務性質和主要經營活動

本公司屬果菜汁及果菜汁飲料製造行業，主要產品和服務為生產銷售各種果蔬汁、果漿、香精、果渣及相關產品。

(三) 合併財務報表範圍

本公司本期納入合併範圍的子公司共11戶，詳見附註七、在其他主體中的權益。本期納入合併財務報表範圍的主體較上期相比，增加1戶，合併範圍變更主體的具體信息詳見附註六、合併範圍的變更。

(四) 財務報表的批准報出

本財務報表業經公司董事會於2023年8月30日批准報出。

二、 財務報表的編製基礎

(一) 財務報表的編製基礎

本公司根據實際發生的交易和事項，按照財政部頒布的《企業會計準則—基本準則》和具體企業會計準則、企業會計準則應用指南、企業會計準則解釋及其他相關規定(以下合稱「企業會計準則」)進行確認和計量，在此基礎上，結合中國證券監督管理委員會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第15號—財務報告的一般規定》(2014年修訂)的規定，編製財務報表。

(二) 持續經營

本公司對報告期末起12個月的持續經營能力進行了評價，未發現對持續經營能力產生重大懷疑的事項或情況。因此，本財務報表系在持續經營假設的基礎上編製。

(三) 記賬基礎和計價原則

本公司會計核算以權責發生制為記賬基礎。除某些金融工具以公允價值計量外，本財務報表以歷史成本作為計量基礎。資產如果發生減值，則按照相關規定計提相應的減值準備。

三、 重要會計政策、會計估計

(一) 遵循企業會計準則的聲明

本公司所編製的財務報表符合企業會計準則的要求，真實、完整地反映了報告期公司的財務狀況、經營成果、現金流量等有關信息。

(二) 會計期間

自公曆1月1日至12月31日止為一個會計年度。

(三) 營業周期

營業周期是指企業從購買用於加工的資產起至實現現金或現金等價物的期間。本公司以12個月作為一個營業周期，並以其作為資產和負債的流動性劃分標準。

(四) 記賬本位幣

採用人民幣為記賬本位幣。境外子公司以其經營所處的主要經濟環境中的貨幣為記賬本位幣，編製財務報表時折算為人民幣。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法

1. 分步實現企業合併過程中的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理
 - (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
 - (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
 - (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
 - (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一並考慮時是經濟的。
2. 同一控制下的企業合併

本公司在企業合併中取得的資產和負債，按照合併日在被合併方資產、負債(包括最終控制方收購被合併方面形成的商譽)在最終控制方合併財務報表中的賬面價值計量。在合併中取得的淨資產賬面價值與支付的合併對價賬面價值(或發行股份面值總額)的差額，調整資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

如果存在或有對價並需要確認預計負債或資產，該預計負債或資產金額與後續或有對價結算金額的差額，調整資本公積(資本溢價或股本溢價)，資本公積不足的，調整留存收益。

對於通過多次交易最終實現企業合併的，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，在取得控制權日，長期股權投資初始投資成本，與達到合併前的長期股權投資賬面價值加上合併日進一步取得股份新支付對價的賬面價值之和的差額，調整資本公積；資本公積不足沖減的，調整留存收益。對於合併日之前持有的股權投資，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的所有者權益其他變動，暫不進行會計處理，直至處置該項投資時轉入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

3. 非同一控制下的企業合併

購買日是指本公司實際取得對被購買方控制權的日期，即被購買方的淨資產或生產經營決策的控制權轉移給本公司的日期。同時滿足下列條件時，本公司一般認為實現了控制權的轉移：

- (1) 企業合併合同或協議已獲本公司內部權力機構通過。
- (2) 企業合併事項需要經過國家有關主管部門審批的，已獲得批准。
- (3) 已辦理了必要的財產權轉移手續。
- (4) 本公司已支付了合併價款的大部分，並且有能力、有計劃支付剩餘款項。
- (5) 本公司實際上已經控制了被購買方的財務和經營政策，並享有相應的利益、承擔相應的風險。

本公司在購買日對作為企業合併對價付出的資產、發生或承擔的負債按照公允價值計量，公允價值與其賬面價值的差額，計入當期損益。

本公司對合併成本大於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽；合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合併成本的計量進行復核，復核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，計入當期損益。

通過多次交換交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項取得控制權的交易進行會計處理；不屬於一攬子交易的，合併日之前持有的股權投資採用權益法核算的，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。合併日之前持有的股權投資採用金融工具確認和計量準則核算的，以該股權投資在合併日的公允價值加上新增投資成本之和，作為合併日的初始投資成本。原持有股權的公允價值與賬面價值之間的差額以及原計入其他綜合收益的累計公允價值變動應全部轉入合併日當期的投資收益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(五) 同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法(續)

4. 為合併發生的相關費用

為企業合併發生的審計、法律服務、評估諮詢等中介費用以及其他直接相關費用，於發生時計入當期損益；為企業合併而發行權益性證券的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

(六) 合併財務報表的編製方法

1. 合併範圍

本公司合併財務報表的合併範圍以控制為基礎確定，所有子公司(包括本公司所控制的單獨主體)均納入合併財務報表。

2. 合併程序

本公司以自身和各子公司的財務報表為基礎，根據其他有關資料，編製合併財務報表。本公司編製合併財務報表，將整個企業集團視為一個會計主體，依據相關企業會計準則的確認、計量和列報要求，按照統一的會計政策，反映本企業集團整體財務狀況、經營成果和現金流量。

所有納入合併財務報表合併範圍的子公司所採用的會計政策、會計期間與本公司一致，如子公司採用的會計政策、會計期間與本公司不一致的，在編製合併財務報表時，按本公司的會計政策、會計期間進行必要的調整。

合併財務報表時抵銷本公司與各子公司、各子公司相互之間發生的內部交易對合併資產負債表、合併利潤表、合併現金流量表、合併股東權益變動表的影響。如果站在企業集團合併財務報表角度與以本公司或子公司為會計主體對同一交易的認定不同時，從企業集團的角度對該交易予以調整。

子公司所有者權益、當期淨損益和當期綜合收益中屬於少數股東的份額分別在合併資產負債表中所有者權益項目下、合併利潤表中淨利潤項目下和綜合收益總額項目下單獨列示。子公司少數股東分擔的當期虧損超過了少數股東在該子公司期初所有者權益中所享有份額而形成的餘額，沖減少數股東權益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(六) 合併財務報表的編製方法(續)

2. 合併程序(續)

對於同一控制下企業合併取得的子公司，以其資產、負債(包括最終控制方收購該子公司而形成的商譽)在最終控制方財務報表中的賬面價值為基礎對其財務報表進行調整。

對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整。

(1) 增加子公司或業務

在報告期內，若因同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則調整合併資產負債表的期初數；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；將子公司或業務合併當期期初至報告期末的現金流量納入合併現金流量表，同時對比較報表的相關項目進行調整，視同合併後的報告主體自最終控制方開始控制時點起一直存在。

因追加投資等原因能夠對同一控制下的被投資方實施控制的，視同參與合併的各方在最終控制方開始控制時即以目前的狀態存在進行調整。在取得被合併方控制權之前持有的股權投資，在取得原股權之日與合併方和被合併方同處於同一控制之日孰晚日起至合併日之間已確認有關損益、其他綜合收益以及其他淨資產變動，分別沖減比較報表期間的期初留存收益或當期損益。

在報告期內，若因非同一控制下企業合併增加子公司或業務的，則不調整合併資產負債表期初數；將該子公司或業務自購買日至報告期末的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務自購買日至報告期末的現金流量納入合併現金流量表。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(六) 合併財務報表的編製方法(續)

2. 合併程序(續)

(1) 增加子公司或業務(續)

因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資方實施控制的，對於購買日之前持有的被購買方的股權，本公司按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入當期投資收益。購買日之前持有的被購買方的股權涉及權益法核算下的其他綜合收益以及除淨損益、其他綜合收益和利潤分配之外的其他所有者權益變動的，與其相關的其他綜合收益、其他所有者權益變動轉為購買日所屬當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

(2) 處置子公司或業務

1) 一般處理方法

在報告期內，本公司處置子公司或業務，則該子公司或業務期初至處置日的收入、費用、利潤納入合併利潤表；該子公司或業務期初至處置日的現金流量納入合併現金流量表。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對被投資方控制權時，對於處置後的剩餘股權投資，本公司按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產的份額與商譽之和的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益或除淨損益、其他綜合收益及利潤分配之外的其他所有者權益變動，在喪失控制權時轉為當期投資收益，由於被投資方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產變動而產生的其他綜合收益除外。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(六) 合併財務報表的編製方法(續)

2. 合併程序(續)

2) 分步處置子公司

通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- A. 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- B. 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- C. 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- D. 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一並考慮時是經濟的。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，本公司將各項交易作為一項處置子公司並喪失控制權的交易進行會計處理；但是，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，在合併財務報表中確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一並轉入喪失控制權當期的損益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易不屬於一攬子交易的，在喪失控制權之前，按不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資的相關政策進行會計處理；在喪失控制權時，按處置子公司一般處理方法進行會計處理。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(六) 合併財務報表的編製方法(續)

2. 合併程序(續)

(3) 購買子公司少數股權

本公司因購買少數股權新取得的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日(或合併日)開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(4) 不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的股權投資

在不喪失控制權的情況下因部分處置對子公司的長期股權投資而取得的處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整合併資產負債表中的資本公積中的股本溢價，資本公積中的股本溢價不足沖減的，調整留存收益。

(七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法

1. 合營安排的分類

本公司根據合營安排的結構、法律形式以及合營安排中約定的條款、其他相關事實和情況等因素，將合營安排分為共同經營和合營企業。

未通過單獨主體達成的合營安排，劃分為共同經營；通過單獨主體達成的合營安排，通常劃分為合營企業；但有確鑿證據表明滿足下列任一條件並且符合相關法律法規規定的合營安排劃分為共同經營：

- (1) 合營安排的法律形式表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。
- (2) 合營安排的合同條款約定，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務。
- (3) 其他相關事實和情況表明，合營方對該安排中的相關資產和負債分別享有權利和承擔義務，如合營方享有與合營安排相關的幾乎所有產出，並且該安排中負債的清償持續依賴於合營方的支持。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(七) 合營安排分類及共同經營會計處理方法(續)

2. 共同經營會計處理方法

本公司確認共同經營中利益份額中與本公司相關的下列項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理：

- (1) 確認單獨所持有的資產，以及按其份額確認共同持有的資產；
- (2) 確認單獨所承擔的負債，以及按其份額確認共同承擔的負債；
- (3) 確認出售其享有的共同經營產出份額所產生的收入；
- (4) 按其份額確認共同經營因出售產出所產生的收入；
- (5) 確認單獨所發生的費用，以及按其份額確認共同經營發生的費用。

本公司向共同經營投出或出售資產等(該資產構成業務的除外)，在該資產等由共同經營出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。投出或出售的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，本公司全額確認該損失。

本公司自共同經營購買資產等(該資產構成業務的除外)，在將該資產等出售給第三方之前，僅確認因該交易產生的損益中歸屬於共同經營其他參與方的部分。購入的資產發生符合《企業會計準則第8號－資產減值》等規定的資產減值損失的，本公司按承擔的份額確認該部分損失。

本公司對共同經營不享有共同控制，如果本公司享有該共同經營相關資產且承擔該共同經營相關負債的，仍按上述原則進行會計處理，否則，應當按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

(八) 現金及現金等價物的確定標準

在編製現金流量表時，將本公司庫存現金以及可以隨時用於支付的存款確認為現金。將同時具備期限短(一般從購買日起三個月內到期)、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險很小四個條件的投資，確定為現金等價物。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(九) 外幣業務和外幣報表折算

1. 外幣業務

外幣業務交易在初始確認時，採用交易發生日的即期匯率作為折算匯率折合成人民幣記賬。

資產負債表日，外幣貨幣性項目按資產負債表日即期匯率折算，由此產生的匯兌差額，除屬於與購建符合資本化條件的資產相關的外幣專門借款產生的匯兌差額按照借款費用資本化的原則處理外，均計入當期損益。以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算，不改變其記賬本位幣金額。

以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，折算後的記賬本位幣金額與原記賬本位幣金額的差額，作為公允價值變動(含匯率變動)處理，計入當期損益或確認為其他綜合收益。

2. 外幣財務報表的折算

資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；所有者權益項目除「未分配利潤」項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。按照上述折算產生的外幣財務報表折算差額計入其他綜合收益。

處置境外經營時，將資產負債表中其他綜合收益項目中列示的、與該境外經營相關的外幣財務報表折算差額，自其他綜合收益項目轉入處置當期損益；在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入當期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具

本公司在成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

實際利率法是指計算金融資產或金融負債的攤餘成本以及將利息收入或利息費用分攤計入各會計期間的方法。

實際利率，是指將金融資產或金融負債在預計存續期的估計未來現金流量，折現為該金融資產賬面餘額或該金融負債攤餘成本所使用的利率。在確定實際利率時，在考慮金融資產或金融負債所有合同條款(如提前還款、展期、看漲期權或其他類似期權等)的基礎上估計預期現金流量，但不考慮預期信用損失。

金融資產或金融負債的攤餘成本是以該金融資產或金融負債的初始確認金額扣除已償還的本金，加上或減去採用實際利率法將該初始確認金額與到期日金額之間的差額進行攤銷形成的累計攤銷額，再扣除累計計提的損失準備(僅適用於金融資產)。

1. 金融資產的分類、確認和計量

本公司根據所管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特徵，將金融資產劃分為以下三類：

- (1) 以攤餘成本計量的金融資產。
- (2) 以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。
- (3) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

金融資產在初始確認時以公允價值計量，但是因銷售商品或提供服務等產生的應收賬款或應收票據未包含重大融資成分或不考慮不超過一年的融資成分的，按照交易價格進行初始計量。

對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產，相關交易費用直接計入當期損益，其他類別的金融資產相關交易費用計入其初始確認金額。

金融資產的後續計量取決於其分類，當且僅當本公司改變管理金融資產的業務模式時，才對所有受影響的相關金融資產進行重分類。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(1) 分類為以攤餘成本計量的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式是以收取合同現金流量為目標，則本公司將該金融資產分類為以攤餘成本計量的金融資產。本公司分類為以攤餘成本計量的金融資產包括貨幣資金、應收票據、應收賬款、其他應收款、債權投資、長期應收款等。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入，按攤餘成本進行後續計量，其發生減值時或終止確認、修改產生的利得或損失，計入當期損益。除下列情況外，本公司根據金融資產賬面餘額乘以實際利率計算確定利息收入：

- 1) 對於購入或源生的已發生信用減值的金融資產，本公司自初始確認起，按照該金融資產的攤餘成本和經信用調整的實際利率計算確定其利息收入。
- 2) 對於購入或源生的未發生信用減值、但在後續期間成為已發生信用減值的金融資產，本公司在後續期間，按照該金融資產的攤餘成本和實際利率計算確定其利息收入。若該金融工具在後續期間因其信用風險有所改善而不再存在信用減值，本公司轉按實際利率乘以該金融資產賬面餘額來計算確定利息收入。

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

金融資產的合同條款規定在特定日期產生的現金流量僅為對本金和以未償付本金金額為基礎的利息的支付，且管理該金融資產的業務模式既以收取合同現金流量為目標又以出售該金融資產為目標，則本公司將該金融資產分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用實際利率法確認利息收入。除利息收入、減值損失及匯兌差額確認為當期損益外，其餘公允價值變動計入其他綜合收益。當該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入當期損益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(2) 分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產(續)

以公允價值計量且變動計入其他綜合收益的應收票據及應收賬款列報為應收款項融資，其他此類金融資產列報為其他債權投資，其中：自資產負債表日起一年內到期的其他債權投資列報為一年內到期的非流動資產，原到期日在一年以內的其他債權投資列報為其他流動資產。

(3) 指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產

在初始確認時，本公司可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將非交易性權益工具投資指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產。

此類金融資產的公允價值變動計入其他綜合收益，不需計提減值準備。該金融資產終止確認時，之前計入其他綜合收益的累計利得或損失從其他綜合收益中轉出，計入留存收益。本公司持有該權益工具投資期間，在本公司收取股利的權利已經確立，與股利相關的經濟利益很可能流入本公司，且股利的金額能夠可靠計量時，確認股利收入並計入當期損益。本公司對此類金融資產在其他權益工具投資項目下列報。

權益工具投資滿足下列條件之一的，屬於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產：取得該金融資產的目的主要是為了近期出售；初始確認時屬於集中管理的可辨認金融資產工具組合的一部分，且有客觀證據表明近期實際存在短期獲利模式；屬於衍生工具(符合財務擔保合同定義的以及被指定為有效套期工具的衍生工具除外)。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

1. 金融資產的分類、確認和計量(續)

(4) 分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

不符合分類為以攤餘成本計量或以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產條件、亦不指定為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產均分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

(5) 指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產

在初始確認時，本公司為了消除或顯著減少會計錯配，可以單項金融資產為基礎不可撤銷地將金融資產指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產。

混合合同包含一項或多項嵌入衍生工具，且其主合同不屬於以上金融資產的，本公司可以將其整體指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融工具。但下列情況除外：

- 1) 嵌入衍生工具不會對混合合同的現金流量產生重大改變。
- 2) 在初次確定類似的混合合同是否需要分拆時，幾乎不需分析就能明確其包含的嵌入衍生工具不應分拆。如嵌入貸款的提前還款權，允許持有人以接近攤餘成本的金額提前償還貸款，該提前還款權不需要分拆。

本公司對此類金融資產採用公允價值進行後續計量，將公允價值變動形成的利得或損失以及與此類金融資產相關的股利和利息收入計入當期損益。

本公司對此類金融資產根據其流動性在交易性金融資產、其他非流動金融資產項目列報。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

2. 金融負債的分類、確認和計量

本公司根據所發行金融工具的合同條款及其所反映的經濟實質而非僅以法律形式，結合金融負債和權益工具的定義，在初始確認時將該金融工具或其組成部分分類為金融負債或權益工具。金融負債在初始確認時分類為：以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債、其他金融負債、被指定為有效套期工具的衍生工具。

金融負債在初始確認時以公允價值計量。對於以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債，相關的交易費用直接計入當期損益；對於其他類別的金融負債，相關交易費用計入初始確認金額。

金融負債的後續計量取決於其分類：

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債

此類金融負債包括交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)和初始確認時指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。

滿足下列條件之一的，屬於交易性金融負債：承擔相關金融負債的目的主要是為了在近期內出售或回購；屬於集中管理的可辨認金融工具組合的一部分，且有客觀證據表明企業近期採用短期獲利方式模式；屬於衍生工具，但是，被指定且為有效套期工具的衍生工具、符合財務擔保合同的衍生工具除外。交易性金融負債(含屬於金融負債的衍生工具)，按照公允價值進行後續計量，除與套期會計有關外，所有公允價值變動均計入當期損益。

在初始確認時，為了提供更相關的會計信息，本公司將滿足下列條件之一的金融負債不可撤銷地指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債：

- 1) 能夠消除或顯著減少會計錯配。
- 2) 根據正式書面文件載明的企業風險管理或投資策略，以公允價值為基礎對金融負債組合或金融資產和金融負債組合進行管理和業績評價，並在企業內部以此為基礎向關鍵管理人員報告。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

2. 金融負債的分類、確認和計量(續)

(1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債(續)

本公司對此類金融負債採用公允價值進行後續計量，除由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益之外，其他公允價值變動計入當期損益。除非由本公司自身信用風險變動引起的公允價值變動計入其他綜合收益會造成或擴大損益中的會計錯配，本公司將所有公允價值變動(包括自身信用風險變動的影響金額)計入當期損益。

(2) 其他金融負債

除下列各項外，公司將金融負債分類為以攤餘成本計量的金融負債，對此類金融負債採用實際利率法，按照攤餘成本進行後續計量，終止確認或攤銷產生的利得或損失計入當期損益：

- 1) 以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債。
- 2) 金融資產轉移不符合終止確認條件或繼續涉入被轉移金融資產所形成的金融負債。
- 3) 不屬於本條前兩類情形的財務擔保合同，以及不屬於本條第1)類情形的以低於市場利率貸款的貸款承諾。

財務擔保合同是指當特定債務人到期不能按照最初或修改後的債務工具條款償付債務時，要求發行方向蒙受損失的合同持有人賠付特定金額的合同。不屬於指定為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債的財務擔保合同，在初始確認後按照損失準備金額以及初始確認金額扣除擔保期內的累計攤銷額後的餘額孰高進行計量。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

3. 金融資產和金融負債的終止確認

- (1) 金融資產滿足下列條件之一的，終止確認金融資產，即從其賬戶和資產負債表內予以轉銷：
 - 1) 收取該金融資產現金流量的合同權利終止。
 - 2) 該金融資產已轉移，且該轉移滿足金融資產終止確認的規定。
- (2) 金融負債終止確認條件

金融負債(或其一部分)的現時義務已經解除的，則終止確認該金融負債(或該部分金融負債)。

本公司與借出方之間簽訂協議，以承擔新金融負債方式替換原金融負債，且新金融負債與原金融負債的合同條款實質上不同的，或對原金融負債(或其一部分)的合同條款做出實質性修改的，則終止確認原金融負債，同時確認一項新金融負債，賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，計入當期損益。

本公司回購金融負債一部分的，按照繼續確認部分和終止確認部分在回購日各自的公允價值佔整體公允價值的比例，對該金融負債整體的賬面價值進行分配。分配給終止確認部分的賬面價值與支付的對價(包括轉出的非現金資產或承擔的負債)之間的差額，應當計入當期損益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法

本公司在發生金融資產轉移時，評估其保留金融資產所有權上的風險和報酬的程度，並分別下列情形處理：

- (1) 轉移了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
- (2) 保留了金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的，則繼續確認該金融資產。
- (3) 既沒有轉移也沒有保留金融資產所有權上幾乎所有風險和報酬的(即除本條(1)、(2)之外的其他情形)，則根據其是否保留了對金融資產的控制，分別下列情形處理：
 - 1) 未保留對該金融資產控制的，則終止確認該金融資產，並將轉移中產生或保留的權利和義務單獨確認為資產或負債。
 - 2) 保留了對該金融資產控制的，則按照其繼續涉入被轉移金融資產的程度繼續確認有關金融資產，並相應確認相關負債。繼續涉入被轉移金融資產的程度，是指本公司承擔的被轉移金融資產價值變動風險或報酬的程度。

在判斷金融資產轉移是否滿足上述金融資產終止確認條件時，採用實質重於形式的原則。公司將金融資產轉移區分為金融資產整體轉移和部分轉移。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

4. 金融資產轉移的確認依據和計量方法(續)

(1) 金融資產整體轉移滿足終止確認條件的，將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 被轉移金融資產在終止確認日的賬面價值。
- 2) 因轉移金融資產而收到的對價，與原直接計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

(2) 金融資產部分轉移且該被轉移部分整體滿足終止確認條件的，將轉移前金融資產整體的賬面價值，在終止確認部分和繼續確認部分(在此種情形下，所保留的服務資產應當視同繼續確認金融資產的一部分)之間，按照轉移日各自的相對公允價值進行分攤，並將下列兩項金額的差額計入當期損益：

- 1) 終止確認部分在終止確認日的賬面價值。
- 2) 終止確認部分收到的對價，與原計入其他綜合收益的公允價值變動累計額中對應終止確認部分的金額(涉及轉移的金融資產為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產)之和。

金融資產轉移不滿足終止確認條件的，繼續確認該金融資產，所收到的對價確認為一項金融負債。

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法

存在活躍市場的金融資產或金融負債，以活躍市場的報價確定其公允價值，除非該項金融資產存在針對資產本身的限售期。對於針對資產本身的限售的金融資產，按照活躍市場的報價扣除市場參與者因承擔指定期間內無法在公開市場上出售該金融資產的風險而要求獲得的補償金額後確定。活躍市場的報價包括易於且可定期從交易所、交易商、經紀人、行業集團、定價機構或監管機構等獲得相關資產或負債的報價，且能代表在公平交易基礎上實際並經常發生的市場交易。

初始取得或衍生的金融資產或承擔的金融負債，以市場交易價格作為確定其公允價值的基礎。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

5. 金融資產和金融負債公允價值的確定方法(續)

不存在活躍市場的金融資產或金融負債，採用估值技術確定其公允價值。在估值時，本公司採用在當前情況下適用並且有足夠可利用數據和其他信息支持的估值技術，選擇與市場參與者在相關資產或負債的交易中所考慮的資產或負債特徵相一致的輸入值，並盡可能優先使用相關可觀察輸入值。在相關可觀察輸入值無法取得或取得不切實可行的情況下，使用不可觀察輸入值。

6. 金融工具減值

本公司對以攤餘成本計量的金融資產、分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產以及財務擔保合同，以預期信用損失為基礎進行減值會計處理並確認損失準備。

預期信用損失，是指以發生違約的風險為權重的金融工具信用損失的加權平均值。信用損失，是指本公司按照原實際利率折現的、根據合同應收的所有合同現金流量與預期收取的所有現金流量之間的差額，即全部現金短缺的現值。其中，對於本公司購買或源生的已發生信用減值的金融資產，應按照該金融資產經信用調整的實際利率折現。

本公司對由收入準則規範的交易形成的全部合同資產和應收票據及應收賬款按照相當於整個存續期內預期信用損失的金額計量損失準備。

對於購買或源生的已發生信用減值的金融資產，在資產負債表日僅將自初始確認後整個存續期內預期信用損失的累計變動確認為損失準備。在每個資產負債表日，將整個存續期內預期信用損失的變動金額作為減值損失或利得計入當期損益。即使該資產負債表日確定的整個存續期內預期信用損失小於初始確認時估計現金流量所反映的預期信用損失的金額，也將預期信用損失的有利變動確認為減值利得。

除上述採用簡化計量方法和購買或源生的已發生信用減值以外的其他金融資產，本公司在每個資產負債表日評估相關金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加，並按照下列情形分別計量其損失準備、確認預期信用損失及其變動：

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

- (1) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加，處於第一階段，則按照相當於該金融工具未來12個月內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (2) 如果該金融工具的信用風險自初始確認後已顯著增加但尚未發生信用減值的，處於第二階段，則按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照賬面餘額和實際利率計算利息收入。
- (3) 如果該金融工具自初始確認後已經發生信用減值的，處於第三階段，本公司按照相當於該金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量其損失準備，並按照攤餘成本和實際利率計算利息收入。

金融工具信用損失準備的增加或轉回金額，作為減值損失或利得計入當期損益。除分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產外，信用損失準備抵減金融資產的賬面餘額。對於分類為以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產，本公司在其他綜合收益中確認其信用損失準備，不減少該金融資產在資產負債表中列示的賬面價值。

本公司在上一會計期間已經按照相當於金融工具整個存續期內預期信用損失的金額計量了損失準備，但在當期資產負債表日，該金融工具已不再屬於自初始確認後信用風險顯著增加的情形的，本公司在當期資產負債表日按照相當於未來12個月內預期信用損失的金額計量該金融工具的損失準備，由此形成的損失準備的轉回金額作為減值利得計入當期損益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(1) 信用風險顯著增加

本公司利用可獲得的合理且有依據的前瞻性信息，通過比較金融工具在資產負債表日發生違約的風險與在初始確認日發生違約的風險，以確定金融工具的信用風險自初始確認後是否已顯著增加。對於財務擔保合同，本公司在應用金融工具減值規定時，將本公司成為做出不可撤銷承諾的一方之日作為初始確認日。

本公司在評估信用風險是否顯著增加時會考慮如下因素：

- 1) 債務人經營成果實際或預期是否發生顯著變化；
- 2) 債務人所處的監管、經濟或技術環境是否發生顯著不利變化；
- 3) 作為債務抵押的擔保物價值或第三方提供的擔保或信用增級質量是否發生顯著變化，這些變化預期將降低債務人按合同規定期限還款的經濟動機或者影響違約概率；
- 4) 債務人預期表現和還款行為是否發生顯著變化；
- 5) 本公司對金融工具信用管理方法是否發生變化等。

於資產負債表日，若本公司判斷金融工具只具有較低的信用風險，則本公司假定該金融工具的信用風險自初始確認後並未顯著增加。如果金融工具的違約風險較低，借款人在短期內履行其合同現金流量義務的能力很強，並且即使較長時期內經濟形勢和經營環境存在不利變化，但未必一定降低借款人履行其合同現金流量義務的能力，則該金融工具被視為具有較低的信用風險。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(2) 已發生信用減值的金融資產

當對金融資產預期未來現金流量具有不利影響的一項或多項事件發生時，該金融資產成為已發生信用減值的金融資產。金融資產已發生信用減值的證據包括下列可觀察信息：

- 1) 發行方或債務人發生重大財務困難；
- 2) 債務人違反合同，如償付利息或本金違約或逾期等；
- 3) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- 4) 債務人很可能破產或進行其他財務重組；
- 5) 發行方或債務人財務困難導致該金融資產的活躍市場消失；
- 6) 以大幅折扣購買或源生一項金融資產，該折扣反映了發生信用損失的事實。

金融資產發生信用減值，有可能是多個事件的共同作用所致，未必是可單獨識別的事件所致。

(3) 預期信用損失的確定

本公司基於單項和組合評估金融工具的預期信用損失，在評估預期信用損失時，考慮有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

本公司以共同信用風險特徵為依據，將金融工具分為不同組合。本公司採用的共同信用風險特徵包括：金融工具類型、信用風險評級、賬齡組合、逾期賬齡組合、合同結算周期、債務人所處行業等。相關金融工具的單項評估標準和組合信用風險特徵詳見相關金融工具的會計政策。

本公司按照下列方法確定相關金融工具的預期信用損失：

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

6. 金融工具減值(續)

(3) 預期信用損失的確定(續)

- 1) 對於金融資產，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 2) 對於租賃應收款項，信用損失為本公司應收取的合同現金流量與預期收取的現金流量之間差額的現值。
- 3) 對於財務擔保合同，信用損失為本公司就該合同持有人發生的信用損失向其做出賠付的預計付款額，減去本公司預期向該合同持有人、債務人或任何其他方收取的金額之間差額的現值。
- 4) 對於資產負債表日已發生信用減值但並非購買或源生已發生信用減值的金融資產，信用損失為該金融資產賬面餘額與按原實際利率折現的估計未來現金流量的現值之間的差額。

本公司計量金融工具預期信用損失的方法反映的因素包括：通過評價一系列可能的結果而確定的無偏概率加權平均金額；貨幣時間價值；在資產負債表日無須付出不必要的額外成本或努力即可獲得的有關過去事項、當前狀況以及未來經濟狀況預測的合理且有依據的信息。

(4) 減記金融資產

當本公司不再合理預期金融資產合同現金流量能夠全部或部分收回的，直接減記該金融資產的賬面餘額。這種減記構成相關金融資產的終止確認。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十) 金融工具(續)

7. 金融資產及金融負債的抵銷

金融資產和金融負債在資產負債表內分別列示，沒有相互抵銷。但是，同時滿足下列條件的，以相互抵銷後的淨額在資產負債表內列示：

- (1) 本公司具有抵銷已確認金額的法定權利，且該種法定權利是當前可執行的；
- (2) 本公司計劃以淨額結算，或同時變現該金融資產和清償該金融負債。

(十一) 應收票據

本公司對應收票據的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十)6.金融工具減值。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收票據劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
銀行承兌匯票組合	出票人具有較高的信用評級，歷史上未發生票據違約，信用損失風險極低，在短期內履行其支付合同現金流量義務的能力很強。	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，計算預期信用損失。
商業承兌匯票組合	相較於銀行承兌匯票，信用損失風險較高。	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預測，通過違約風險敞口和整個存續期預期信用損失率，計算預期信用損失。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十二) 應收賬款

本公司對應收賬款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十)6.金融工具減值。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將應收賬款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
組合一：應收客戶款項組合	客戶信用風險特徵	基於歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的預期計量壞賬準備。

(十三) 應收款項融資

本公司對應收款項融資的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十)6.金融工具減值。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十四) 其他應收款

本公司對其他應收款的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十) 6.金融工具減值。

當在單項工具層面無法以合理成本評估預期信用損失的充分證據時，本公司參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及對未來經濟狀況的判斷，依據信用風險特徵將其他應收款劃分為若干組合，在組合基礎上計算預期信用損失。確定組合的依據如下：

組合名稱	確定組合的依據	計提方法
組合一：併表範圍關聯方	應收合併範圍內關聯方	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及未來經濟狀況的預期計量壞賬準備。
組合二：出口退稅組合	應收出口退稅款	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及未來經濟狀況的預期計量壞賬準備。
組合三：保證金、備用金等信用風險較低組合	保證金、備用金等信用風險較低組合	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及未來經濟狀況的預期計量壞賬準備。
組合四：其他	除以上組合外的應收款項	參考歷史信用損失經驗，結合當前狀況以及未來經濟狀況的預期計量壞賬準備。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十五) 存貨

1. 存貨的分類

存貨是指本公司在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在產品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在產品、半成品、產成品(庫存商品)等。

2. 存貨的計價方法

存貨在取得時，按成本進行初始計量，包括採購成本、加工成本和其他成本。存貨發出時按加權平均法計價。

3. 存貨可變現淨值的確定依據及存貨跌價準備的計提方法

期末對存貨進行全面清查後，按存貨的成本與可變現淨值孰低提取或調整存貨跌價準備。產成品、庫存商品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，在正常生產經營過程中，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，在正常生產經營過程中，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；為執行銷售合同或者勞務合同而持有的存貨，其可變現淨值以合同價格為基礎計算，若持有存貨的數量多於銷售合同訂購數量的，超出部分的存貨的可變現淨值以一般銷售價格為基礎計算。

期末按照單個存貨項目計提存貨跌價準備；但對於數量繁多、單價較低的存貨，按照存貨類別計提存貨跌價準備；與在同一地區生產和銷售的產品系列相關、具有相同或類似最終用途或目的，且難以與其他項目分開計量的存貨，則合併計提存貨跌價準備。

以前減記存貨價值的影響因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十五) 存貨(續)

4. 存貨的盤存制度

存貨盤存制度為永續盤存制。

5. 低值易耗品和包裝物的攤銷方法

- (1) 低值易耗品採用一次轉銷法進行攤銷；
- (2) 包裝物採用一次轉銷法進行攤銷；
- (3) 其他周轉材料採用一次轉銷法進行攤銷。

(十六) 合同資產

本公司已向客戶轉讓商品而有權收取對價的權利，且該權利取決於時間流逝之外的其他因素的，確認為合同資產。本公司擁有的無條件(即，僅取決於時間流逝)向客戶收取對價的權利作為應收款項單獨列示。

本公司對合同資產的預期信用損失的確定方法及會計處理方法詳見本附註(十)6.金融工具減值。

(十七) 長期股權投資

1. 初始投資成本的確定

- (1) 企業合併形成的長期股權投資，具體會計政策詳見本附註(五)同一控制下和非同一控制下企業合併的會計處理方法。
- (2) 其他方式取得的長期股權投資

以支付現金方式取得的長期股權投資，按照實際支付的購買價款作為初始投資成本。初始投資成本包括與取得長期股權投資直接相關的費用、稅金及其他必要支出。

以發行權益性證券取得的長期股權投資，按照發行權益性證券的公允價值作為初始投資成本；發行或取得自身權益工具時發生的交易費用，可直接歸屬於權益性交易的從權益中扣減。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

1. 初始投資成本的確定(續)

在非貨幣性資產交換具備商業實質和換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的長期股權投資以換出資產的公允價值為基礎確定其初始投資成本，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入長期股權投資的初始投資成本。

通過債務重組取得的長期股權投資，其初始投資成本按照公允價值為基礎確定。

2. 後續計量及損益確認

(1) 成本法

本公司能夠對被投資單位實施控制的長期股權投資採用成本法核算，並按照初始投資成本計價，追加或收回投資調整長期股權投資的成本。

除取得投資時實際支付的價款或對價中包含的已宣告但尚未發放的現金股利或利潤外，本公司按照享有被投資單位宣告分派的現金股利或利潤確認為當期投資收益。

(2) 權益法

本公司對聯營企業和合營企業的長期股權投資採用權益法核算；對於其中一部分通過風險投資機構、共同基金、信託公司或包括投連險基金在內的類似主體間接持有的聯營企業的權益性投資，採用公允價值計量且其變動計入損益。

長期股權投資的初始投資成本大於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，不調整長期股權投資的初始投資成本；初始投資成本小於投資時應享有被投資單位可辨認淨資產公允價值份額的差額，計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

2. 後續計量及損益確認(續)

(2) 權益法(續)

本公司取得長期股權投資後，按照應享有或應分擔的被投資單位實現的淨損益和其他綜合收益的份額，分別確認投資收益和其他綜合收益，同時調整長期股權投資的賬面價值；並按照被投資單位宣告分派的利潤或現金股利計算應享有的部分，相應減少長期股權投資的賬面價值；對於被投資單位除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外所有者權益的其他變動，調整長期股權投資的賬面價值並計入所有者權益。

本公司在確認應享有被投資單位淨損益的份額時，以取得投資時被投資單位各項可辨認資產等的公允價值為基礎，對被投資單位的淨利潤進行調整後確認。本公司與聯營企業、合營企業之間發生的未實現內部交易損益按照應享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。

本公司確認應分擔被投資單位發生的虧損時，按照以下順序進行處理：首先，沖減長期股權投資的賬面價值。其次，長期股權投資的賬面價值不足以沖減的，以其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益賬面價值為限繼續確認投資損失，沖減長期應收項目等的賬面價值。最後，經過上述處理，按照投資合同或協議約定企業仍承擔額外義務的，按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。

被投資單位以後期間實現盈利的，公司在扣除未確認的虧損分擔額後，按與上述相反的順序處理，減記已確認預計負債的賬面餘額、恢復其他實質上構成對被投資單位淨投資的長期權益及長期股權投資的賬面價值後，恢復確認投資收益。

3. 長期股權投資核算方法的轉換

(1) 公允價值計量轉權益法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，因追加投資等原因能夠對被投資單位施加重大影響或實施共同控制但不構成控制的，按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》確定的原持有的股權投資的公允價值加上新增投資成本之和，作為改按權益法核算的初始投資成本。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

3. 長期股權投資核算方法的轉換(續)

(1) 公允價值計量轉權益法核算(續)

按權益法核算的初始投資成本小於按照追加投資後全新的持股比例計算確定的應享有被投資單位在追加投資日可辨認淨資產公允價值份額之間的差額，調整長期股權投資的賬面價值，並計入當期營業外收入。

(2) 公允價值計量或權益法核算轉成本法核算

本公司原持有的對被投資單位不具有控制、共同控制或重大影響的按金融工具確認和計量準則進行會計處理的權益性投資，或原持有對聯營企業、合營企業的長期股權投資，因追加投資等原因能夠對非同一控制下的被投資單位實施控制的，在編製個別財務報表時，按照原持有的股權投資賬面價值加上新增投資成本之和，作為改按成本法核算的初始投資成本。

購買日之前持有的股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在處置該項投資時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

購買日之前持有的股權投資按照《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理的，原計入其他綜合收益的累計公允價值變動在改按成本法核算時轉入當期損益。

(3) 權益法核算轉公允價值計量

本公司因處置部分股權投資等原因喪失了對被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入當期損益。

原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

3. 長期股權投資核算方法的轉換(續)

(4) 成本法轉權益法

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整。

(5) 成本法轉公允價值計量

本公司因處置部分權益性投資等原因喪失了對被投資單位的控制的，在編製個別財務報表時，處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。

4. 長期股權投資的處置

處置長期股權投資，其賬面價值與實際取得價款之間的差額，應當計入當期損益。採用權益法核算的長期股權投資，在處置該項投資時，採用與被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎，按相應比例對原計入其他綜合收益的部分進行會計處理。

處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：

- (1) 這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；
- (2) 這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；
- (3) 一項交易的發生取決於其他至少一項交易的發生；
- (4) 一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一並考慮時是經濟的。

因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司控制權的，不屬於一攬子交易的，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

4. 長期股權投資的處置(續)

- (1) 在個別財務報表中，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款之間的差額計入當期損益。處置後的剩餘股權能夠對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，並對該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能對被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按《企業會計準則第22號—金融工具確認和計量》的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值間的差額計入當期損益。
- (2) 在合併財務報表中，對於在喪失對子公司控制權以前的各項交易，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司自購買日或合併日開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積(股本溢價)，資本公積不足沖減的，調整留存收益；在喪失對子公司控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益，同時沖減商譽。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益等，在喪失控制權時轉為當期投資收益。

處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

- (1) 在個別財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一並轉入喪失控制權當期的損益。
- (2) 在合併財務報表中，在喪失控制權之前每一次處置價款與處置投資對應的享有該子公司淨資產份額的差額，確認為其他綜合收益，在喪失控制權時一並轉入喪失控制權當期的損益。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(十七) 長期股權投資(續)

5. 共同控制、重大影響的判斷標準

如果本公司按照相關約定與其他參與方集體控制某項安排，並且對該安排回報具有重大影響的活動決策，需要經過分享控制權的參與方一致同意時才存在，則視為本公司與其他參與方共同控制某項安排，該安排即屬於合營安排。

合營安排通過單獨主體達成的，根據相關約定判斷本公司對該單獨主體的淨資產享有權利時，將該單獨主體作為合營企業，採用權益法核算。若根據相關約定判斷本公司並非對該單獨主體的淨資產享有權利時，該單獨主體作為共同經營，本公司確認與共同經營利益份額相關的項目，並按照相關企業會計準則的規定進行會計處理。

重大影響，是指投資方對被投資單位的財務和經營政策有參與決策的權力，但並不能夠控制或者與其他方一起共同控制這些政策的制定。本公司通過以下一種或多種情形，並綜合考慮所有事實和情況後，判斷對被投資單位具有重大影響：(1)在被投資單位的董事會或類似權力機構中派有代表；(2)參與被投資單位財務和經營政策制定過程；(3)與被投資單位之間發生重要交易；(4)向被投資單位派出管理人員；(5)向被投資單位提供關鍵技術資料。

(十八) 固定資產

1. 固定資產確認條件

固定資產指為生產商品、提供勞務、出租或經營管理而持有，並且使用壽命超過一個會計年度的有形資產。固定資產在同時滿足下列條件時予以確認：

- (1) 與該固定資產有關的經濟利益很可能流入企業；
- (2) 該固定資產的成本能夠可靠地計量。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十八) 固定資產(續)

2. 固定資產初始計量

本公司固定資產按成本進行初始計量。

- (1) 外購的固定資產的成本包括買價、進口關稅等相關稅費，以及為使固定資產達到預定可使用狀態前所發生的可直接歸屬於該資產的其他支出。
- (2) 自行建造固定資產的成本，由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成。
- (3) 投資者投入的固定資產，按投資合同或協議約定的價值作為入賬價值，但合同或協議約定價值不公允的按公允價值入賬。
- (4) 購買固定資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，固定資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。實際支付的價款與購買價款的現值之間的差額，除應予資本化的以外，在信用期間內計入當期損益。

3. 固定資產後續計量及處置

(1) 固定資產折舊

固定資產折舊按其入賬價值減去預計淨殘值後在預計使用壽命內計提。對計提了減值準備的固定資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值及依據尚可使用年限確定折舊額；已提足折舊仍繼續使用的固定資產不計提折舊。

利用專項儲備支出形成的固定資產，按照形成固定資產的成本沖減專項儲備，並確認相同金額的累計折舊，該固定資產在以後期間不再計提折舊。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十八) 固定資產(續)

3. 固定資產後續計量及處置(續)

(1) 固定資產折舊(續)

本公司根據固定資產的性質和使用情況，確定固定資產的使用壽命和預計淨殘值。並在年度終了，對固定資產的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法進行復核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

各類固定資產的折舊方法、折舊年限和年折舊率如下：

類別	折舊方法	折舊年限 (年)	殘值率 (%)	年折舊率 (%)
房屋及建築物	年限平均法	35-40	10.00	2.57-2.25
機器設備	年限平均法	20-30	10.00	4.50-3.00
辦公設備及其他設備	年限平均法	5	10.00	18.00
運輸設備	年限平均法	5	10.00	18.00
經營租賃租出的房屋及建築物	年限平均法	40	10.00	2.25

(2) 固定資產的後續支出

與固定資產有關的後續支出，符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本；不符合固定資產確認條件的，在發生時計入當期損益。

(3) 固定資產處置

當固定資產被處置、或者預期通過使用或處置不能產生經濟利益時，終止確認該固定資產。固定資產出售、轉讓、報廢或毀損的處置收入扣除其賬面價值和相關稅費後的金額計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(十九) 在建工程

1. 在建工程初始計量

本公司自行建造的在建工程按實際成本計價，實際成本由建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的必要支出構成，包括工程用物資成本、人工成本、交納的相關稅費、應予資本化的借款費用以及應分攤的間接費用等。

2. 在建工程結轉為固定資產的標準和時點

在建工程項目按建造該項資產達到預定可使用狀態前所發生的全部支出，作為固定資產的入賬價值。所建造的在建工程已達到預定可使用狀態，但尚未辦理竣工決算的，自達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或者工程實際成本等，按估計的價值轉入固定資產，並按本公司固定資產折舊政策計提固定資產的折舊，待辦理竣工決算後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不調整原已計提的折舊額。

(二十) 借款費用

1. 借款費用資本化的確認原則

本公司發生的借款費用，可直接歸屬於符合資本化條件的資產的購建或者生產的，予以資本化，計入相關資產成本；其他借款費用，在發生時根據其發生額確認為費用，計入當期損益。

符合資本化條件的資產，是指需要經過相當長時間的購建或者生產活動才能達到預定可使用或者可銷售狀態的固定資產、投資性房地產和存貨等資產。

借款費用同時滿足下列條件時開始資本化：

- (1) 資產支出已經發生，資產支出包括為購建或者生產符合資本化條件的資產而以支付現金、轉移非現金資產或者承擔帶息債務形式發生的支出；
- (2) 借款費用已經發生；
- (3) 為使資產達到預定可使用或者可銷售狀態所必要的購建或者生產活動已經開始。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十) 借款費用(續)

2. 借款費用資本化期間

資本化期間，指從借款費用開始資本化時點到停止資本化時點的期間，借款費用暫停資本化的期間不包括在內。

當購建或者生產符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態時，借款費用停止資本化。

當購建或者生產符合資本化條件的資產中部分項目分別完工且可單獨使用時，該部分資產借款費用停止資本化。

購建或者生產的資產的各部分分別完工，但必須等到整體完工後才可使用或可對外銷售的，在該資產整體完工時停止借款費用資本化。

3. 暫停資本化期間

符合資本化條件的資產在購建或生產過程中發生的非正常中斷、且中斷時間連續超過3個月的，則借款費用暫停資本化；該項中斷如是所購建或生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用狀態或者可銷售狀態必要的程序，則借款費用繼續資本化。在中斷期間發生的借款費用確認為當期損益，直至資產的購建或者生產活動重新開始後借款費用繼續資本化。

4. 借款費用資本化金額的計算方法

專門借款的利息費用(扣除尚未動用的借款資金存入銀行取得的利息收入或者進行暫時性投資取得的投資收益)及其輔助費用在所購建或者生產的符合資本化條件的資產達到預定可使用或者可銷售狀態前，予以資本化。

根據累計資產支出超過專門借款部分的資產支出加權平均數乘以所佔用一般借款的資本化率，計算確定一般借款應予資本化的利息金額。資本化率根據一般借款加權平均利率計算確定。

借款存在折價或者溢價的，按照實際利率法確定每一會計期間應攤銷的折價或者溢價金額，調整每期利息金額。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十一) 使用權資產

本公司對使用權資產按照成本進行初始計量，該成本包括：

- 1 · 租賃負債的初始計量金額；
- 2 · 在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；
- 3 · 本公司發生的初始直接費用；
- 4 · 本公司為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本(不包括為生產存貨而發生的成本)。

在租賃期開始日後，本公司採用成本模式對使用權資產進行後續計量。

能夠合理確定租賃期屆滿時取得租賃資產所有權的，本公司在租賃資產剩餘使用壽命內計提折舊。無法合理確定租賃期屆滿時能夠取得租賃資產所有權的，本公司在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。對計提了減值準備的使用權資產，則在未來期間按扣除減值準備後的賬面價值參照上述原則計提折舊。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十二)無形資產與開發支出

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產，包括土地使用權等。

1. 無形資產的初始計量

外購無形資產的成本，包括購買價款、相關稅費以及直接歸屬於使該項資產達到預定用途所發生的其他支出。購買無形資產的價款超過正常信用條件延期支付，實質上具有融資性質的，無形資產的成本以購買價款的現值為基礎確定。

債務重組取得債務人用以抵債的無形資產，以該無形資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，並將重組債務的賬面價值與該用以抵債的無形資產公允價值之間的差額，計入當期損益。

在非貨幣性資產交換具備商業實質且換入資產或換出資產的公允價值能夠可靠計量的前提下，非貨幣性資產交換換入的無形資產以換出資產的公允價值為基礎確定其入賬價值，除非有確鑿證據表明換入資產的公允價值更加可靠；不滿足上述前提的非貨幣性資產交換，以換出資產的賬面價值和應支付的相關稅費作為換入無形資產的成本，不確認損益。

以同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按被合併方的賬面價值確定其入賬價值；以非同一控制下的企業吸收合併方式取得的無形資產按公允價值確定其入賬價值。

內部自行開發的無形資產，其成本包括：開發該無形資產時耗用的材料、勞務成本、註冊費、在開發過程中使用的其他專利權和特許權的攤銷以及滿足資本化條件的利息費用，以及為使該無形資產達到預定用途前所發生的其他直接費用。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十二)無形資產與開發支出(續)

2. 無形資產的後續計量

本公司在取得無形資產時分析判斷其使用壽命，劃分為使用壽命有限和使用壽命不確定的無形資產。

(1) 使用壽命有限的無形資產

對於使用壽命有限的無形資產，在為企業帶來經濟利益的期限內按直線法攤銷。使用壽命有限的無形資產預計壽命及依據如下：

項目	預計使用壽命	依據
土地使用權	35-50年	收益期限

每期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命和攤銷方法進行復核，如與原先估計數存在差異的，進行相應的調整。

經復核，本期期末無形資產的使用壽命及攤銷方法與以前估計未有不同。

(2) 使用壽命不確定的無形資產

無法預見無形資產為企業帶來經濟利益期限的，視為使用壽命不確定的無形資產。使用壽命不確定的無形資產不予攤銷。

期末，對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行復核，如果有證據表明該無形資產為企業帶來經濟利益的期限是可預見的，則估計其使用壽命並按照使用壽命有限的無形資產的攤銷政策進行攤銷。

有關無形資產的減值測試，具體參見本附註(二十三)長期資產減值。

截至資產負債表日，本公司沒有使用壽命不確定的無形資產。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十二) 無形資產與開發支出(續)

3. 劃分公司內部研究開發項目的研究階段和開發階段具體標準

研究階段：為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段。

開發階段：在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

內部研究開發項目研究階段的支出，在發生時計入當期損益。

4. 開發階段支出符合資本化的具體標準

內部研究開發項目開發階段的支出，同時滿足下列條件時確認為無形資產：

- (1) 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；
- (2) 具有完成該無形資產並使用或出售的意圖；
- (3) 無形資產產生經濟利益的方式，包括能夠證明運用該無形資產生產的產品存在市場或無形資產自身存在市場，無形資產將在內部使用的，能夠證明其有用性；
- (4) 有足夠的技術、財務資源和其他資源支持，以完成該無形資產的開發，並有能力使用或出售該無形資產；
- (5) 歸屬於該無形資產開發階段的支出能夠可靠地計量。

內部研究開發支出的資本化時點：開發形成的某項產品或工序等在技術和商業上是可行，而且本公司有充足的資源和意向完成開發工作，並且開發階段支出能夠可靠計量。

不滿足上述條件的開發階段的支出，於發生時計入當期損益。以前期間已計入損益的開發支出不在以後期間重新確認為資產。已資本化的開發階段的支出在資產負債表上列示為開發支出，自該項目達到預定用途之日起轉為無形資產。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十三)長期資產減值

本公司在資產負債表日判斷長期資產是否存在可能發生減值的跡象。如果長期資產存在減值跡象的，以單項資產為基礎估計其可收回金額；難以對單項資產的可收回金額進行估計的，以該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。

資產可收回金額的估計，根據其公允價值減去處置費用後的淨額與資產預計未來現金流量的現值兩者之間較高者確定。

可收回金額的計量結果表明，長期資產的可收回金額低於其賬面價值的，將長期資產的賬面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，同時計提相應的資產減值準備。資產減值損失一經確認，在以後會計期間不得轉回。

資產減值損失確認後，減值資產的折舊或者攤銷費用在未來期間作相應調整，以使該資產在剩餘使用壽命內，系統地分攤調整後的資產賬面價值(扣除預計淨殘值)。

因企業合併所形成的商譽和使用壽命不確定的無形資產，無論是否存在減值跡象，每年都進行減值測試。

在對商譽進行減值測試時，將商譽的賬面價值分攤至預期從企業合併的協同效應中受益的資產組或資產組組合。在對包含商譽的相關資產組或者資產組組合進行減值測試時，如與商譽相關的資產組或者資產組組合存在減值跡象的，先對不包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，計算可收回金額，並與相關賬面價值相比較，確認相應的減值損失。再對包含商譽的資產組或者資產組組合進行減值測試，比較這些相關資產組或者資產組組合的賬面價值(包括所分攤的商譽的賬面價值部分)與其可收回金額，如相關資產組或者資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認商譽的減值損失。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十四) 合同負債

本公司將已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務部分確認為合同負債。

(二十五) 職工薪酬

職工薪酬，是指本公司為獲得職工提供的服務或解除勞動關係而給予的各種形式的報酬或補償。職工薪酬包括短期薪酬、離職後福利、辭退福利和其他長期職工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在職工提供相關服務的年度報告期間結束後十二個月內需要全部予以支付的職工薪酬，離職後福利和辭退福利除外。本公司在職工提供服務的會計期間，將應付的短期薪酬確認為負債，並根據職工提供服務的受益對象計入相關資產成本和費用。

2. 離職後福利

離職後福利是指本公司為獲得職工提供的服務而在職工退休或與企業解除勞動關係後，提供的各種形式的報酬和福利，短期薪酬和辭退福利除外。

本公司的離職後福利計劃分類為設定提存計劃和設定受益計劃。

離職後福利設定提存計劃主要為參加由各地勞動及社會保障機構組織實施的社會基本養老保險、失業保險等；在職工為本公司提供服務的會計期間，將根據設定提存計劃計算的應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

本公司按照國家規定的標準和年金計劃定期繳付上述款項後，不再其他的支付義務。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十五) 職工薪酬(續)

3. 辭退福利

辭退福利是指本公司在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或者為鼓勵職工自願接受裁減而給予職工的補償，在本公司不能單方面撤回解除勞動關係計劃或裁減建議時和確認與涉及支付辭退福利的重組相關的成本費用時兩者孰早日，確認因解除與職工的勞動關係給予補償而產生的負債，同時計入當期損益。

本公司向接受內部退休安排的職工提供內退福利。內退福利是指，向未達到國家規定的退休年齡、經本公司管理層批准自願退出工作崗位的職工支付的工資及為其繳納的社會保險費等。本公司自內部退休安排開始之日起至職工達到正常退休年齡止，向內退職工支付內部退養福利。對於內退福利，本公司比照辭退福利進行會計處理，在符合辭退福利相關確認條件時，將自職工停止提供服務日至正常退休日期間擬支付的內退職工工資和繳納的社會保險費等，確認為負債，一次性計入當期損益。內退福利的精算假設變化及福利標準調整引起的差異於發生時計入當期損益。

4. 其他長期職工福利

其他長期職工福利是指除短期薪酬、離職後福利、辭退福利之外的其他所有職工福利。

對符合設定提存計劃條件的其他長期職工福利，在職工為本公司提供服務的會計期間，將應繳存金額確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十六) 預計負債

1. 預計負債的確認標準

當與或有事項相關的義務是本公司承擔的現時義務，且履行該義務很可能導致經濟利益流出，以及該義務的金額能夠可靠地計量，則確認為預計負債。

2. 預計負債的計量方法

本公司預計負債按履行相關現時義務所需的支出的最佳估計數進行初始計量。

本公司在確定最佳估計數時，綜合考慮與或有事項有關的風險、不確定性和貨幣時間價值等因素。對於貨幣時間價值影響重大的，通過對相關未來現金流出進行折現後確定最佳估計數。

最佳估計數分別以下情況處理：

所需支出存在一個連續範圍(或區間)，且該範圍內各種結果發生的可能性相同的，則最佳估計數按照該範圍的中間值即上下限金額的平均數確定。

所需支出不存在一個連續範圍(或區間)，或雖然存在一個連續範圍但該範圍內各種結果發生的可能性不相同的，如或有事項涉及單個項目的，則最佳估計數按照最可能發生金額確定；如或有事項涉及多個項目的，則最佳估計數按各種可能結果及相關概率計算確定。

本公司清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，作為資產單獨確認，確認的補償金額不超過預計負債的賬面價值。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十七) 租賃負債

本公司對租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。在計算租賃付款額的現值時，本公司採用租賃內含利率作為折現率；無法確定租賃內含利率的，採用本公司增量借款利率作為折現率。租賃付款額包括：

1. 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
2. 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
3. 在本公司合理確定將行使該選擇權的情況下，租賃付款額包括購買選擇權的行權價格；
4. 在租賃期反映出本公司將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃付款額包括行使終止租賃選擇權需支付的款項；
5. 根據本公司提供的擔保余值預計應支付的款項。

本公司按照固定的折現率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入當期損益或相關資產成本。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額應當在實際發生時計入當期損益或相關資產成本。

三、 重要會計政策、會計估計(續)

(二十八) 收入

1. 收入確認的一般原則

本公司在履行了合同中的履約義務，即在客戶取得相關商品或服務控制權時，按照分攤至該項履約義務的交易價格確認收入。

履約義務，是指合同中本公司向客戶轉讓可明確區分商品或服務的承諾。

取得相關商品控制權，是指能夠主導該商品的使用並從中獲得幾乎全部的經濟利益。

本公司在合同開始日即對合同進行評估，識別該合同所包含的各單項履約義務，並確定各單項履約義務是在某一時段內履行，還是某一時點履行。滿足下列條件之一的，屬於在某一時段內履行的履約義務，本公司按照履約進度，在一段時間內確認收入：(1)客戶在本公司履約的同時即取得並消耗本公司履約所帶來的經濟利益；(2)客戶能夠控制本公司履約過程中在建的商品；(3)本公司履約過程中所產出的商品具有不可替代用途，且本公司在整個合同期間內有權就累計至今已完成的履約部分收取款項。否則，本公司在客戶取得相關商品或服務控制權的時點確認收入。

對於在某一時段內履行的履約義務，本公司根據商品和勞務的性質，採用產出法／投入法確定恰當的履約進度。產出法是根據已轉移給客戶的商品對於客戶的價值確定履約進度(投入法是根據公司為履行履約義務的投入確定履約進度)。當履約進度不能合理確定時，公司已經發生的成本預計能夠得到補償的，按照已經發生的成本金額確認收入，直到履約進度能夠合理確定為止。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十八) 收入(續)

2. 收入確認的具體方法

一般方式銷售：當產品的控制權轉移至客戶時(即產品交付於客戶)，且並無未履行的責任可能會影響客戶接收產品時，即會確認銷售。依據與客戶簽訂之銷售合同所規定的產品交付條款，產品在運抵特定地點(包括裝運港指定船上、境內外指定交貨點等)、貨損風險已轉移於客戶，且客戶已根據銷售合同接收產品，即視為已交付。

寄售方式銷售：根據銷售合同之約定在客戶使用產品時進行質量驗收，並根據實際使用產品數量進行貨款支付的銷售業務，本公司於客戶使用產品時，視為已交付。

(二十九) 合同成本

1. 合同履約成本

本公司對於為履行合同發生的成本，不屬於除收入準則外的其他企業會計準則範圍且同時滿足下列條件的作為合同履約成本確認為一項資產：

- (1) 該成本與一份當前或預期取得的合同直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用(或類似費用)、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合同而發生的其他成本；
- (2) 該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源。
- (3) 該成本預期能夠收回。

該資產根據其初始確認時攤銷期限是否超過一個正常營業周期在存貨或其他非流動資產中列報。

2. 合同取得成本

本公司為取得合同發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產。增量成本是指本公司不取得合同就不會發生的成本，如銷售佣金等。對於攤銷期限不超過一年的，在發生時計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(二十九) 合同成本(續)

3. 合同成本攤銷

上述與合同成本有關的資產，採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎，在履約義務履行的時點或按照履約義務的履約進度進行攤銷，計入當期損益。

4. 合同成本減值

上述與合同成本有關的資產，賬面價值高於本公司因轉讓與該資產相關的商品預期能夠取得剩餘對價與為轉讓該相關商品估計將要發生的成本的差額的，超出部分應當計提減值準備，並確認為資產減值損失。

計提減值準備後，如果以前期間減值的因素發生變化，使得上述兩項差額高於該資產賬面價值的，轉回原已計提的資產減值準備，並計入當期損益，但轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

(三十) 政府補助

1. 類型

政府補助，是本公司從政府無償取得的貨幣性資產與非貨幣性資產。根據相關政府文件規定的補助對象，將政府補助劃分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。

與資產相關的政府補助，是指本公司取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

2. 政府補助的確認

對期末有證據表明公司能夠符合財政扶持政策規定的相關條件且預計能夠收到財政扶持資金的，按應收金額確認政府補助。除此之外，政府補助均在實際收到時確認。

政府補助為貨幣性資產的，按照收到或應收的金額計量。政府補助為非貨幣性資產的，按照公允價值計量；公允價值不能夠可靠取得的，按照名義金額(人民幣1元)計量。按照名義金額計量的政府補助，直接計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十) 政府補助(續)

3. 會計處理方法

本公司根據經濟業務的實質，確定某一類政府補助業務應當採用總額法還是淨額法進行會計處理。通常情況下，本公司對於同類或類似政府補助業務只選用一種方法，且對該業務一貫地運用該方法。

項目	核算內容
採用總額法核算的政府補助類別	與收益相關
採用淨額法核算的政府補助類別	與資產相關

與資產相關的政府補助，應當沖減相關資產的賬面價值或確認為遞延收益。與資產相關的政府補助確認為遞延收益的，在所建造或購買資產使用壽命內按照合理、系統的方法分期計入損益。

與收益相關的政府補助，用於補償企業以後期間的相關費用或損失的，確認為遞延收益，在確認相關費用或損失的期間計入當期損益或沖減相關成本；用於補償企業已發生的相關費用或損失的，取得時直接計入當期損益或沖減相關成本。

與企業日常活動相關的政府補助計入其他收益或沖減相關成本費用；與企業日常活動無關的政府補助計入營業外收支。

收到與政策性優惠貸款貼息相關的政府補助沖減相關借款費用；取得貸款銀行提供的政策性優惠利率貸款的，以實際收到的借款金額作為借款的入賬價值，按照借款本金和該政策性優惠利率計算相關借款費用。

已確認的政府補助需要返還時，初始確認時沖減相關資產賬面價值的，調整資產賬面價值；存在相關遞延收益餘額的，沖減相關遞延收益賬面餘額，超出部分計入當期損益；不存在相關遞延收益的，直接計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十一) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

遞延所得稅資產和遞延所得稅負債根據資產和負債的計稅基礎與其賬面價值的差額(暫時性差異)計算確認。於資產負債表日，遞延所得稅資產和遞延所得稅負債，按照預期收回該資產或清償該負債期間的適用稅率計量。

1. 確認遞延所得稅資產的依據

本公司以很可能取得用來抵扣可抵扣暫時性差異、能夠結轉以後年度的可抵扣虧損和稅款抵減的應納稅所得額為限，確認由可抵扣暫時性差異產生的遞延所得稅資產。但是，同時具有下列特徵的交易中因資產或負債的初始確認所產生的遞延所得稅資產不予確認：(1) 該交易不是企業合併；(2) 交易發生時既不影響會計利潤也不影響應納稅所得額或可抵扣虧損。

對於與聯營企業投資相關的可抵扣暫時性差異，同時滿足下列條件的，確認相應的遞延所得稅資產：暫時性差異在可預見的未來很可能轉回，且未來很可能獲得用來抵扣可抵扣暫時性差異的應納稅所得額。

2. 確認遞延所得稅負債的依據

公司將當期與以前期間應交未交的應納稅暫時性差異確認為遞延所得稅負債。但不包括：

- (1) 商譽的初始確認所形成的暫時性差異；
- (2) 非企業合併形成的交易或事項，且該交易或事項發生時既不影響會計利潤，也不影響應納稅所得額(或可抵扣虧損)所形成的暫時性差異；
- (3) 對於與子公司、聯營企業投資相關的應納稅暫時性差異，該暫時性差異轉回的時間能夠控制並且該暫時性差異在可預見的未來很可能不會轉回。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十一) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債(續)

3. 同時滿足下列條件時，將遞延所得稅資產及遞延所得稅負債以抵銷後的淨額列示
 - (1) 企業擁有以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債的法定權利；
 - (2) 遞延所得稅資產和遞延所得稅負債是與同一稅收徵管部門對同一納稅主體徵收的所得稅相關或者對不同的納稅主體相關，但在未來每一具有重要性的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債轉回的期間內，涉及的納稅主體意圖以淨額結算當期所得稅資產及當期所得稅負債或是同時取得資產、清償債務。

(三十二) 租賃

在合同開始日，本公司評估合同是否為租賃或者包含租賃。如果合同中一方讓渡了在一定期間內控制一項或多項已識別資產使用的權利以換取對價，則該合同為租賃或者包含租賃。

1. 租賃合同的分拆

當合同中同時包含多項單獨租賃的，本公司將合同予以分拆，並分別各項單獨租賃進行會計處理。

當合同中同時包含租賃和非租賃部分的，本公司將租賃和非租賃部分進行分拆，租賃部分按照租賃準則進行會計處理，非租賃部分應當按照其他適用的企業會計準則進行會計處理。

2. 租賃合同的合併

本公司與同一交易方或其關聯方在同一時間或相近時間訂立的兩份或多份包含租賃的合同符合下列條件之一時，合併為一份合同進行會計處理：

- (1) 該兩份或多份合同基於總體商業目的而訂立並構成一攬子交易，若不作為整體考慮則無法理解其總體商業目的。
- (2) 該兩份或多份合同中的某份合同的對價金額取決於其他合同的定價或履行情況。
- (3) 該兩份或多份合同讓渡的資產使用權合起來構成一項單獨租賃。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十二) 租賃(續)

3. 本公司作為承租人的會計處理

在租賃期開始日，除應用簡化處理的短期租賃和低價值資產租賃外，本公司對租賃確認使用權資產和租賃負債。

(1) 短期租賃和低價值資產租賃

短期租賃是指不包含購買選擇權且租賃期不超過12個月的租賃。低價值資產租賃是指單項租賃資產為全新資產時價值較低的租賃。

本公司對以下短期租賃和低價值資產租賃不確認使用權資產和租賃負債，相關租賃付款額在租賃期內各個期間按照直線法或其他系統合理的方法計入相關資產成本或當期損益。

本公司對除上述以外的短期租賃和低價值資產租賃確認使用權資產和租賃負債。

(2) 使用權資產和租賃負債的會計政策詳見本附註(二十一)和(二十七)。

4. 本公司作為出租人的會計處理

(1) 租賃的分類

本公司在租賃開始日將租賃分為融資租賃和經營租賃。融資租賃是指實質上轉移了與租賃資產所有權有關的幾乎全部風險和報酬的租賃，其所有權最終可能轉移，也可能不轉移。經營租賃是指除融資租賃以外的其他租賃。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十二) 租賃(續)

4. 本公司作為出租人的會計處理(續)

(1) 租賃的分類(續)

一項租賃存在下列一種或多種情形的，本公司通常分類為融資租賃：

- 1) 在租賃期屆滿時，租賃資產的所有權轉移給承租人。
- 2) 承租人有購買租賃資產的選擇權，所訂立的購買價款與預計行使選擇權時租賃資產的公允價值相比足夠低，因而在租賃開始日就可以合理確定承租人將行使該選擇權。
- 3) 資產的所有權雖然不轉移，但租賃期佔租賃資產使用壽命的大部分。
- 4) 在租賃開始日，租賃收款額的現值幾乎相當於租賃資產的公允價值。
- 5) 租賃資產性質特殊，如果不作較大改造，只有承租人才能使用。

一項租賃存在下列一項或多項跡象的，本公司也可能分類為融資租賃：

- 1) 若承租人撤銷租賃，撤銷租賃對出租人造成的損失由承租人承擔。
- 2) 資產余值的公允價值波動所產生的利得或損失歸屬於承租人。
- 3) 承租人有能力以遠低於市場水平的租金繼續租賃至下一期間。

(2) 對融資租賃的會計處理

在租賃期開始日，本公司對融資租賃確認應收融資租賃款，並終止確認融資租賃資產。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十二) 租賃(續)

4. 本公司作為出租人的會計處理(續)

(2) 對融資租賃的會計處理(續)

應收融資租賃款初始計量時，以未擔保余值和租賃期開始日尚未收到的租賃收款額按照租賃內含利率折現的現值之和作為應收融資租賃款的入賬價值。租賃收款額包括：

- 1) 扣除租賃激勵相關金額後的固定付款額及實質固定付款額；
- 2) 取決於指數或比率的可變租賃付款額；
- 3) 合理確定承租人將行使購買選擇權的情況下，租賃收款額包括購買選擇權的行權價格；
- 4) 租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權的情況下，租賃收款額包括承租人行使終止租賃選擇權需支付的款項；
- 5) 由承租人、與承租人有關的一方以及有經濟能力履行擔保義務的獨立第三方向出租人提供的擔保余值。

本公司按照固定的租賃內含利率計算並確認租賃期內各個期間的利息收入，所取得的未納入租賃投資淨額計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

(3) 對經營租賃的會計處理

本公司在租賃期內各個期間採用直線法或其他系統合理的方法，將經營租賃的租賃收款額確認為租金收入；發生的與經營租賃有關的初始直接費用資本化，在租賃期內按照與租金收入確認相同的基礎進行分攤，分期計入當期損益；取得的與經營租賃有關的未計入租賃收款額的可變租賃付款額，在實際發生時計入當期損益。

三、重要會計政策、會計估計(續)

(三十三) 回購本公司股份

股份回購中支付的對價和交易費用減少股東權益，回購、轉讓或註銷本公司股份時，不確認利得或損失。

轉讓庫存股，按實際收到的金額與庫存股賬面金額的差額，計入資本公積，資本公積不足沖減的，沖減盈餘公積和未分配利潤。註銷庫存股，按股票面值和註銷股數減少股本，按註銷庫存股的賬面餘額與面值的差額，沖減資本公積，資本公積不足沖減的，沖減盈餘公積和未分配利潤。

(三十四) 重要會計政策、會計估計的變更

1. 會計政策變更

會計政策變更的內容和原因	備註
--------------	----

本公司自2023年1月1日起執行財政部2022年發布的《企業會計準則解釋第16號》「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」。	(1)
--	-----

會計政策變更說明：

(1) 執行企業會計準則解釋第16號對本公司的影響

2022年12月13日，財政部發布了《企業會計準則解釋第16號》(財會〔2022〕31號，以下簡稱「解釋16號」)，解釋16號「關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理」自2023年1月1日起施行，允許企業自發布年度提前執行。本公司於本年度施行該事項相關的會計處理。

本公司自施行日起執行解釋16號，執行解釋16號對本報告期內財務報表無重大影響。

2. 會計估計變更

本報告期主要會計估計未發生變更。

四、 稅項

(一) 公司主要稅種和稅率

稅種	計稅依據	稅率
增值稅	按稅法規定計算的銷售貨物和應稅勞務收入為基礎計 算銷項稅，在扣除當期允許抵扣的進項稅額後，差 額部分為應交增值稅。	5%、6%、9%、 13%
城市維護建設稅	按應交增值稅計徵	1%、5%、7%
教育費附加	按應交增值稅計徵	3%
地方教育費附加	按應交增值稅計徵	2%
企業所得稅	應納稅所得額	15%、25%
房產稅	從價計徵：按照房產原值的70%計徵 從租計徵：按租金收入計徵	1.2% 12%

註：

根據《陝西省國家稅務局、陝西省財政廳關於在濃縮果汁行業試行農產品增值稅進項稅額核定扣除辦法的公告》、《山西省財政廳、山西省國家稅務局關於果菜汁與果菜飲料等行業納入增值稅進項稅額核定扣除試點的通知》、《大連市國家稅務局、大連市財政局關於擴大農產品增值稅進項稅額核定扣除試點有關問題的公告》、《山東省財政廳國家稅務總局山東省稅務局關於公布大豆等部分農產品增值稅進項稅額核定扣除標準的通知》以及《國家稅務總局新疆維吾爾自治區稅務局關於進一步擴大農產品增值稅進項稅額核定扣除試點行業範圍有關事項的公告》，本公司之子公司白水安德利果蔬汁有限公司和禮泉億通果蔬汁有限公司自2014年1月起、永濟安德利果蔬汁有限公司自2014年12月起、大連安德利果蔬汁有限公司自2018年4月起、本公司及其子公司烟台龍口安德利果汁飲料有限公司自2021年1月起、阿克蘇安德利果汁有限公司自2019年5月起適用農產品增值稅進項稅額核定扣除。在購入農產品時，按照含稅金額確認原材料入賬價值，在產成品銷售時，將進項稅核定扣除額抵減當期營業成本。由此，本公司年末待抵扣增值稅不包括適用農產品增值稅進項稅額核定扣除方法下尚未實現銷售的購入農產品的進項稅額。

四、 稅項(續)

(二) 稅收優惠政策及依據

除下述享受稅收優惠的子公司外，本公司及境內各子公司本年度適用的所得稅稅率為25%，本公司的境外子公司按當地適用稅率繳納所得稅。

- 1、 根據財政部、稅務總局、國家發展改革委公告2020年第23號《關於延續西部大開發企業所得稅政策的公告》，白水安德利果蔬汁有限公司自2021年至2030年止期間減按15%稅率計算繳納企業所得稅；安岳安德利檸檬產業科技有限公司自2021年至2030年止期間減按15%稅率計算繳納企業所得稅；阿克蘇安德利果汁有限公司自2021年至2030年止期間減按15%稅率計算繳納企業所得稅。
- 2、 根據財政部、國家稅務總局財稅[2008]149號《關於發布享受企業所得稅優惠政策的農產品初加工範圍(試行)的通知》，烟台北方安德利果汁股份有限公司、白水安德利果蔬汁有限公司、徐州安德利果蔬汁有限公司、烟台龍口安德利果汁飲料有限公司、大連安德利果蔬汁有限公司、永濟安德利果蔬汁有限公司、禮泉億通果蔬汁有限公司、安岳安德利檸檬產業科技有限公司、阿克蘇安德利果汁有限公司生產及銷售的原漿果汁、果渣，享受免徵所得稅的優惠政策。

五、 合併財務報表主要項目註釋

(以下金額單位若未特別注明者均為人民幣元，期末指2023年6月30日，期初指2023年1月1日)

註釋1. 貨幣資金

項目	期末餘額	期初餘額
庫存現金	432.65	6,289.65
銀行存款	205,381,136.26	224,336,148.16
其他貨幣資金	-	10,000,000.00
合計	<u>205,381,568.91</u>	<u>234,342,437.81</u>
其中：存放在境外的款項總額	662,199.69	1,736,796.80

其中受限制的貨幣資金明細如下：

項目	期末餘額	期初餘額
信用證保證金	-	10,000,000.00
合計	<u>-</u>	<u>10,000,000.00</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 交易性金融資產

項目	期末餘額	期初餘額
分類為以公允價值計量且變動計入當期損益的金融資產小計	890,640,054.65	581,808,314.35
資產管理計劃	243,656,443.62	99,189,910.28
基金產品	86,077,700.00	25,480,000.00
權益工具投資	102,790,270.28	153,896,854.51
開放式淨值型產品	458,115,640.75	303,241,549.56
合計	890,640,054.65	581,808,314.35

註釋3. 應收票據

1. 應收票據分類列示

項目	期末餘額	期初餘額
銀行承兌匯票	233,227.50	4,662,800.00
合計	233,227.50	4,662,800.00

截至2023年6月30日，本公司認為所持有的應收票據不存在重大的信用風險，不會因銀行或其他出票人違約而產生重大損失，本公司無質押的應收票據。

2. 期末公司無已背書或貼現且資產負債表日尚未到期的應收票據

註釋4. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	期末餘額	期初餘額
6個月以內(含6個月)	152,653,850.63	179,004,825.57
6個月至1年(含1年)	60,846,996.91	57,964,992.38
1-2年(含2年)	-	843,830.45
小計	213,500,847.54	237,813,648.40
減：壞賬準備	14,135,918.12	17,376,812.53
合計	199,364,929.42	220,436,835.87

註：應收賬款以業務賬單實際發生的月份為基準進行賬齡分析，先發生的款項，在資金周轉的時候優先結清。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 應收賬款(續)

2. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備 計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	213,500,847.54	100.00	14,135,918.12	6.62	199,364,929.42
其中：應收客戶款項組合	213,500,847.54	100.00	14,135,918.12	6.62	199,364,929.42
合計	<u>213,500,847.54</u>	<u>100.00</u>	<u>14,135,918.12</u>	<u>6.62</u>	<u>199,364,929.42</u>

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備 計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	237,813,648.40	100.00	17,376,812.53	7.31	220,436,835.87
其中：應收客戶款項組合	237,813,648.40	100.00	17,376,812.53	7.31	220,436,835.87
合計	<u>237,813,648.40</u>	<u>100.00</u>	<u>17,376,812.53</u>	<u>7.31</u>	<u>220,436,835.87</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 應收賬款(續)

3. 按組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 應收客戶款項組合

賬齡	賬面餘額	期末餘額	
		壞賬準備	計提比例(%)
未逾期	204,030,367.02	12,241,822.02	6.00
逾期30天內	9,470,480.52	1,894,096.10	20.00
合計	<u>213,500,847.54</u>	<u>14,135,918.12</u>	<u>6.62</u>

4. 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

類別	期初餘額	本期變動情況				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他變動	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	17,376,812.53	-	3,240,894.41	-	-	14,135,918.12
其中：應收客戶款項組合	17,376,812.53	-	3,240,894.41	-	-	14,135,918.12
合計	<u>17,376,812.53</u>	<u>-</u>	<u>3,240,894.41</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,135,918.12</u>

5. 本期無實際核銷的應收賬款

6. 按欠款方歸集的期末餘額前五名應收賬款

單位名稱	期末餘額	佔應收賬款 期末餘額 的比例(%)	已計提壞賬準備
期末餘額前五名應收賬款匯總	<u>119,361,166.90</u>	<u>55.91</u>	<u>7,656,307.82</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋5. 預付款項

1. 預付款項按賬齡列示

賬齡	期末餘額		期初餘額	
	金額	比例(%)	金額	比例(%)
1年以內	<u>19,806,092.05</u>	<u>100.00</u>	619,044.11	100.00
合計	<u>19,806,092.05</u>	<u>100.00</u>	<u>619,044.11</u>	<u>100.00</u>

截至2023年6月30日本公司無賬齡超過1年的預付款項。

2. 按預付對象歸集的期末餘額前五名的預付款情況

單位名稱	期末餘額	佔預付款項 總額的比例(%)
期末餘額前五名預付款項匯總	<u>17,461,094.00</u>	<u>88.16</u>

註釋6. 其他應收款

項目	期末餘額	期初餘額
其他應收款	<u>811,779.05</u>	26,795,468.30
合計	<u>811,779.05</u>	<u>26,795,468.30</u>

註： 上表中其他應收款指扣除應收利息、應收股利後的其他應收款。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋6. 其他應收款(續)

(一) 其他應收款

1. 按賬齡披露

賬齡	期末餘額	期初餘額
1年以內	690,404.75	27,903,775.25
1-2年	17,027.94	211,544.94
2-3年	30,000.00	32,900.00
3-4年	121,808.42	116,952.26
小計	859,241.11	28,265,172.45
減：壞賬準備	47,462.06	1,469,704.15
合計	811,779.05	26,795,468.30

2. 按款項性質分類情況

款項性質	期末餘額	期初餘額
保證金、備用金、押金	226,806.00	194,270.00
其他	632,435.11	1,420,902.45
應收股權處置款	-	26,650,000.00
小計	859,241.11	28,265,172.45
減：壞賬準備	47,462.06	1,469,704.15
合計	811,779.05	26,795,468.30

3. 按金融資產減值三階段披露

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
第一階段	859,241.11	47,462.06	811,779.05	28,265,172.45	1,469,704.15	26,795,468.30
合計	859,241.11	47,462.06	811,779.05	28,265,172.45	1,469,704.15	26,795,468.30

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋6. 其他應收款(續)

(一) 其他應收款(續)

4. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的其他應收款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的其他應收款	859,241.11	100.00	47,462.06	5.52	811,779.05
其中：保證金、備用金等信用風險較低組合	859,241.11	100.00	47,462.06	5.52	811,779.05
合計	<u>859,241.11</u>	<u>100.00</u>	<u>47,462.06</u>	<u>5.52</u>	<u>811,779.05</u>

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的其他應收款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的其他應收款	28,265,172.45	100.00	1,469,704.15	5.20	26,795,468.30
其中：保證金、備用金等信用風險較低組合	28,265,172.45	100.00	1,469,704.15	5.20	26,795,468.30
合計	<u>28,265,172.45</u>	<u>100.00</u>	<u>1,469,704.15</u>	<u>5.20</u>	<u>26,795,468.30</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋6. 其他應收款(續)

(一) 其他應收款(續)

5. 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月預期信用損失	整個存續期預期信用損失(未發生信用減值)	整個存續期預期信用損失(已發生信用減值)	
期初餘額	1,469,704.15	-	-	1,469,704.15
期初餘額在本期	-	-	-	-
本期計提	-	-	-	-
本期轉回	1,422,242.09	-	-	1,422,242.09
本期轉銷	-	-	-	-
本期核銷	-	-	-	-
其他變動	-	-	-	-
期末餘額	47,462.06	-	-	47,462.06

6. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款

單位名稱	款項性質	期末餘額	賬齡	佔其他應收款期末餘額的比例(%)	壞賬準備
天津娃娃哈宏振食品飲料貿易有限公司	保證金	100,000.00	1年以內	11.64	5,000.00
華泰財產保險有限公司上海分公司	其他	44,028.06	1年以內	5.12	2,201.40
陝西統一企業有限公司	押金	30,000.00	2-3年	3.49	6,000.00
胡鳳川	備用金	25,000.00	1年以內	2.91	1,250.00
曲雲江	備用金	20,000.00	1年以內	2.33	1,000.00
合計		219,028.06		25.49	15,451.40

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋7. 存貨

1. 存貨分類

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	存貨跌價準備/ 合同履約成本 減值準備	賬面價值	賬面餘額	存貨跌價準備/ 合同履約成本 減值準備	賬面價值
原材料	43,710,007.62	-	43,710,007.62	34,749,973.32	-	34,749,973.32
在產品	28,633,218.85	-	28,633,218.85	-	-	-
庫存商品	195,034,458.07	385,827.50	194,648,630.57	516,870,265.63	800,091.95	516,070,173.68
合計	<u>267,377,684.54</u>	<u>385,827.50</u>	<u>266,991,857.04</u>	<u>551,620,238.95</u>	<u>800,091.95</u>	<u>550,820,147.00</u>

2. 存貨跌價準備及合同履約成本減值準備

項目	期初餘額	本期增加金額			本期減少金額			期末餘額
		計提	其他	轉回	轉銷	其他		
庫存商品	800,091.95	-	-	110,858.62	303,405.83	-	385,827.50	
合計	<u>800,091.95</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>110,858.62</u>	<u>303,405.83</u>	<u>-</u>	<u>385,827.50</u>	

註釋8. 其他流動資產

項目	期末餘額	期初餘額
增值稅留抵扣額	24,355,781.00	10,676,286.28
短期其他債權投資	124,331,000.00	96,549,000.00
股權意向金	94,991,250.01	95,166,249.89
合計	<u>243,678,031.01</u>	<u>202,391,536.17</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋9. 長期股權投資

被投資單位	期初餘額	追加投資	減少投資	本期增減變動		其他綜合 收益調整
				權益法確認的 投資損益		
一·聯營企業						
烟台華泰飲料有限公司	11,927,635.75	—	—	92,300.82		—
小計	11,927,635.75	—	—	92,300.82		—
合計	11,927,635.75	—	—	92,300.82		—

被投資單位	其他權益變動	本期增減變動			其他	期末餘額	減值準備 期末餘額
		宣告發放現金 股利或利潤	計提減值準備				
一·聯營企業							
烟台華泰飲料有限公司	—	—	—	—	12,019,936.57	—	
小計	—	—	—	—	12,019,936.57	—	
合計	—	—	—	—	12,019,936.57	—	

註：烟台安德利果汁飲料有限公司於2023年3月15日更名為「烟台華泰飲料有限公司」。

註釋10. 其他非流動金融資產

項目	期末餘額	期初餘額
權益工具投資	632,803.57	6,000,000.00
合計	632,803.57	6,000,000.00

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋11. 固定資產

項目	期末餘額	期初餘額
固定資產	723,375,129.33	674,782,397.88
固定資產清理	—	—
合計	723,375,129.33	674,782,397.88

(一) 固定資產

1. 固定資產情況

項目	房屋及建築物	機器設備	辦公及其他設備	運輸設備	合計
一. 賬面原值					
1. 期初餘額	545,107,869.21	928,528,932.74	24,937,709.98	10,688,276.90	1,509,262,788.83
2. 本期增加金額	26,632,729.65	35,770,713.04	1,049,372.72	502,514.42	63,955,329.83
購置	26,129,605.34	35,162,748.42	1,049,372.72	502,514.42	62,844,240.90
在建工程轉入	—	607,964.62	—	—	607,964.62
外幣報表折算差額	503,124.31	—	—	—	503,124.31
3. 本期減少金額	99,203.12	990,407.80	15,548.04	—	1,105,158.96
處置或報廢	—	236,230.77	830.09	—	237,060.86
其他減少	99,203.12	754,177.03	14,717.95	—	868,098.10
4. 期末餘額	571,641,395.74	963,309,237.98	25,971,534.66	11,190,791.32	1,572,112,959.70
二. 累計折舊					
1. 期初餘額	175,357,676.54	586,212,961.17	20,194,709.03	7,989,473.21	789,754,819.95
2. 本期增加金額	5,245,161.10	8,806,366.65	468,621.37	422,440.89	14,942,590.01
本期計提	5,183,809.60	8,806,366.65	468,621.37	422,440.89	14,881,238.51
外幣報表折算差額	61,351.50	—	—	—	61,351.50
3. 本期減少金額	29,082.18	578,998.17	13,818.85	—	621,899.20
處置或報廢	—	149,356.30	572.70	—	149,929.00
重分類	29,082.18	-29,082.18	—	—	—
其他減少	—	458,724.05	13,246.15	—	471,970.20
4. 期末餘額	180,573,755.46	594,440,329.65	20,649,511.55	8,411,914.10	804,075,510.76
三. 減值準備					
1. 期初餘額	22,052,390.44	22,552,395.47	120,785.09	—	44,725,571.00
2. 本期增加金額	—	—	—	—	—
3. 本期減少金額	—	63,251.39	—	—	63,251.39
處置或報廢	—	63,251.39	—	—	63,251.39
4. 期末餘額	22,052,390.44	22,489,144.08	120,785.09	—	44,662,319.61
四. 賬面價值					
1. 期末賬面價值	369,015,249.84	346,379,764.25	5,201,238.02	2,778,877.22	723,375,129.33
2. 期初賬面價值	347,697,802.23	319,763,576.10	4,622,215.86	2,698,803.69	674,782,397.88

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋11.固定資產(續)

(一) 固定資產(續)

2. 期末暫時閒置的固定資產

項目	賬面原值	累計折舊	減值準備	賬面價值	備註
房屋及建築物	2,015,336.95	1,123,744.09	-	891,592.86	-
合計	<u>2,015,336.95</u>	<u>1,123,744.09</u>	<u>-</u>	<u>891,592.86</u>	<u>-</u>

3. 通過經營租賃租出的固定資產

項目	期末賬面價值
房屋及建築物	<u>14,840,436.29</u>
合計	<u>14,840,436.29</u>

本公司通過經營租賃租出的固定資產主要是位於烟台市牟平經濟開發區的兩處辦公樓及一處公寓樓。

4. 期末未辦妥產權證書的固定資產

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
房屋及建築物	<u>25,515,166.91</u>	新購資產，正在辦理中
合計	<u>25,515,166.91</u>	

註釋12.在建工程

項目	期末餘額	期初餘額
在建工程	1,850,881.79	56,637.17
工程物資	776,904.92	-
合計	<u>2,627,786.71</u>	<u>56,637.17</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋12.在建工程(續)

(一) 在建工程

1. 在建工程情況

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
永濟桃山植生產線	1,771,859.39	-	1,771,859.39	-	-	-
禮泉污水站除味工程	66,457.17	-	66,457.17	56,637.17	-	56,637.17
大連原料果車間	11,065.23	-	11,065.23	-	-	-
禮泉果汁車間	1,500.00	-	1,500.00	-	-	-
合計	<u>1,850,881.79</u>	<u>-</u>	<u>1,850,881.79</u>	<u>56,637.17</u>	<u>-</u>	<u>56,637.17</u>

2. 重要在建工程項目本期變動情況

工程項目名稱	期初餘額	本期增加	本期轉入 固定資產	本期其他減少	期末餘額
永濟桃山植生產線	-	1,771,859.39	-	-	1,771,859.39
合計	<u>-</u>	<u>1,771,859.39</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,771,859.39</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋12.在建工程(續)

(一) 在建工程(續)

2. 重要在建工程項目本期變動情況(續)

工程項目名稱	預算數 (萬元)	工程投入佔	工程進度 (%)	利息資本化 累計金額	其中：本期		資金來源
		預算比例 (%)			利息資本化 金額	本期利息資 本化率(%)	
永濟桃山植生產線	4,480.00	12.40	40.00	-	-	-	募集資金
合計	4,480.00	-	-	-	-	-	

(二) 工程物資

項目	期末餘額			賬面餘額	期初餘額	
	賬面餘額	減值準備	賬面價值		賬面餘額	減值準備
尚未安裝的設備	776,904.92	-	776,904.92	-	-	-
合計	776,904.92	-	776,904.92	-	-	-

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋13.無形資產

1. 無形資產情況

項目	土地使用權	合計
一. 賬面原值		
1. 期初餘額	121,313,268.93	121,313,268.93
2. 本期增加金額	6,064,021.23	6,064,021.23
購置	6,064,021.23	6,064,021.23
3. 本期減少金額	-	-
4. 期末餘額	127,377,290.16	127,377,290.16
二. 累計攤銷		
1. 期初餘額	32,350,185.22	32,350,185.22
2. 本期增加金額	1,319,784.30	1,319,784.30
本期計提	1,319,784.30	1,319,784.30
3. 本期減少金額	-	-
4. 期末餘額	33,669,969.52	33,669,969.52
三. 減值準備		
1. 期初餘額	-	-
2. 本期增加金額	-	-
3. 本期減少金額	-	-
4. 期末餘額	-	-
四. 賬面價值		
1. 期末賬面價值	93,707,320.64	93,707,320.64
2. 期初賬面價值	88,963,083.71	88,963,083.71

2. 未辦妥產權證書的土地使用權情況

項目	賬面價值	未辦妥產權證書的原因
土地	6,051,200.89	新購資產，正在辦理中
合計	6,051,200.89	

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋14.商譽

1. 商譽賬面原值

被投資單位名稱或 形成商譽的事項	期初餘額	本期增加 企業合併形成	本期減少 處置	期末餘額
安岳安德利檸檬產業科技有 限公司	3,066,598.32	-	-	3,066,598.32
永濟安德利果蔬汁有限公司	4,566,292.71	-	-	4,566,292.71
烟台龍口安德利果汁飲料有 限公司	1,020,683.72	-	-	1,020,683.72
合計	<u>8,653,574.75</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>8,653,574.75</u>

註： 2014年4月29日，公司與烟台安林果業有限公司簽訂協議，收購其持有的安岳安德利檸檬產業科技有限公司的股權，本公司支付人民幣52,120,000.00元，收購成本超過按比例獲得的安岳安德利檸檬產業科技有限公司可辨認資產、負債公允價值的差額為與安岳安德利檸檬產業科技有限公司相關的商譽。

2011年4月26日，本公司與奧地利阿格納公司(AGRANA Juice Holding GmbH)簽訂協議，收購其持有的永濟安德利果蔬汁有限公司的股權，本公司支付人民幣56,201,585.00元，收購成本超過按比例獲得的永濟安德利果蔬汁有限公司可辨認資產、負債公允價值的差額為與永濟安德利果蔬汁有限公司相關的商譽。

2002年9月13日，本公司與烟台佳成貿易有限公司簽訂協議，收購其持有的烟台龍口安德利果汁飲料有限公司的股權，本公司支付人民幣32,035,810.00元，收購成本超過按比例獲得的烟台龍口安德利果汁飲料有限公司可辨認資產、負債公允價值的差額為與烟台龍口安德利果汁飲料有限公司相關的商譽。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋14.商譽(續)

2. 商譽減值準備

被投資單位名稱或 形成商譽的事項	期初餘額	本期增加 計提	本期減少 處置	期末餘額
安岳安德利檸檬產業科技 有限公司	3,066,598.32	-	-	3,066,598.32
合計	3,066,598.32	-	-	3,066,598.32

3. 商譽所在資產組或資產組組合的相關信息

永濟安德利果蔬汁有限公司、烟台龍口安德利果汁飲料有限公司被收購後，其業務、人員、技術、資金方面相對獨立，產生的現金流入獨立於其他資產或資產組產生的現金流入，因此將永濟安德利果蔬汁有限公司、烟台龍口安德利果汁飲料有限公司整體各作為一個獨立的資產組進行減值測試。該資產組與購買日、以前年度商譽減值測試時所確定的資產組相一致，其構成未發生變化，在確定經營性長期資產賬面價值時扣除了營運資金，資產組構成與資產組可回收金額口徑一致。

4. 商譽減值測試過程、關鍵參數及商譽減值損失的確認方法

(1) 商譽減值測試過程

本次採用收益法對商譽對應資產組可回收金額進行評估，資產組的可收回金額按照預計未來現金流量的現值確定，根據管理層批准的上述資產組五年期的財務預算為基礎預計未來現金流量，5年以後的永續現金流量按照詳細預測期最後一年的水平確定。

公司採用的折現率是反映當前市場貨幣時間價值和相關資產組特定風險的稅前利率。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋14.商譽(續)

4. 商譽減值測試過程、關鍵參數及商譽減值損失的確認方法(續)

(2) 關鍵參數

公司按照資產組的預計未來現金流量及折現率計算現值，確定可收回金額，進行商譽減值測算，關鍵參數及測試結果如下：

項目	折現率	依據
永濟安德利果蔬汁有限公司	<u>11.39%</u>	加權平均資本成本
烟台龍口安德利果汁飲料有限公司	<u>12.71%</u>	加權平均資本成本

經測算本報告期公司對永濟安德利果蔬汁有限公司、烟台龍口安德利果汁飲料有限公司的商譽未發生減值。

註釋15.遞延所得稅資產和遞延所得稅負債

1. 未確認遞延所得稅資產明細

項目	期末餘額	期初餘額
可抵扣暫時性差異	62,292,919.29	67,438,777.95
可抵扣虧損	4,182,478.69	3,075,174.70
合計	<u>66,475,397.98</u>	<u>70,513,952.65</u>

2. 未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損將於以下年度到期

年份	期末餘額	期初餘額
2023	941,061.90	941,061.90
2024	53,475.07	53,475.07
2025	-	-
2026	2,003,042.50	2,003,042.50
2027	200,213.05	77,595.23
2028	984,686.17	-
合計	<u>4,182,478.69</u>	<u>3,075,174.70</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋16.其他非流動資產

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
預付設備工程採購款	9,781,158.02	-	9,781,158.02	620,045.30	-	620,045.30
合計	<u>9,781,158.02</u>	<u>-</u>	<u>9,781,158.02</u>	<u>620,045.30</u>	<u>-</u>	<u>620,045.30</u>

註釋17.短期借款

項目	期末餘額	期初餘額
保證借款	30,000,000.00	60,000,000.00
國內信用證議付	-	50,000,000.00
信用借款	-	20,000,000.00
未到期應付利息	23,671.23	89,680.56
合計	<u>30,023,671.23</u>	<u>130,089,680.56</u>

註釋18.交易性金融負債

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
分類為以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債	-	4,408,000.00	-	4,408,000.00
其中：衍生金融負債	-	4,408,000.00	-	4,408,000.00
合計	<u>-</u>	<u>4,408,000.00</u>	<u>-</u>	<u>4,408,000.00</u>

註釋19.應付賬款

項目	期末餘額	期初餘額
應付材料款及其他款	52,528,223.95	45,374,245.75
應付工程及設備款	9,226,706.97	14,708,361.04
合計	<u>61,754,930.92</u>	<u>60,082,606.79</u>

註： 報告期內無賬齡超過一年的重要應付賬款。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋20. 合同負債

1. 合同負債情況

項目	期末餘額	期初餘額
預收貨款	2,075,265.24	2,750,116.53
合計	2,075,265.24	2,750,116.53

註釋21. 應付職工薪酬

1. 應付職工薪酬列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
短期薪酬	17,446,531.89	24,179,216.72	30,148,721.20	11,477,027.41
離職後福利－設定提存計劃	652,695.37	2,815,744.69	3,467,514.57	925.49
合計	18,099,227.26	26,994,961.41	33,616,235.77	11,477,952.90

2. 短期薪酬列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
工資、獎金、津貼和補貼	9,433,123.18	22,067,697.58	27,554,402.03	3,946,418.73
職工福利費	7,976,954.39	12,064.00	477,972.81	7,511,045.58
社會保險費	1,627.59	1,470,821.07	1,471,020.87	1,427.79
其中：基本醫療保險費	–	1,300,845.04	1,300,845.04	–
工傷保險費	1,627.59	100,139.68	100,339.48	1,427.79
生育保險費	–	69,836.35	69,836.35	–
住房公積金	4,836.00	492,789.00	497,625.00	–
工會經費和職工教育經費	29,990.73	135,845.07	147,700.49	18,135.31
合計	17,446,531.89	24,179,216.72	30,148,721.20	11,477,027.41

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋21.應付職工薪酬(續)

3. 設定提存計劃列示

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
基本養老保險	651,640.42	2,737,724.63	3,389,365.05	-
失業保險費	1,054.95	78,020.06	78,149.52	925.49
合計	<u>652,695.37</u>	<u>2,815,744.69</u>	<u>3,467,514.57</u>	925.49

4. 應付職工薪酬其他說明

- 截至2023年6月30日，本公司應付職工薪酬中無拖欠性質的款項。
- 根據國家有關規定，公司為職工繳納由地方政府安排的養老保險退休計劃。公司須按照職工薪酬的特定比例或特定金額繳納養老保險。相關地方政府部門負責支付企業退休員工的全部退休工資。公司除上述年度供款以外，無須就這些計劃承擔其他任何有關支付退休金的重大責任。
- 在此期間(2023年1-6月、2022年度及2021年度)，本公司不存在沒收職工的養老保險金以降低現階段的支付金額，公司沒有權力動用為職工繳納的養老保險金。

註釋22.應交稅費

稅費項目	期末餘額	期初餘額
增值稅	11,771,293.67	13,276,183.18
企業所得稅	4,702,596.30	2,854,893.52
房產稅	661,048.14	651,340.22
土地使用稅	681,402.11	681,402.11
其他	2,074,190.22	2,203,244.00
合計	<u>19,890,530.44</u>	<u>19,667,063.03</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋23.其他應付款

項目	期末餘額	期初餘額
應付股利	35,770,000.00	—
其他應付款	2,896,025.73	1,485,027.30
合計	38,666,025.73	1,485,027.30

註： 上表中其他應付款指扣除應付利息、應付股利後的其他應付款。

(一) 應付股利

項目	期末餘額	期初餘額	超過一年未支付原因
普通股股利	35,770,000.00	—	
合計	35,770,000.00	—	

(二) 其他應付款

1. 按款項性質列示的其他應付款

款項性質	期末餘額	期初餘額
質保金	7,942.00	7,942.00
押金及保證金	862,608.50	732,856.30
預提費用	1,561,733.66	40,053.47
其他	463,741.57	704,175.53
合計	2,896,025.73	1,485,027.30

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋24.其他流動負債

項目	期末餘額	期初餘額
待轉銷項稅	80,501.02	295,231.42
合計	80,501.02	295,231.42

註釋25.長期應付款

項目	期末餘額	期初餘額
長期應付款	1,674,106.50	1,655,590.00
合計	1,674,106.50	1,655,590.00

註： 上表中長期應付款指扣除專項應付款後的長期應付款。

(一) 長期應付款

1. 長期應付款分類

款項性質	期末餘額	期初餘額
應付廠房所有權、土地使用權款	1,044,266.50	1,025,750.00
蘇陝對口幫扶專項款	629,840.00	629,840.00
合計	1,674,106.50	1,655,590.00

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋26. 遞延收益

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	形成原因
與收益相關政府補助	6,279,000.00	1,100,000.00	-	7,379,000.00	詳見下表
合計	6,279,000.00	-	-	7,379,000.00	

1. 與政府補助相關的遞延收益

負債項目	期初餘額	本期新增 補助金額	本期計入 營業外收入金額	本期計入 其他收益金額	本期沖減成本 費用金額 (註1)	加：其他變動 (註2)	期末餘額	與資產相關/ 與收益相關
北方代表性水果精深加工 關鍵技術研發與應用	6,279,000.00	-	-	-	-	-	6,279,000.00	與收益相關
省級農業產業園	-	1,100,000.00	-	-	-	-	1,100,000.00	與收益相關
合計	6,279,000.00	1,100,000.00	-	-	-	-	7,379,000.00	

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋27.股本

項目	期初餘額	發行新股	本期變動增(+)/減(-)			其他	小計	期末餘額
			送股	公積金轉股				
股份總數	357,700,000.00	-	-	-	-	-	-	357,700,000.00

註釋28.資本公積

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
股本溢價	4,626,963.47	-	-	4,626,963.47
其他資本公積	9,925.92	-	-	9,925.92
合計	4,636,889.39	-	-	4,636,889.39

註釋29.盈餘公積

項目	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額
法定盈餘公積	150,715,498.67	-	-	150,715,498.67
合計	150,715,498.67	-	-	150,715,498.67

註釋30.未分配利潤

項目	本期	上期
調整前上期期末未分配利潤	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40
調整後期初未分配利潤合計數(調增「+」,調減「-」)	-	-
調整後期初未分配利潤	1,856,357,428.90	1,689,200,792.40
加:本期歸屬於母公司所有者的淨利潤	163,568,849.96	194,348,828.93
減:提取法定盈餘公積	-	9,307,192.43
應付普通股股利	35,770,000.00	17,885,000.00
期末未分配利潤	1,984,156,278.86	1,856,357,428.90

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋31.營業收入和營業成本

1. 營業收入、營業成本

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	494,594,684.81	337,678,262.71	564,869,304.52	421,863,868.12
其他業務	3,050,337.68	1,445,206.81	3,746,785.94	1,430,165.51
合計	<u>497,645,022.49</u>	<u>339,123,469.52</u>	<u>568,616,090.46</u>	<u>423,294,033.63</u>

2. 合同產生的收入情況

合同分類	本期發生額	上期發生額
一、商品類型		
果汁、香精	477,925,934.49	557,200,552.08
果渣	16,668,750.32	7,668,752.44
二、按經營地區分類		
美洲	121,120,359.16	177,171,299.96
亞洲	268,913,017.70	263,875,058.68
歐洲	15,287,004.70	29,288,743.12
非洲	49,308,939.69	65,483,070.17
大洋洲	39,965,363.56	29,051,132.59
三、按商品轉讓的時間分類		
在某一時點轉讓	494,594,684.81	564,869,304.52
在某一段內轉讓	-	-
合計	<u>494,594,684.81</u>	<u>564,869,304.52</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋32. 税金及附加

項目	本期發生額	上期發生額
城市維護建設稅	1,942,799.25	2,025,111.87
教育費附加	1,640,785.48	1,791,317.82
房產稅	1,658,032.15	1,764,729.39
土地使用稅	1,611,998.29	1,597,219.95
其他	443,179.40	403,890.39
合計	7,296,794.57	7,582,269.42

註釋33. 銷售費用

項目	本期發生額	上期發生額
職工薪酬	1,092,094.27	916,152.61
銷售佣金	55,937.03	805,184.89
其他	431,274.33	310,041.44
合計	1,579,305.63	2,031,378.94

註釋34. 管理費用

項目	本期發生額	上期發生額
職工薪酬	9,917,431.90	9,642,472.87
折舊費和攤銷費	3,487,612.49	3,564,015.67
維修費	36,397.97	63,370.12
停工費	-	1,739,912.88
審計師酬金		
— 法定審計費	867,924.50	688,679.23
— 其他服務費	141,509.43	-
其他諮詢服務費	490,899.52	960,493.03
辦公和差旅費	632,506.16	373,464.85
其他	3,517,155.50	986,823.79
合計	19,091,437.47	18,019,232.44

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋35.研發費用

項目	本期發生額	上期發生額
職工薪酬	1,964,668.92	1,535,926.37
折舊與攤銷	224,094.66	229,853.25
實驗材料與檢驗費	440,995.76	269,947.53
其他	153,412.97	86,999.41
合計	2,783,172.31	2,122,726.56

註釋36.財務費用

項目	本期發生額	上期發生額
利息支出	914,951.61	891,710.94
減：利息收入	6,576,022.27	2,403,719.06
匯兌損益	-7,082,987.31	-29,322,935.04
銀行手續費	80,663.60	1,602,477.87
合計	-12,663,394.37	-29,232,465.29

註釋37.其他收益

1. 其他收益明細情況

產生其他收益的來源

政府補助

個人所得稅手續費返還

合計

	本期發生額	上期發生額
政府補助	2,528,425.00	798,338.00
個人所得稅手續費返還	9,783.64	1,665.29
合計	2,538,208.64	800,003.29

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋37.其他收益(續)

2. 計入其他收益的政府補助

項目	本期發生額	上期發生額	與資產相關/ 與收益相關
工業發展資金	-	10,000.00	與收益相關
外經貿補助	-	744,178.00	與收益相關
以工代訓補助	-	18,160.00	與收益相關
牟平經濟開發區管理委員會 資金補助款	788,900.00	-	與收益相關
上市補助	1,600,000.00	-	與收益相關
2022年植保站蠶蛾防控補助款	40,000.00	-	與收益相關
其他	7,275.00	2,000.00	與收益相關
退役軍人優惠政策退稅款	92,250.00	24,000.00	與收益相關
合計	<u>2,528,425.00</u>	<u>798,338.00</u>	與收益相關

註釋38.投資收益

1. 投資收益明細情況

項目	本期發生額	上期發生額
權益法核算的長期股權投資收益	92,300.82	-
交易性金融資產持有期間的投資收益	1,377,008.00	1,255,000.00
處置交易性金融資產取得的投資收益	35,091,946.35	33,910,561.83
其他債權投資持有期間的投資收益	988,879.00	
處置其他債權投資取得的投資收益	273,724.00	
合計	<u>37,823,858.17</u>	<u>35,165,561.83</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋39.公允價值變動收益

產生公允價值變動收益的來源

交易性金融資產
交易性金融負債

合計

本期發生額	上期發生額
-12,875,897.55	-36,917,030.87
-4,408,000.00	
-17,283,897.55	-36,917,030.87

註釋40.信用減值損失

項目

應收賬款壞賬損失
其他應收款壞賬損失

合計

本期發生額	上期發生額
3,240,894.41	-3,216,040.53
1,422,242.09	-15,922.91
4,663,136.50	-3,231,963.44

註釋41.資產減值損失

項目

存貨跌價損失及合同履約成本減值損失
固定資產減值損失

合計

本期發生額	上期發生額
110,858.62	184,828.69
-	-9,640,576.71
110,858.62	-9,455,748.02

註釋42.資產處置收益

項目

固定資產處置利得或損失

合計

本期發生額	上期發生額
-	2,568.45
-	2,568.45

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋43.營業外收入

項目	本期發生額	上期發生額	計入當期 非經常性 損益的金額
其他	9.96	23,123.57	9.96
合計	9.96	23,123.57	9.96

註釋44.營業外支出

項目	本期發生額	上期發生額	計入本期 非經常性 損益的金額
非流動資產毀損報廢損失	3,241.54	734.86	3,241.54
其他	-	235,525.87	-
合計	3,241.54	236,260.73	3,241.54

註釋45.所得稅費用

1. 所得稅費用表

項目	本期發生額	上期發生額
當期所得稅費用	4,714,320.20	24,328.66
合計	4,714,320.20	24,328.66

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋45. 所得稅費用(續)

2. 會計利潤與所得稅費用調整過程

項目	本期發生額
利潤總額	168,283,170.16
按法定/適用稅率計算的所得稅費用	42,070,792.56
子公司適用不同稅率的影響	-3,815,420.90
調整以前期間所得稅的影響	-
非應稅收入的影響	-32,869,175.11
不可抵扣的成本、費用和損失影響	699,494.15
研究開發費附加扣除額的影響	-678,842.90
使用前期未確認遞延所得稅資產的可抵扣虧損的影響	-
本期未確認遞延所得稅資產的可抵扣暫時性差異或可抵扣虧損的影響	-692,527.60
所得稅費用	<u>4,714,320.20</u>

註釋46. 現金流量表附註

1. 收到其他與經營活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
其他業務收入	3,050,337.68	3,746,785.94
政府補助	3,638,208.64	7,691,003.29
其他往來款	6,802,797.52	799,901.07
合計	<u>13,491,343.84</u>	<u>12,237,690.30</u>

2. 支付其他與經營活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
支付的各項費用及其他支出等	6,687,349.57	6,460,921.95
合計	<u>6,687,349.57</u>	<u>6,460,921.95</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋46.現金流量表附註(續)

3. 收到其他與投資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
利息收入	3,337,036.63	2,048,987.16
合計	<u>3,337,036.63</u>	<u>2,048,987.16</u>

4. 收到其他與籌資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
信用證議付收到現金	—	50,000,000.00
合計	<u>—</u>	<u>50,000,000.00</u>

5. 支付其他與籌資活動有關的現金

項目	本期發生額	上期發生額
股票回購	—	32,622,709.52
貼現票據及信用證議付到期支付	—	60,000,000.00
信用證融資扣息	—	1,292,166.67
合計	<u>—</u>	<u>93,914,876.19</u>

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋47.現金流量表補充資料

1. 現金流量表補充資料

項目	本期金額	上期金額
1. 將淨利潤調節為經營活動現金流量		
淨利潤	163,568,849.96	130,924,840.18
加：信用減值損失	-4,663,136.50	3,231,963.44
資產減值準備	-110,858.62	9,455,748.02
固定資產折舊、油氣資產折耗、生產性生物資產折舊	14,942,590.01	14,736,993.12
使用權資產折舊	-	-
無形資產攤銷	1,319,784.30	1,429,884.22
長期待攤費用攤銷	-	-
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失(收益以「-」號填列)	-	-2,568.45
固定資產報廢損失(收益以「-」號填列)	3,241.54	734.86
公允價值變動損失(收益以「-」號填列)	17,283,897.55	36,917,030.87
財務費用(收益以「-」號填列)	-10,811,497.34	-14,851,009.76
投資損失(收益以「-」號填列)	-37,823,858.17	-35,165,561.83
遞延所得稅資產減少(增加以「-」號填列)	-	-
遞延所得稅負債增加(減少以「-」號填列)	-	-
存貨的減少(增加以「-」號填列)	284,242,554.41	326,537,000.02
經營性應收項目的減少(增加以「-」號填列)	19,883,785.94	-81,775,908.99
經營性應付項目的增加(減少以「-」號填列)	-17,897,687.10	41,158,905.36
其他	-	-
經營活動產生的現金流量淨額	429,937,665.98	432,598,051.06
2. 現金及現金等價物淨變動情況		
現金的期末餘額	205,381,568.91	508,987,708.58
減：現金的期初餘額	224,342,437.81	374,620,946.62
加：現金等價物的期末餘額	-	-
減：現金等價物的期初餘額	-	-
現金及現金等價物淨增加額	-18,960,868.90	134,366,761.96

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋47.現金流量表補充資料(續)

2. 本期支付的取得子公司的現金淨額

項目

本期發生的企業合併於本期支付的現金或現金等價物
其中：阿克蘇安德利果汁有限公司
減：購買日子公司持有的現金及現金等價物
加：以前期間發生的企業合併於本期支付的現金或現金等價物
取得子公司支付的現金淨額

本期金額
59,906,390.20
59,906,390.20
-
-
59,906,390.20

3. 本期收到的處置子公司的現金淨額

項目

本期處置子公司於本期收到的現金或現金等價物
減：喪失控制權日子公司持有的現金及現金等價物
加：以前期間處置子公司於本期收到的現金或現金等價物
其中：烟台華泰飲料有限公司
處置子公司收到的現金淨額

本期金額
-
-
26,650,000.00
26,650,000.00
26,650,000.00

註： 烟台安德利果汁飲料有限公司於2023年3月15日更名為「烟台華泰飲料有限公司」。

五、 合併財務報表主要項目註釋(續)

註釋47.現金流量表補充資料(續)

4. 現金和現金等價物的構成

項目	期末餘額	期初餘額
一、現金	205,381,568.91	224,342,437.81
其中：庫存現金	432.65	6,289.65
可隨時用於支付的銀行存款	205,381,136.26	224,336,148.16
二、期末現金及現金等價物餘額	205,381,568.91	224,342,437.81

註釋48.外幣貨幣性項目

1. 外幣貨幣性項目

項目	期末外幣餘額	折算匯率	期末折算 人民幣餘額
貨幣資金			
其中：美元	7,697,425.08	7.2258	55,620,054.11
歐元	0.05	7.8771	0.39
港幣	520,988.95	0.92198	480,341.39
應收賬款			
其中：美元	21,615,485.02	7.2258	156,189,171.68
應付賬款			
其中：美元	265,477.81	7.2258	1,918,289.55
其他應付款			
其中：美元	495.00	7.2258	3,576.77

註釋49.政府補助

1. 政府補助基本情況

政府補助種類	本期發生額	計入當期 損益的金額	備註
計入其他收益的政府補助	2,528,425.00	2,528,425.00	詳見本附註、註釋37
計入遞延收益的政府補助	1,100,000.00	-	詳見本附註、註釋26
合計	3,628,425.00	2,528,425.00	

六、 合併範圍的變更

(一) 其他原因的合併範圍變動

2023年4月23日，本公司的全資子公司白水安德利果蔬汁有限公司投資成立阿克蘇安德利果汁有限公司，註冊資本人民幣1000萬元。2023年5月29日，本公司對阿克蘇安德利認繳增資人民幣7000萬元(截至2023年6月30日，已實繳人民幣6000萬元)，增資後阿克蘇安德利註冊資本增加至人民幣8000萬元，其中本公司持股87.50%，白水安德利持股12.50%。

七、 在其他主體中的權益

(一) 在子公司中的權益

1. 企業集團的構成

子公司名稱	主要經營地	註冊地	業務性質	持股比例(%)		取得方式
				直接	間接	
白水安德利果蔬汁有限公司	中國陝西省	中國陝西省	濃縮果汁生產及銷售	74.44	25.56	設立取得
烟台龍口安德利果汁飲料有限公司	中國山東省	中國山東省	濃縮果汁生產及銷售	39.66	60.34	設立取得
徐州安德利果蔬汁有限公司	中國江蘇省	中國江蘇省	濃縮果汁生產及銷售	75.00	25.00	設立取得
Andre Juice Co.,Ltd.	英屬維爾京群島	英屬維爾京群島	投資控股	100.00	-	設立取得
North Andre Juice(USA),Inc.	美國	美國	濃縮果汁銷售	-	100.00	設立取得
大連安德利果蔬汁有限公司	中國遼寧省	中國遼寧省	濃縮果汁生產及銷售	83.22	16.78	設立取得
永濟安德利果蔬汁有限公司	中國山西省	中國山西省	濃縮果汁生產及銷售	85.14	14.86	非同一控制下 合併取得
安岳安德利檸檬產業科技有限公司	中國四川省	中國四川省	濃縮果汁生產及銷售	-	100.00	非同一控制下 合併取得
禮泉億通果蔬汁有限公司	中國陝西省	中國陝西省	濃縮果汁生產及銷售	-	100.00	非同一控制下 合併取得
烟台安德利飲用水有限公司	中國山東省	中國山東省	飲料生產及銷售	50.00	35.00	設立取得
阿克蘇安德利果汁有限公司	中國新疆維吾爾自治區	中國新疆維吾爾自治區	濃縮果汁生產及銷售	87.50	12.50	設立取得

八、與金融工具相關的風險披露

本公司的主要金融工具包括貨幣資金、股權投資、債權投資、交易性金融資產、應收款項、應付款項等。在日常活動中面臨各種金融工具的風險，主要包括信用風險、流動性風險、市場風險。與這些金融工具相關的風險，以及本公司為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述：

董事會負責規劃並建立本公司的風險管理架構，制定本公司的風險管理政策和相關指引並監督風險管理措施的執行情況。本公司已制定風險管理政策以識別和分析本公司所面臨的風險，這些風險管理政策對特定風險進行了明確規定，涵蓋了市場風險、信用風險和流動性風險管理等諸多方面。本公司定期評估市場環境及本公司經營活動的變化以決定是否對風險管理政策及系統進行更新。本公司的風險管理由風險管理委員會按照董事會批准的政策開展。風險管理委員會通過與本公司其他業務部門的緊密合作來識別、評價和規避相關風險。本公司內部審計部門就風險管理控制及程序進行定期的審核，並將審核結果上報本公司的審計委員會。本公司通過適當的多樣化投資及業務組合來分散金融工具風險，並通過制定相應的風險管理政策減少集中於單一行業、特定地區或特定交易對手的風險。

(一) 信用風險

信用風險是指交易對手未能履行合同義務而導致本公司產生財務損失的風險，管理層已制定適當的信用政策，並且不斷監察信用風險的敞口。

本公司已採取政策只與信用良好的交易對手進行交易。另外，本公司基於對客戶的財務狀況、從第三方獲取擔保的可能性、信用記錄及其它因素諸如目前市場狀況等評估客戶的信用資質並設置相應信用期。本公司對應收票據、應收賬款餘額及收回情況進行持續監控，對於信用記錄不良的客戶，本公司會採用書面催款、縮短信用期或取消信用期等方式，以確保本公司不致面臨重大信用損失。此外，本公司於每個資產負債表日審核金融資產的回收情況，以確保相關金融資產計提了充分的預期信用損失準備。

本公司其他金融資產包括貨幣資金、其他應收款、債權投資等，這些金融資產的信用風險源自於交易對手違約，最大信用風險敞口為資產負債表中每項金融資產的賬面金額。本公司沒有提供任何其他可能令本公司承受信用風險的擔保。

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(一) 信用風險(續)

本公司持有的貨幣資金主要存放於國有控股銀行和其他大中型商業銀行等金融機構，管理層認為這些商業銀行具備較高信譽和資產狀況，不存在重大的信用風險，不會產生因對方單位違約而導致的任何重大損失。本公司的政策是根據各知名金融機構的市場信譽、經營規模及財務背景來控制存放當中的存款金額，以限制對任何單個金融機構的信用風險金額。

作為本公司信用風險資產管理的一部分，本公司利用賬齡來評估應收賬款和其他應收款的減值損失。本公司的應收賬款和其他應收款涉及大量客戶，賬齡信息可以反映這些客戶對於應收賬款和其他應收款的償付能力和壞賬風險。本公司根據歷史數據計算不同賬齡期間的歷史實際壞賬率，並考慮了當前及未來經濟狀況的預測，如國家GDP增速、基建投資總額、國家貨幣政策等前瞻性信息進行調整得出預期損失率。對於長期應收款，本公司綜合考慮結算期、合同約定付款期、債務人的財務狀況和債務人所處行業的經濟形勢，並考慮上述前瞻性信息進行調整後對於預期信用損失進行合理評估。

截至2023年6月30日，相關資產的賬面餘額與預期信用減值損失情況如下：

項目	賬面餘額	減值準備
應收賬款	213,500,847.54	14,135,918.12
其他應收款	859,241.11	47,462.06
合計	<u>214,360,088.65</u>	<u>14,183,380.18</u>

本公司的主要客戶為可口可樂等大型國際化集團公司等，該等客戶具有可靠及良好的信譽，因此，本公司認為該等客戶並無重大信用風險。由於本公司的客戶廣泛，因此沒有重大的信用集中風險。

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(二) 流動性風險

流動性風險是指本公司在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。本公司及各子公司各自負責其現金流量預測。本公司財務部門基於各子公司的現金流量預測結果，在公司層面持續監控公司短期和長期的資金需求，以確保維持充裕的現金儲備；同時持續監控是否符合借款協議的規定，從主要金融機構獲得提供足夠備用資金的承諾，以滿足短期和長期的資金需求。

截至2023年6月30日，本公司金融負債和表外擔保項目以未折現的合同現金流量按合同剩餘期限列示如下：

項目	即時償還	期末餘額					合計
		1個月以內	1-3個月	3個月-1年	1-5年	5年以上	
非衍生金融負債							
短期借款	-	-	-	30,023,671.23	-	-	30,023,671.23
應付賬款	61,754,930.92	-	-	-	-	-	61,754,930.92
其他應付款	38,666,025.73	-	-	-	-	-	38,666,025.73
長期應付款	-	-	-	-	-	1,674,106.50	1,674,106.50
非衍生金融負債小計	100,420,956.65	-	-	30,023,671.23	-	1,674,106.50	132,118,734.38
合計	100,420,956.65	-	-	30,023,671.23	-	1,674,106.50	132,118,734.38

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(三) 市場風險

1. 匯率風險

本公司的主要經營位於中國境內，主要業務以人民幣結算。但本公司已確認的外幣資產和負債及未來的外幣交易(外幣資產和負債及外幣交易的計價貨幣主要為美元和港幣)依然存在匯率風險。本公司財務部門負責監控公司外幣交易和外幣資產及負債的規模，以最大程度降低面臨的匯率風險；為此，本公司會以簽署遠期結售匯合約來達到規避匯率風險的目的。

(1) 本年度公司簽署的遠期外匯合約或貨幣互換合約情況如下：

本公司重視對匯率風險管理政策和策略的研究，為規避應收出口貨款的匯率風險，本公司與銀行已簽訂若干遠期外匯合同。交易性金融資產公允價值變動已計入損益，本附註「五、註釋2.交易性融資產」相關內容。同時隨著國際市場佔有份額的不斷提升，若發生人民幣升值等本公司不可控制的風險時，本公司將通過調整銷售政策降低由此帶來的風險。

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(三) 市場風險(續)

1. 匯率風險(續)

- (2) 截至2023年6月30日，本公司持有的外幣金融資產和外幣金融負債折算成人民幣的金額列示如下：

項目	期末餘額			合計
	美元項目	歐元項目	港幣項目	
外幣金融資產：				
貨幣資金	55,620,054.11	0.39	480,341.39	56,100,395.89
應收賬款	156,189,171.68	-	-	156,189,171.68
小計	<u>211,809,225.79</u>	<u>0.39</u>	<u>480,341.39</u>	<u>212,289,567.57</u>
外幣金融負債：				
應付賬款	1,918,289.55	-	-	1,918,289.55
其他應付款	3,576.77	-	-	3,576.77
小計	<u>1,921,866.32</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,921,866.32</u>

(3) 敏感性分析

截至2023年6月30日，對於本公司各類美元、歐元、港幣金融資產和美元金融負債，如果人民幣對美元、歐元、港幣升值或貶值5%，其他因素保持不變，則本公司將減少或增加淨利潤約10,518,385.06元(2022年度約17,129,990.85元)。

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(三) 市場風險(續)

2. 利率風險

本公司的利率風險主要產生於銀行借款等。浮動利率的金融負債使本公司面臨現金流量利率風險，固定利率的金融負債使本公司面臨公允價值利率風險。本公司根據當時的市場環境來決定固定利率及浮動利率合同的相對比例。

本公司財務部門持續監控公司利率水平。利率上升會增加新增帶息債務的成本以及本公司尚未付清的以浮動利率計息的帶息債務的利息支出，並對本公司的財務業績產生重大的不利影響，管理層會依據最新的市場狀況及時做出調整，這些調整可能是進行利率互換的安排來降低利率風險。

(1) 本年度公司無利率互換安排。

(2) 敏感性分析

截至2023年6月30日，如果以浮動利率計算的借款利率上升或下降50個基點，而其他因素保持不變，本公司的淨利潤會減少或增加約25,000.00元(2022年度約67,702.06元)。

上述敏感性分析假定在資產負債表日已發生利率變動，並且已應用於本公司所有按浮動利率獲得的借款。

八、與金融工具相關的風險披露(續)

(三) 市場風險(續)

3. 價格風險

價格風險指匯率風險和利率風險以外的市場價格變動而發生波動的風險，主要源於商品價格、股票市場指數、權益工具價格以及其他風險變量的變化。

權益工具投資價格風險，是指權益性證券的公允價值因股票指數水平和個別證券價值的變化而降低的風險。於2023年6月30日，本公司因歸類為交易性權益工具投資的個別權益工具投資而產生的權益工具投資價格風險之下。本公司持有的上市權益工具投資在證券交易所上市，並在資產負債表日以市場報價計量。

下表說明了，在所有其他變量保持不變，本公司的淨損益和其他綜合收益的稅後淨額對權益工具投資的公允價值的每5%的變動(以資產負債表日的賬面價值為基礎)的敏感性。就本敏感性分析而言，對於交易性權益工具投資，該影響被視為對交易性權益工具投資公允價值變動的影響，而不考慮可能影響利潤表的減值等因素。

	權益工具 投資賬面價值	淨損益 增加(減少)	其他綜合收益的 稅後淨額 增加(減少)	股東權益 合計增加(減少)
2023年1-6月	102,790,270.28	5,139,513.51	-	5,139,513.51
2022年度	<u>153,896,854.51</u>	<u>7,694,842.73</u>	<u>-</u>	<u>7,694,842.73</u>

九、公允價值

(一) 以公允價值計量的金融工具

本公司按公允價值三個層次列示了以公允價值計量的金融資產工具於2023年6月30日的賬面價值。公允價值整體歸類於三個層次時，依據的是公允價值計量時使用的各重要輸入值所屬三個層次中的最低層次。三個層次的定義如下：

第1層次：是在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價；

第2層次：是除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值；

第二層次輸入值包括：1) 活躍市場中類似資產或負債的報價；2) 非活躍市場中相同或類似資產或負債的報價；3) 除報價以外的其他可觀察輸入值，包括在正常報價間隔期間可觀察的利率和收益率曲線、隱含波動率和信用利差等；4) 市場驗證的輸入值等。

第3層次：是相關資產或負債的不可觀察輸入值。

(二) 期末公允價值計量

1. 持續的公允價值計量

項目	期末公允價值			合計
	第1層次	第2層次	第3層次	
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產小計	890,640,054.65	-	-	890,640,054.65
資產管理計劃	243,656,443.62	-	-	243,656,443.62
基金產品	86,077,700.00	-	-	86,077,700.00
權益工具投資	102,790,270.28	-	-	102,790,270.28
開放式淨值型產品	458,115,640.75	-	-	458,115,640.75
資產合計	890,640,054.65	-	-	890,640,054.65
以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融負債小計	4,408,000.00	-	-	4,408,000.00
衍生金融負債	4,408,000.00	-	-	4,408,000.00
負債合計	4,408,000.00	-	-	4,408,000.00

九、公允價值(續)

(三) 持續和非持續第一層次公允價值計量的項目，採用估值技術和重要參數的定性及定量信息

1. 基金產品投資公允價值計量投資各月最後一個工作日簽約基金公司提供的基金資產淨值報價作為相關市價依據。
2. 資產管理計劃投資公允價值計量依據基於資產管理公司提供的期末時點資產項目淨值作為相關市價依據。
3. 權益工具投資公允價值計量依據各月對應股票最後一個工作日A股證券市場公開交易收盤價作為相應市價依據。

十、關聯方及關聯交易

(一) 本企業的最終控制方

本公司最終控制方是王安和王萌父女。

(二) 本公司的子公司情況詳見附註七(一)在子公司中的權益

十、關聯方及關聯交易(續)

(三) 其他關聯方情況

其他關聯方名稱	其他關聯方與本公司的關係
山東安德利集團有限公司	對本公司實施重大影響的企業
統一企業股份有限公司及其子公司	對本公司實施重大影響的企業(i)
廣州統一企業有限公司	統一企業股份有限公司的子公司(i)
成都統一企業食品有限公司	統一企業股份有限公司的子公司(i)
烟台養馬島安德利度假村有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台安德利房地產開發有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台安德利物業管理有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	受最終控制方重大影響的企業
烟台亨通熱電有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台億通生物能源有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台亨達水泥有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台亨力混凝土有限責任公司	受最終控制方重大影響的企業
烟台新平建安工程有限公司	最終控制方關係密切的家庭成員控制的企業
烟台興安投資中心(有限合夥)	本公司關鍵管理人員控制的企業
Donghua Fruit Industry Co., Ltd.	同受最終控制方控制的企業
China Pingan Investment Holdings Limited	同受最終控制方控制的企業
烟台安德利迎海花園酒店有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台安德利建築安裝工程有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台安德利農業科技有限公司	同受最終控制方控制的企業
烟台崑龍溫泉有限公司	同受最終控制方控制的企業
三井物產株式會社及其子公司	持有本公司5%以上股份的企業(ii)
烟台華泰飲料有限公司	本公司持有其5%以上股份

(i) 統一企業股份有限公司通過其附屬公司成都統一企業食品有限公司和廣州統一企業有限公司在本公司股東大會及其於本公司董事會的代表行使有效表決權，從而對本公司實施重大影響。

(ii) 根據三井物產株式會社的DI表格，於2023年5月份其持有的本公司股份低於5%。

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易

1. 存在控制關係且已納入本公司合併財務報表範圍的子公司，其相互間交易及母子公司交易已作抵銷。
2. 購買商品、接受勞務的關聯交易

關聯方	關聯交易內容	本期發生額	上期發生額
烟台億通生物能源有限公司	採購蒸汽、電	796,917.09	974,991.13
烟台億通生物能源有限公司	購買資產	-	8,056,417.14
烟台安德利建築安裝工程有限公司	提供勞務	1,689,541.31	4,440,091.78
烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	購買商品	158,278.66	191,749.15
烟台安德利迎海花園酒店有限公司	接受勞務	91,565.84	110,188.58
烟台崑龍溫泉有限公司	接受勞務	98,814.84	192,360.17
烟台崑龍溫泉有限公司	購買資產	-	1,643.94
烟台亨通熱電有限公司	購買資產	-	2,017,225.05
烟台華泰飲料有限公司	購買商品	108,851.23	-
合計		2,943,968.97	15,984,666.94

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易(續)

3. 銷售商品、提供勞務的關聯交易

關聯方	關聯交易內容	本期發生額	上期發生額
統一企業股份有限公司及其子公司	銷售商品	14,483,968.75	14,649,532.13
統一企業股份有限公司及其子公司	提供勞務	856,633.78	762,653.05
烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	銷售商品	14,946,785.83	7,291,208.63
烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	提供勞務	447,972.00	633,574.19
烟台億通生物能源有限公司	銷售商品	-	25,815.93
烟台養馬島安德利度假村有限公司	銷售商品	-	5,107.96
烟台安德利房地產開發有限公司	提供勞務	70,304.00	98,019.17
烟台安德利房地產開發有限公司	銷售商品	-	11,814.16
烟台安德利物業管理有限公司	銷售商品	-	22,547.79
烟台安德利物業管理有限公司	提供勞務	-	195.32
烟台安德利建築安裝工程有限公司	銷售商品	-	5,384.07
烟台安德利建築安裝工程有限公司	提供勞務	136,704.28	139,385.78
烟台亨達水泥有限公司	銷售商品	-	3,589.38
烟台亨力混凝土有限責任公司	銷售商品	-	4,693.80
三井物產株式會社及其子公司	銷售商品	42,223,672.92	37,549,391.59
烟台安德利迎海花園酒店有限公司	銷售商品	-	19,035.40
烟台崑龍溫泉有限公司	銷售商品	-	41,909.73
烟台華泰飲料有限公司	銷售商品	45,845.63	-
合計		73,211,887.19	61,263,858.08

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易(續)

4. 關聯租賃情況

(1) 本公司作為出租方

承租方名稱	租賃資產種類	本期確認的 租賃收入	上期確認的 租賃收入
烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	房屋租賃	369,018.00	351,060.00
烟台安德利房地產開發有限公司	房屋租賃	105,456.00	81,120.00
烟台安德利建築安裝工程有限公司	房屋租賃	193,253.21	209,357.64
合計		667,727.21	641,537.64

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易(續)

5. 關聯擔保情況

(1) 本公司作為被擔保方

擔保方	擔保金額	擔保起始日	擔保到期日	擔保是否 已經履行完畢
山東安德利集團有限公司	10,000,000.00	2022年11月16日	2025年11月16日	是
山東安德利集團有限公司	50,000,000.00	2022年5月27日	2023年7月1日	是
山東安德利集團有限公司	20,000,000.00	2022年8月31日	2026年8月31日	是
山東安德利集團有限公司	30,000,000.00	2022年10月18日	2026年10月18日	否
合計	<u>110,000,000.00</u>			

註：

- (1) 2022年11月16日，烟台銀行牟平支行向本公司提供1,000.00萬元貸款，借款年利率3.70%，借款期限自2022年11月16日至2023年11月16日，該筆貸款由山東安德利集團有限公司提供保證擔保，該筆借款於2023年4月3日還清，擔保責任履行完畢。
- (2) 山東安德利集團有限公司於2022年5月27日為本公司提供國內信用證擔保，額度為15,000.00萬元，本公司實際使用開具國內信用證5,000.00萬元。2023年6月1日、6月2日，本公司先後償還借款1,000.00萬元、4,000.00萬元，至此山東安德利集團有限公司的擔保責任已履行完畢。
- (3) 2022年8月31日，中國銀行牟平支行向本公司提供2,000.00萬元貸款，借款年利率3.65%，借款期限自2022年8月31日至2023年8月31日，該筆貸款由山東安德利集團有限公司提供保證擔保，該筆借款於2023年3月22日還清，擔保責任履行完畢。
- (4) 2023年4月28日，中國銀行牟平支行向本公司提供3,000.00萬元貸款，借款年利率3.20%，借款期限自2023年4月28日至2024年4月28日，擔保責任尚未履行完畢。

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易(續)

6. 關鍵管理人員薪酬

項目	本期發生額	上期發生額
關鍵管理人員薪酬	1,664,232.92	1,451,170.22

截至2023年6月30日及2022年6月30日止6個月期間，本公司並未向董事及監事支付任何酬金以作為吸引其加入本公司的獎勵或離職補償；截至2023年6月30日及2022年6月30日止6個月期間，董事或監事概無放棄袍金或其他酬金。

7. 關聯方應收應付款項

(1) 本公司應收關聯方款項

項目名稱	關聯方	期末餘額		期初餘額	
		賬面餘額	壞賬準備	賬面餘額	壞賬準備
應收賬款	烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	925,931.55	55,555.89	39,470.29	2,368.22
	統一企業股份有限公司及其子公司	3,477,487.77	208,649.27	6,756,189.34	405,371.36
	三井物產株式會社及其子公司	1,424,682.08	85,480.92	-	-
預付款項	烟台億通生物能源有限公司	9,335,857.00	-	-	-
其他應收款	烟台億通生物能源有限公司	13,244.00	662.20	13,244.00	662.20
	統一企業股份有限公司及其子公司	30,000.00	6,000.00	30,000.00	6,000.00

十、關聯方及關聯交易(續)

(四) 關聯方交易(續)

7. 關聯方應收應付款項(續)

(2) 本公司應付關聯方款項

項目名稱	關聯方	期末餘額	期初餘額
應付賬款	烟台安德利建築安裝工程有限公司	66,080.00	310,069.23
	烟台億通生物能源有限公司	5,973.45	753,705.96
	烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	9,797.35	13,200.00
其他應付款	烟台億通生物能源有限公司	194,561.58	-
合同負債	烟台帝斯曼安德利果膠股份有限公司	-	7,381.81

十一、承諾及或有事項

(一) 重要承諾事項

1. 簽訂的尚未履行或尚未完全履行的對外投資合同及有關財務支出

烟台安德利飲用水有限公司成立於2020年11月13日，由本公司與公司子公司Andre Juice Co., Ltd.、烟台欣偉順包裝有限公司、烟台戎澤紙箱廠共同出資設立。公司註冊資本500萬美元，其中：本公司認繳250萬美元，佔註冊資本50.00%；Andre Juice Co., Ltd.認繳175萬美元，佔註冊資本35.00%；烟台欣偉順包裝有限公司認繳50萬美元，佔註冊資本10.00%；烟台戎澤紙箱廠認繳25萬美元，佔註冊資本5.00%。截至2023年6月30日，除Andre Juice Co., Ltd.出資實繳到位外，其他各股東出資尚未到位，故本公司需履行對烟台安德利飲用水有限公司出資250萬美元的義務。

除上述承諾事項外，截至2023年6月30日，本公司無其他應披露未披露的重大承諾事項。

(二) 資產負債表日存在的重要或有事項

本公司不存在需要披露的重要或有事項。

十二、資產負債表日後事項

(一) 其他資產負債表日後事項說明

1. 2023年6月26日，本公司之子公司Andre Juice Co., Ltd.召開董事會決議，同意將公司持有的烟台華泰飲料有限公司20%股權以人民幣10,152,000.00元的價格轉讓給烟台市牟平區華泰家私包裝有限公司；5%股權以人民幣2,538,000.00元轉讓給烟台龍口市利眾安裝工程有限公司。

本報告期內，因上述轉讓尚未進行股權交割，本公司尚未進行賬務處理，該股權轉讓於2023年7月4日完成了股權交割，8月17日已收到上述股權轉讓款。

2. 本公司於2022年11月2日與烟台碧海城市開發投資有限公司(以下簡稱「烟台碧海城投」)簽訂《股權購買意向協議》，本公司擬以人民幣1.1億元購買烟台碧海城投的全資子公司烟台林海嵎峽生態農業科技發展公司(以下簡稱「林海嵎峽」)10%股權。根據《股權購買意向協議》約定，本公司已於2022年11月7日向烟台碧海城投支付人民幣1億元作為上述收購的意向金。

根據《股權購買意向協議》的約定，烟台碧海城投應在上述《股權購買意向協議》簽訂後一年內完成以下工作，作為收購條件：(1)烟台碧海城投向本公司提供林海嵎峽的詳細情況，包括但不限於企業資產負債表、現金流量表、利潤表等相關資料，並且保證在股權收購之前註冊資金全部到位；(2)取得國有資產管理部門的同意；(3)確保林海嵎峽不存在未公開的重大財務或法律問題。

截至2023年7月13日，林海嵎峽承諾的園綜合體項目未全面動工，林海嵎峽的實繳資本仍然為零，雖然項目依舊在推進中，但是進展緩慢，自2021年到2023年6月30日累計支付設計費以及拆遷補償等費用1,347.84萬元，其中2021年支付73萬元、2022年支付423.72萬元、2023年支付851.12萬元。由於註冊資本遲遲不能到位，也無法取得國有資產管理部門的同意，所以短時間內不可能達成《股權購買意向協議》中規定的投資條件，該筆投資的實現需要一個長期的過程，公司管理層經過慎重考慮，爭取股東利益最大化，決定不再投資該項目。經與烟台碧海城投協商於2023年7月14日收回該筆投資意向金及未支付的利息。

除存在上述資產負債表日後事項外，截至財務報告批准報出日止，本公司無其他應披露未披露的重大資產負債表日後事項。

十三、母公司財務報表主要項目註釋

註釋1. 應收賬款

1. 按賬齡披露應收賬款

賬齡	期末餘額	期初餘額
6個月以內(含6個月)	138,368,928.35	92,374,404.77
6個月至1年(含1年)	51,307,570.90	135,583,379.47
小計	189,676,499.25	227,957,784.24
減：壞賬準備	12,305,560.82	14,252,275.60
合計	<u>177,370,938.43</u>	<u>213,705,508.64</u>

2. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	壞賬準備計提比例 (%)	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	189,676,499.25	100.00	12,305,560.82	6.49	177,370,938.43
其中：應收客戶款項組合	189,676,499.25	100.00	12,305,560.82	6.49	177,370,938.43
合計	<u>189,676,499.25</u>	<u>100.00</u>	<u>12,305,560.82</u>	<u>6.49</u>	<u>177,370,938.43</u>

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例 (%)	金額	壞賬準備計提比例 (%)	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	227,957,784.24	100.00	14,252,275.60	6.25	213,705,508.64
其中：應收客戶款項組合	227,957,784.24	100.00	14,252,275.60	6.25	213,705,508.64
合計	<u>227,957,784.24</u>	<u>100.00</u>	<u>14,252,275.60</u>	<u>6.25</u>	<u>213,705,508.64</u>

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋1. 應收賬款(續)

3. 按組合計提壞賬準備的應收賬款

(1) 應收客戶款項組合

賬齡	賬面餘額	期末餘額	
		壞賬準備	計提比例(%)
未逾期	183,069,564.52	10,984,173.87	6.00
逾期30天內	6,606,934.73	1,321,386.95	20.00
合計	189,676,499.25	12,305,560.82	6.49

4. 本期計提、收回或轉回的壞賬準備情況

類別	期初餘額	本期變動情況				期末餘額
		計提	收回或轉回	核銷	其他變動	
單項計提壞賬準備的應收賬款	-	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的應收賬款	14,252,275.60	-	1,946,714.78	-	-	12,305,560.82
其中：應收客戶款項組合	14,252,275.60	-	1,946,714.78	-	-	12,305,560.82
合計	14,252,275.60	-	1,946,714.78	-	-	12,305,560.82

5. 本期無實際核銷的應收賬款

6. 按欠款方歸集的期末餘額前五名應收賬款

	期末餘額	佔應收賬款期末餘額的比例(%)	已計提壞賬準備
期末餘額前五名應收賬款匯總	108,651,715.34	57.28	7,013,740.72

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款

項目	期末餘額	期初餘額
應收股利	25,699,658.48	25,699,658.48
其他應收款	62,438,632.57	88,955,645.51
合計	88,138,291.05	114,655,303.99

註： 上表中其他應收款指扣除應收利息、應收股利後的其他應收款。

(一) 應收股利

1. 應收股利

被投資單位	期末餘額	期初餘額
Andre Juice Co., Ltd.	25,699,658.48	25,699,658.48
合計	25,699,658.48	25,699,658.48

2. 重要的賬齡超過1年的應收股利

被投資單位	期末餘額	賬齡	未收回的原因	是否發生減值及其原因
Andre Juice Co., Ltd.	25,699,658.48	3年以上	尚未支付	否，子公司分紅可以隨時支付
合計	25,699,658.48			

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

(二) 其他應收款

1. 按賬齡披露其他應收款

賬齡	期末餘額	期初餘額
1年以內	62,451,759.48	90,299,855.64
小計	62,451,759.48	90,299,855.64
減：壞賬準備	13,126.91	1,344,210.13
合計	62,438,632.57	88,955,645.51

2. 按款項性質分類情況

款項性質	期末賬面餘額	期初賬面餘額
合併範圍內子公司	62,189,221.28	63,415,653.12
保證金、備用金、押金	152,900.00	130,000.00
應收股權處置款	-	26,650,000.00
其他	109,638.20	104,202.52
小計	62,451,759.48	90,299,855.64
減：壞賬準備	13,126.91	1,344,210.13
合計	62,438,632.57	88,955,645.51

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

(二) 其他應收款(續)

3. 按金融資產減值三階段披露

項目	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值	賬面餘額	壞賬準備	賬面價值
第一階段	62,451,759.48	13,126.91	62,438,632.57	90,299,855.64	1,344,210.13	88,955,645.51
合計	<u>62,451,759.48</u>	<u>13,126.91</u>	<u>62,438,632.57</u>	<u>90,299,855.64</u>	<u>1,344,210.13</u>	<u>88,955,645.51</u>

4. 按壞賬準備計提方法分類披露

類別	賬面餘額		期末餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的					
其他應收款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的					
其他應收款	62,451,759.48	100.00	13,126.91	0.02	62,438,632.57
其中：併表範圍內關聯方	62,189,221.28	99.58	-	-	62,189,221.28
保證金、備用金等					
信用風險較低					
組合	262,538.20	0.42	13,126.91	5.00	249,411.29
合計	<u>62,451,759.48</u>	<u>100.00</u>	<u>13,126.91</u>	<u>0.02</u>	<u>62,438,632.57</u>

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

(二) 其他應收款(續)

4. 按壞賬準備計提方法分類披露(續)

類別	賬面餘額		期初餘額		賬面價值
	金額	比例(%)	金額	壞賬準備計提比例(%)	
單項計提壞賬準備的 其他應收款	-	-	-	-	-
按組合計提壞賬準備的 其他應收款	90,299,855.64	100.00	1,344,210.13	1.49	88,955,645.51
其中：併表範圍關聯方 保證金、備用金等 信用風險較低 組合	63,415,653.12	70.23	-	-	63,415,653.12
	26,884,202.52	29.77	1,344,210.13	5.00	25,539,992.39
合計	90,299,855.64	100.00	1,344,210.13	1.49	88,955,645.51

5. 按組合計提壞賬準備的其他應收款

(1) 併表範圍關聯方組合

賬齡	賬面餘額	期末餘額	
		壞賬準備	計提比例(%)
1年以內	62,189,221.28	-	-
合計	62,189,221.28	-	-

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

(二) 其他應收款(續)

5. 按組合計提壞賬準備的其他應收款(續)

(2) 保證金、備用金等信用風險較低組合

賬齡	期末餘額		
	賬面餘額	壞賬準備	計提比例(%)
1年以內	262,538.20	13,126.91	5.00
合計	262,538.20	13,126.91	5.00

6. 其他應收款壞賬準備計提情況

壞賬準備	第一階段	第二階段	第三階段	合計
	未來12個月預 期信用損失	整個存續期 預期信用損失 (未發生 信用減值)	整個存續期 預期信用損失 (已發生 信用減值)	
期初餘額	1,344,210.13	-	-	1,344,210.13
期初餘額在本期	-	-	-	-
本期計提	-	-	-	-
本期轉回	1,331,083.22	-	-	1,331,083.22
本期轉銷	-	-	-	-
本期核銷	-	-	-	-
其他變動	-	-	-	-
期末餘額	13,126.91	-	-	13,126.91

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋2. 其他應收款(續)

(二) 其他應收款(續)

7. 本期無實際核銷的其他應收款
8. 按欠款方歸集的期末餘額前五名的其他應收款

單位名稱	款項性質	期末餘額	賬齡	佔其他應收款 期末餘額的 比例(%)	壞賬準備 期末餘額
安岳安德利檸檬產業科技有限公司	合併範圍內子公司	56,911,075.77	1年以內	91.13	-
Andre Juice Co., Ltd.	合併範圍內子公司	5,044,446.61	1年以內	8.08	-
烟台安德利飲用水有限公司	合併範圍內子公司	224,259.15	1年以內	0.36	-
天津娃哈哈宏振食品飲料貿易有限公司	保證金	100,000.00	1年以內	0.16	5,000.00
職工個人保險金	其他	85,013.60	1年以內	0.14	4,250.68
合計		<u>62,364,795.13</u>		<u>99.87</u>	<u>9,250.68</u>

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋3. 長期股權投資

款項性質	期末餘額			期初餘額		
	賬面餘額	減值準備	賬面價值	賬面餘額	減值準備	賬面價值
對子公司投資	568,942,158.14	-	568,942,158.14	446,342,158.14	-	446,342,158.14
合計	568,942,158.14	-	568,942,158.14	446,342,158.14	-	446,342,158.14

1. 對子公司投資

被投資單位	初始投資成本	期初餘額	本期增加	本期減少	期末餘額	本期計提減值準備	減值準備期末餘額
白水安德利果蔬汁有限公司	110,630,130.07	110,630,130.07	-	-	110,630,130.07	-	-
烟台龍口安德利果汁飲料有限公司	80,622,695.55	80,622,695.55	-	-	80,622,695.55	-	-
徐州安德利果蔬汁有限公司	58,645,418.00	58,645,418.00	-	-	58,645,418.00	-	-
Andre Juice Co., Ltd.	8.00	8.00	-	-	8.00	-	-
大連安德利果蔬汁有限公司	56,000,000.00	119,000,000.00	-	-	119,000,000.00	-	-
永濟安德利果蔬汁有限公司	77,443,906.52	77,443,906.52	62,600,000.00	-	140,043,906.52	-	-
阿克蘇安德利果汁有限公司	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	60,000,000.00	-	-
合計	443,342,158.14	446,342,158.14	122,600,000.00	-	568,942,158.14	-	-

十三、母公司財務報表主要項目註釋(續)

註釋4. 營業收入及營業成本

1. 營業收入、營業成本

項目	本期發生額		上期發生額	
	收入	成本	收入	成本
主營業務	367,369,236.82	343,089,182.70	421,702,545.89	404,246,311.26
其他業務	3,128,537.90	1,817,311.59	4,953,771.74	3,409,079.36
合計	<u>370,497,774.72</u>	<u>344,906,494.29</u>	<u>426,656,317.63</u>	<u>407,655,390.62</u>

註釋5. 投資收益

項目	本期發生額	上期發生額
交易性金融資產持有期間的投資收益	1,377,008.00	1,255,000.00
處置交易性金融資產取得的投資收益	35,091,946.35	33,910,561.83
其他債權投資持有期間的投資收益	988,879.00	—
處置其他債權投資取得的投資收益	273,724.00	—
合計	<u>37,731,557.35</u>	<u>35,165,561.83</u>

十四、補充資料

(一) 當期非經常性損益明細表

項目	金額	說明
非流動資產處置損益	-3,241.54	
計入當期損益的政府補助(與企業業務密切相關，按照國家統一標準定額或定量享受的政府補助除外)	2,528,425.00	
除同公司正常經營業務相關的有效套期保值業務外，持有交易性金融資產、交易性金融負債產生的公允價值變動損益，以及處置交易性金融資產、交易性金融負債、債權投資和其他債權投資取得的投資收益	23,878,535.03	
除上述各項之外的其他營業外收入和支出	9.96	
減：所得稅影響額	4,714,320.20	
合計	<u>21,689,408.25</u>	

(二) 淨資產收益率及每股收益

報告期利潤	加權平均淨資產 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀釋每股收益
歸屬於公司普通股股東的淨利潤	6.67	0.46	0.46
扣除非經常性損益後歸屬於公司普通股股東的淨利潤	<u>5.79</u>	<u>0.40</u>	<u>0.40</u>

公司主要會計數據和財務指標

(一) 主要會計數據

	2023年1-6月 人民幣	2022年1-6月 人民幣	變動比例 (%)
營業收入	497,645,022.49	568,616,090.46	(12.48)
歸屬於上市公司股東的淨利潤	163,568,849.96	130,924,840.18	24.94
歸屬於上市公司股東的扣除非經常性損益 的淨利潤	141,879,441.71	132,039,486.20	7.45
經營活動產生的現金流量淨額	429,937,665.98	432,598,051.06	(0.61)
	本報告期末 人民幣	上年度末 人民幣	本報告期末比 上年度末增減(%)
歸屬於上市公司股東的淨資產	2,497,208,666.92	2,369,409,816.96	5.39
總資產	2,674,638,650.90	2,609,813,359.85	2.48

(二) 主要財務指標

	2023年1-6月	2022年1-6月	變動比例 (%)
基本每股收益(元/股)	0.460	0.360	27.78
稀釋每股收益(元/股)	0.460	0.360	27.78
扣除非經常性損益後的基本每股收益 (元/股)	0.400	0.366	9.29
加權平均淨資產收益率(%)	6.67	5.78	0.89
扣除非經常性損益後的加權平均淨資 產收益率(%)	5.79	5.83	(0.04)

(三) 非經常性損益項目和金額

	2023年1-6月 人民幣
非流動資產處置損失	(3,241.54)
計入當期損益的政府補助，但與公司正常經營業務密切相關，符合國家政策規定、按照一定標準定額或定量持續享受的政府補助除外	2,528,425.00
除同公司正常經營業務相關的有效套期保值業務外，持有交易性金融資產、衍生金融資產、交易性金融負債、衍生金融負債產生的公允價值變動損益，以及處置交易性金融資產、衍生金融資產、交易性金融負債、衍生金融負債和其他債權投資取得的投資收益	23,878,535.03
除上述各項之外的其他營業外收入	9.96
減：所得稅影響額	4,714,320.20
	<hr/>
合計	<u>21,689,408.25</u>

管理層討論及分析

主要經營情況

截至二零二三年六月三十日止六個月，本集團銷售收入約為人民幣497,645,022元，比去年同期約人民幣568,616,090元相比，減少約人民幣70,971,068元或12%。本集團的收入主要來自生產及銷售濃縮蘋果汁、濃縮梨汁、蘋果香精、生物飼料及相關產品，以及提供果汁加工服務。本期收入減少主要是由於報告期內濃縮果汁銷售數量下降所致。

截至二零二三年六月三十日止六個月，本集團毛利約為人民幣158,521,553元，毛利率約32%。二零二二年同期毛利約為人民幣145,322,057元，毛利率約26%。本期毛利總額以及毛利率增加主要是由於濃縮果汁銷售價格上升所致。

截至二零二三年六月三十日止六個月，本集團實現歸屬於母公司所有者的淨利潤約為人民幣163,568,850元，與二零二二年同期約為人民幣130,924,840元相比，增加約人民幣32,644,010元或25%。淨利潤增加，一方面是由於報告期內濃縮果汁的銷售價格上升，導致毛利總額以及毛利率上漲；另一方面是由於報告期內持有股票等交易性金融資產公允價值上漲所致。

主營業務分析

1 利潤表及現金流量表相關科目變動分析表

科目	2023年1-6月 人民幣	2022年1-6月 人民幣	變動 (%)
營業收入	497,645,022.49	568,616,090.46	(12.48)
營業成本	339,123,469.52	423,294,033.63	(19.88)
銷售費用	1,579,305.63	2,031,378.94	(22.25)
管理費用	19,091,437.47	18,019,232.44	5.95
財務收益	(12,663,394.37)	(29,232,465.29)	(56.68)
研發費用	2,783,172.31	2,122,726.56	31.11
其他收益	2,538,208.64	800,003.29	217.27
公允價值變動收益	(17,283,897.55)	(36,917,030.87)	53.18
信用減值(損失)/收益	4,663,136.50	(3,231,963.44)	(244.28)
資產減值(損失)/收益	110,858.62	(9,455,748.02)	(101.17)
所得稅	4,714,320.20	24,328.66	19,277.64
經營活動產生的現金流量淨額	429,937,665.98	432,598,051.06	(0.61)
投資活動產生的現金流量淨額	(349,313,679.51)	(268,429,118.68)	30.13
籌資活動產生的現金流量淨額	(100,891,280.38)	(44,888,070.63)	124.76

變動原因說明：

營業收入：主要是報告期內濃縮果汁銷售數量減少所致

營業成本：主要是報告期內濃縮果汁銷售數量減少所致

銷售費用：主要是報告期內支付客戶佣金費用減少所致

管理費用：主要是報告期內公司日常運營支出略有增加所致

財務收益：主要是報告期內人民幣兌美元匯率貶值幅度低於上年同期，造成匯兌收益減少所致

研發費用：主要是報告期內公司加大研發投入所致

其他收益：主要是報告期內收到政府補貼增加所致

公允價值變動收益：主要是報告期內持有股票等交易性金融資產公允價值上漲所致

信用減值損失／（收益）：主要是報告期末應收賬款餘額減少，按企業會計準則計提信用資產減值損失減少所致

資產減值損失／（收益）：主要是去年同期本公司子公司安岳安德利檸檬產業科技有限公司計提固定資產減值準備人民幣9,640,000元所致

所得稅：主要是報告期內出售股票等投資收益增加計提所得稅所致

經營活動產生的現金流量淨額：主要是報告期內濃縮果汁銷售數量減少所致

投資活動產生的現金流量淨額：主要是報告期內購買理財產品投入金額增加所致

籌資活動產生的現金流量淨額：主要是報告期內提前償還未到期銀行借款所致

2. 資產及負債狀況分析

項目名稱	本期	本期期末數佔	上年	上年期末數佔	本期末金額	情況說明
	期末數 人民幣	總資產的比例 (%)	期末數 人民幣	總資產的比例 (%)	較上年期末 變動比例 (%)	
交易性金融資產	890,640,054.65	33.30	581,808,314.35	22.29	53.08	1
應收票據	233,227.50	0.01	4,662,800.00	0.18	(95.00)	2
預付款項	19,806,092.50	0.74	619,044.11	0.02	3,099.46	3
其他應收款	811,779.50	0.03	26,795,468.30	1.03	(96.97)	4
存貨	266,991,857.04	9.98	550,820,147.00	21.11	(51.53)	5
其他非流動金融資產	632,803.57	0.02	6,000,000.00	0.23	(89.45)	6
在建工程	2,627,786.71	0.10	56,637.17	0.00	4,539.69	7
其他非流動資產	9,781,158.02	0.37	620,045.30	0.02	1,477.49	8
短期借款	30,023,671.23	1.12	130,089,680.56	4.98	(76.92)	9
交易性金融負債	4,408,000.00	0.16	-	-	不適用	10
應付職工薪酬	11,477,952.90	0.43	18,099,227.26	0.69	(36.58)	11
其他應付款	38,666,025.73	1.45	1,485,027.30	0.06	2,503.72	12

1、交易性金融資產增加主要是報告期內購買各類理財產品增加所致。

2、應收票據減少主要是報告期內票據到期承兌所致。

- 3、 預付帳款增加主要是報告期內預付各類材料以及燃料動力款所致。
- 4、 其他應收款減少主要是報告期內收到上年末處置子公司股權轉讓款所致。
- 5、 存貨減少主要是報告期內公司正處於季節性停產期只銷售不生產所致。
- 6、 其他非流動金融資產減少主要是報告期內計提減值所致。
- 7、 在建工程增加主要是報告期內公司全資子公司永濟安德利果蔬汁有限公司新建桃汁、山楂汁生產線所致。
- 8、 其他非流動資產增加主要是報告期內公司全資子公司永濟安德利果蔬汁有限公司新建桃汁、山楂汁生產線預付工程款增加所致。
- 9、 短期借款減少主要是報告期內提前償還銀行借款所致。
- 10、 交易性金融負債增加主要是報告期內美元遠期結匯損失所致。
- 11、 應付職工薪酬減少主要是報告期內支付上年末計提年終獎金所致。
- 12、 其他應付款增加主要是報告期內根據董事會決議分配二零二二年度末期股息所致。

3. 主要控股參股公司分析

公司名稱	2023年6月30日 總資產 人民幣	2023年6月30日 淨資產 人民幣	2023年1 - 6月 淨利潤 人民幣
白水安德利果蔬汁有限公司	609,447,675.94	590,162,409.13	37,694,416.43
烟台龍口安德利果汁飲料有限公司	280,002,806.32	273,407,802.88	19,610,545.16
徐州安德利果蔬汁有限公司	233,308,650.12	225,954,202.16	527,922.47
Andre Juice Co., Ltd.	237,301,066.20	206,556,961.11	40,125.04
North Andre Juice (USA), Inc.	49,905,242.62	(3,071,150.53)	2,947,006.93
大連安德利果蔬汁有限公司	324,595,650.84	312,352,186.09	43,250,330.31
永濟安德利果蔬汁有限公司	347,227,688.69	335,884,045.39	17,777,970.27
安岳安德利檸檬產業科技有限公司	54,583,186.77	(3,397,018.05)	(509,535.53)
禮泉億通果蔬汁有限公司	238,148,719.70	235,626,676.09	3,928,591.36
阿克蘇安德利果汁有限公司	69,935,522.33	69,718,440.41	(281,559.59)

業務回顧

二零二三年上半年，面對上個榨季產量下降、美國市場關稅等諸多因素影響，本公司對內「聚焦管理，向精細化管理要效益」，在強化內部管理的基礎上，積極推進全員改進創新，以精細化管理為抓手，堅持穩中求進，全方位開展節能降耗，對外根據果汁供不應求的情況，即時調整銷售策略，提高市場銷售價格，提高了毛利率。報告期內重點工作包括以下幾個方面：

拓寬市場及產品多元化

二零二三年上半年，本集團適應市場需求，在管理優勢與資金優勢的支撐下，始終致力於以先進的生產技術、優良的產品品質及完善的客戶服務在市場中贏得穩步發展。經過多年的努力，本集團的銷售網絡已擴展至世界主要國家和地區，包括美國、日本、歐洲、大洋洲、非洲、南美洲諸國及中國內需市場。同時，隨著公司成為國內首家果汁飲料行業「A+H」雙上市企業，公司在行業內的知名度得到了明顯的提升，本公司將乘勢繼續致力於新產品與小品種產品市場與客戶群體開發，本集團希望在未來繼續努力開拓市場，使銷售份額有所增加。

優化客戶群體

本集團在拓寬市場、提高市場佔有率、不斷完善和提升產品品質的同時，繼續優化現有客戶群體，並通過展會、拜訪等多種渠道增加與新客戶交流合作的機會，瞭解客戶的需求，為客戶提供更好的產品和服務，增強客戶對公司的信任度。目前，本集團的客戶群體主要是世界上著名的飲料生產商和貿易商。

佈局新疆打通中亞，沿「一帶一路」拓展歐亞新市場

本公司旗下全資子公司阿克蘇安德利果汁有限公司（「阿克蘇安德利」）於二零二三年五月十九日參與了新疆維吾爾自治區阿克蘇地區中級人民法院在阿裡巴巴司法拍賣網絡平台上進行的公開拍賣活動，並於二零二三年五月二十日取得《司法拍賣網絡競價成功確認書》，阿克蘇安德利以人民幣59,906,390.20元競得阿克蘇恒通果汁有限公司位於新疆溫宿縣農副產品加工園區的土地使用權、房屋建築、機器設備及附屬物。由此本集團向西經中亞拓展「一帶一路」新興市場，以及向俄羅斯、土耳其等國家和地區出口都將獲得更大的優勢。不僅生產規模再上臺階，而且也將補強中亞及西部市場，進一步鞏固公司行業龍頭地位，再次改變濃縮果汁行業競爭格局。

完善公司管理體系，提高管理效率

本集團以市場化為取向，完善公司運營管控體系、考核分配體系；以效益優先為原則，優化公司資產、人力和技術等資源配置；以業績為導向，推進全員績效考核，充分調動廣大員工的積極性，進一步完善公司治理結構以適應企業規模不斷增長的趨勢，提高管理效率。

未來展望

拓寬市場及產品多元化

目前本集團在美國、大洋洲、非洲諸國及日本等世界主要濃縮蘋果汁的消費地區都擁有比較固定的市場份額和客戶群體。未來除了穩固好已有的市場份額和客戶群體並恢復對美國客戶的出口，公司會著力於開發多處新興市場，希望能夠在此方面有所突破。公司在滿足當前發展的前提下，擴大公司產品種類，以濃縮蘋果汁為基礎，增加蘋果果糖、桃汁、蘋果濁汁、山楂汁等高附加值產品的銷量，豐富公司產品種類，增加公司收入，滿足不同客戶需求。

加大市場開發力度，提升客戶信賴度

隨著公司在行業內的知名度得到了明顯的提升，在保持原有市場份額的前提下，本集團大力拓展國際新興市場和客戶，優化銷售渠道，並提高國內銷售的佔比。秉持以市場為導向，以客戶為中心的理念，將公司產品、品牌與服務相結合，持續為客戶創造價值，提升客戶信賴度。結合公司小品種專案，提供多品種產品，完成一站式產品供給。以優質的產品品質，真誠的服務，豐富的產品類別，進一步提升客戶對公司的信賴與合作度。

擴大融資渠道，推動公司可持續發展

在未來融資方面，公司將根據自身的實際情況和發展需要，適時採用定向增發、配股、發行可轉換債券或銀行借款等多種方式獲得資金，以推動公司可持續發展。

可能面對的風險及不確定因素

1、 主要原材料供應不足風險

公司主要產品為濃縮蘋果汁、蘋果果糖(脫色脫酸濃縮蘋果汁)等，其主要原材料為蘋果，蘋果原料採購成本在上述產品成本中佔比約65%左右，蘋果原料價格受氣候條件、供求關係等多種因素的影響，原料果價格波動性的屬性，是影響公司經營成果的主要因素之一。

應對措施：公司憑借多年豐富的行業經驗與雄厚的資金實力，以及對形勢的準確分析判斷，收購季節每天密切追蹤行業動態，及時調整收購策略，充分發揮各子公司在原料果主產區域的優勢，能夠有效的平衡原料價格波動，控制採購成本。同時公司通過較強的科技實力、過硬的技术優勢使得公司產能最大化，保障公司產品質量，降低公司生產成本。

2、 依賴單一產品風險

本公司主營濃縮果汁的加工生產及銷售，大部份產品銷往海外。雖然目前濃縮果汁需求在全球範圍內比較穩定，但是本公司利潤來源大部份依賴濃縮蘋果汁單一品種，濃縮蘋果汁市場價格波動將會對公司生產經營產生不利影響。

應對措施：公司調整策略，減少對濃縮果汁產品的依賴，進一步尋求產品銷售多元化。公司開展與加大蘋果果糖、濃縮桃汁、濃縮山楂汁、蘋果濁汁等產品的研發、生產與銷售，並於今年在全資子公司永濟安德利果蔬汁有限公司新上40噸濃縮桃汁、10噸濃縮山楂汁生產線一條，在滿足客戶多樣化需求和終端消費者消費升級的同時，擴大產品的多樣化。隨著國內著名飲料加工企業新產品的熱銷，銷售在逐年增長。另一方面本公司正準備涉及能為公司帶來持續穩定的收益的行業，以提高公司利潤水平，並有效緩解公司對於單一產品依賴及原材料成本波動的風險，增加公司的抗風險能力。

3、 匯率風險

公司的主要經營位於中國境內，國內業務以人民幣結算，出口業務主要以美元結算，故公司已確認的外幣資產和負債及未來的外幣交易(外幣資產和負債及外幣交易的計價貨幣主要為美元)，存在匯率波動風險。

應對措施：本公司財務部門負責監控公司外幣交易和外幣資產及負債的規模，以最大程度降低面臨的匯率風險。為此，本公司會擇機簽署遠期結售匯合約來達到規避匯率風險的目的。

董事、監事及高級管理人員變動

在本公司董事(「**董事**」)方面，於二零二三年五月二十五日，王坤先生及王萌女士被委任為執行董事。於二零二三年三月三十一日，張輝先生由執行董事調任為非執行董事，並獲委任為副董事長。在公司高級管理人員方面，張輝先生於二零二三年三月三十一日辭任公司總裁，而王坤先生獲聘為本公司總裁。

除上述披露者外，截至二零二三年六月三十日止六個月期間，本公司董事、監事及高級管理人員並無重大變動。

僱員及薪酬政策

截至二零二三年六月三十日止六個月，本集團平均僱用807名員工，合計酬金約人民幣26,994,961元。本集團僱用及薪酬政策保持與本集團日期為二零零三年四月十一日之招股章程所述不變。本集團僱員之薪金及福利維持於具競爭力水平，而僱員之薪酬及福利根據本集團之薪金及花紅制度按僱員表現每年檢討釐定。本集團向僱員提供多種福利(包括法定強制性福利計劃)。

股息

本公司董事會(「**董事會**」)建議不派發截至二零二三年六月三十日止六個月中期股息。

重大投資

於二零二三年六月三十日止六個月內，本集團概未作任何重大投資。

重大收購及出售

截至二零二三年六月三十日止六個月，本公司概無對附屬公司、聯營公司或合營企業進行重大收購或出售。

重大投資或資本資產的未來計劃

除於財務表附註十三披露之外，於二零二三年六月三十日，本集團概無重大投資或資本資產的具體計劃。

A股發行及A股發售所得款項使用情況

本公司於二零二零年九月十八日發行20,000,000股人民幣普通股(A股)，面值總額人民幣20,000,000元，每股發行價人民幣7.60元，募集資金總額人民幣152,000,000元，發行費用人民幣30,500,000元，籌集資金淨額為人民幣121,500,000元。有關詳情請參閱本公司日期為二零二零年九月十七日的公告。

本公司於二零二一年十二月三十日召開的董事會及二零二二年二月十六日召開的二零二二年第一次臨時股東大會及類別會議分別審議通過了《關於終止原募投專案並變更部分募集資金用途暨對全資子公司增資的議案》，同意終止原募投項目「多品種濃縮果汁生產線建設專案」，將部分募集資金人民幣63,000,000元增資於全資子公司大連安德利果蔬汁有限公司（「大連安德利」），用於「大連安德利30噸濃縮果汁生產線建設項目」。

本公司綜合下游和終端市場的發展變化、本公司二零二一年度前三季度多品種產品的銷售資料，認為原項目的市場環境發生了重大變化，繼續投資原項目，已不能實現原先的效益目標。大連安德利當地原料果酸度較高，實施新項目將增加高酸度產品的產量，發揮本公司主營業務優勢，較原項目更具有確定性。為了提高募集資金使用效益和募集資金投資回報，提高本公司競爭力，本公司及時終止原項目、變更原項目募集資金中的人民幣63,000,000元用於新項目的建設。有關詳細資訊，請參閱本公司日期為二零二一年十二月三十一日的公告及日期為二零二二年一月十八日的通函。變更後的募投項目已於二零二二年九月投產。

本公司於二零二三年三月二十日召開的董事會及二零二三年五月二十五日召開的二零二二年年股東大會及類別會議審議通過了《關於變更募集資金用途暨對全資子公司增資的議案》，同意公司對全資子公司永濟安德利果蔬汁有限公司（「永濟安德利」）投資人民幣62,600,000元以實施「永濟安德利40噸濃縮桃汁、10噸濃縮山楂汁生產線建設項目」，其中使用剩餘募集資金人民幣62,144,100元（最終金額以股東大會審議通過後匯款至永濟安德利時的剩餘募集資金金額為準），不足部分以自有資金補足。

永濟安德利所在地桃、山楂產量豐富，品質優良，經本公司前期考察認為，近年來國內外客戶對桃汁、山楂汁等濃縮果汁產品需求有所增加。同時，公司認為增加桃汁、山楂汁這兩種產品的產量，將提升公司產品多樣性，優化本公司的產能佈局，有助於本公司繼續保持及鞏固在濃縮果汁領域中的市場份額及領先地位。根據市場環境及本公司業務發展需要等因素變化，同時，為提高募集資金使用效益和募集資金投資回報，提高本公司競爭力，本公司決定將剩餘募集資金投入到「永濟安德利40噸濃縮桃汁、10噸濃縮山楂汁生產線建設項目」中。有關詳細資訊，請參閱本公司日期為二零二三年三月二十日的公告及日期為二零二三年四月二十一日的通函。

截至二零二三年六月三十日，本報告期內A股募集資金使用情況及餘額如下所載：

	人民幣元
2022年12月31日募集資金餘額	70,722,389.62
減：大連安德利30噸濃縮果汁生產線建設項目投入資金	2,862,223.06
減：永濟安德利40噸濃縮桃汁、10噸濃縮山楂汁生產線建設項目投入資金	12,533,674.22
加：2023年半年度存款利息收入扣除銀行手續費	348,897.05
加：2023年半年度現金管理理財產品收益	394,028.95
	<hr/>
2023年6月30日募集資金餘額	<u><u>56,069,418.34</u></u>

截至二零二三年六月三十日，累計使用募集資金人民幣71,935,127.96元，尚未使用的募集資金餘額人民幣56,069,418.34元，詳情見下表：

投資項目	計畫投資金額 人民幣	報告期內 投入金額 人民幣	截至期末 累計投入金額 人民幣	專案狀態
多品種濃縮果汁生產線建設項目	2,035,100.00	-	2,035,100.00	已終止
大連安德利30噸濃縮果汁生產線建設項目	63,000,000.00	2,862,223.06	57,366,353.74	已投產
永濟安德利40噸濃縮桃汁、10噸濃縮山楂汁生產線 建設項目	62,423,145.21	12,533,674.22	12,533,674.22	進行中
合計	<u>127,458,245.21</u>	<u>15,395,897.28</u>	<u>71,935,127.96</u>	

本公司將根據投資項目的進度及業務發展情況使用剩餘募集資金，截至二零二三年六月三十日，尚無具體的剩餘募集資金使用時間表。

或然負債

於二零二三年六月三十日，本公司董事並不知悉任何重大或然負債。

期末後事項

除於財務報表附註十二、(一)披露之外，於二零二三年六月三十日，本集團概無重大期末後事項。

資產抵押

於二零二三年六月三十日，本集團概無抵押任何資產。

購買、出售或購回股份

截至二零二三年六月三十日止六個月，本公司或其任何附屬公司概無購入、出售或購回本公司任何股份。

流動資金及財務資源

本集團一般以內部財務資源及銀行借貸為其經營及投資活動之資金。於二零二三年六月三十日，本集團尚未償還之各類銀行貸款總額約為人民幣30,023,671元，全部為短期貸款，固定年利率為3.20%。截至二零二三年六月三十日止六個月，本集團均按期償還到期借款。

於二零二三年六月三十日，本集團之現金及現金等價物淨額約為人民幣205,381,569元。於二零二三年六月三十日，本集團之資本負債比率約為7%（二零二二年六月三十日約為9%），乃按本集團之總負債約人民幣177,429,984元（二零二二年六月三十日約為人民幣239,944,944元）除以總股東權益及負債共約人民幣2,674,638,651元（二零二二年六月三十日共約為人民幣2,545,930,772元）計算。董事認為，本集團具有充足財務資源，滿足持續營運需求。

資本架構和資本管理

於二零二三年六月三十日，本集團尚未償還之銀行貸款為人民幣30,023,671元（二零二二年六月三十日：人民幣100,058,819元），全部為人民幣貸款。

於二零二三年六月三十日，本集團約人民幣149,281,174元，人民幣55,620,054元及人民幣480,341元（二零二二年六月三十日：約人民幣384,749,270元，人民幣134,012,550元及人民幣225,889元）之現金結餘分別以人民幣、美元及港元計值。

本集團的資本管理政策及目標詳見財務報表附註五、48。

外匯風險

本集團之經營收入主要以美元為貨幣單位。本集團一向將以美元為單位之經營收入兌換為人民幣，作為經營支出及資本需求。然而，本集團之經營業績及財務狀況可能受匯率變動而影響。

另一方面，將以人民幣為單位之款項兌換為外幣，須受中國政府頒佈之外匯控制規例及規條所限制。

董事、監事及行政總裁於本公司股份、基本股份及債權證中的權益及淡倉

於二零二三年六月三十日，董事、監事及行政總裁於本公司及其相關法團（按香港法例第571章《證券及期貨條例》（「《證券及期貨條例》」）第XV部的涵義）擁有(i)根據《證券及期貨條例》第XV部第7及8分部之規定須知會本公司及香港聯合交易所有限公司（「香港聯交所」）（包括根據《證券及期貨條例》之規定被當作或被視作擁有之權益及淡倉）；及(ii)根據《證券及期貨條例》第352條須予備存之登記冊所載或根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「香港上市規則」）附錄十須知會本公司及香港聯交所有關董事進行證券交易之股份、基本股份或債權證如下：

董事姓名	股份類別	所持股份數目	身份	權益種類	約佔A股／ H股百分比	約佔總股本 百分比
王安(附註1)	A股	101,010,501(長)	受控制法團權益 (附註2)	個人	37.34%(長)	28.24%(長)
王艷輝(附註3)	A股	20,000,000(長)	受控制法團權益 (附註4)	個人	7.39%(長)	5.59%(長)
張輝(附註5)	A股	20,000,000(長)	受控制法團權益 (附註6)	個人	7.39%(長)	5.59%(長)
劉宗宜	H股	195,400(長)	實益擁有人	個人	0.22%(長)	0.05%(長)
王萌(附註7)	A股	65,779,459(長)	受控制法團權益 (附註8)	個人	24.31%(長)	18.39%(長)
	H股	17,222,880(長)	受控制法團權益 (附註9)	個人	19.76%(長)	4.81%(長)

附註：

「長」表示長倉。

- (1) 於二零二三年六月三十日，董事王安先生，控制了(a) China Pingan Investment Holdings Limited 之90%的權益，該公司持有46,351,961股A股，佔本公司已發行總股本12.96%；(b) 山東安德利集團有限公司之90%的權益，其持有54,658,540股A股，佔本公司已發行總股本15.28%。
- (2) 王安先生因透過其於China Pingan Investment Holdings Limited和山東安德利集團有限公司之權益而被視作擁有此股份權益。
- (3) 於二零二三年六月三十日，董事王艷輝先生，擔任烟台興安投資中心(有限合夥)之普通合夥人並持有其20%權益，其持有20,000,000股A股，佔本公司已發行總股本5.59%。
- (4) 王艷輝先生因透過其於烟台興安投資中心(有限合夥)之權益而被視作擁有此A股權益。
- (5) 於二零二三年六月三十日，董事張輝先生，持有烟台興安投資中心(有限合夥)之36%權益，其持有20,000,000股A股，佔本公司已發行總股本5.59%。
- (6) 張輝先生因透過其於烟台興安投資中心(有限合夥)之權益而被視作擁有此A股權益。
- (7) 於二零二三年六月三十日，董事王萌女士，控制了(a) Donghua Fruit Industry Co., Ltd.之100%的權益，該公司持有65,779,459股A股，佔本公司已發行總股本18.39%；(b) Hongan International Investment Co., Ltd.之100%的權益，其持有17,222,880股H股，佔本公司已發行總股本4.81%。
- (8) 王萌女士因透過其於Donghua Fruit Industry Co., Ltd.之權益而被視作擁有此股份權益。
- (9) 王萌女士因透過其於Hongan International Investment Co., Ltd.之權益而被視作擁有此股份權益。

主要股東及其他人士於本公司股份、基本股份及債權證中的權益及淡倉

據董事所知，於二零二三年六月三十日，除本公司董事、監事或行政總裁外，在本公司之股份、基本股份及債權證中擁有須根據《證券及期貨條例》第XV部第2及3分部之規定而須披露，及已記入本公司根據《證券及期貨條例》第336條之規定存置之登記冊中之權益及淡倉之股東及其他人士如下：

股東姓名	股份類別	所持股份數目	身份	權益種類	約佔A股/ H股百分比	約佔總股本 百分比
China Pingan Investment Holdings Limited	A股	46,351,961(長) (附註 1) (附註 11)	實益擁有人	公司	17.13%(長)	12.96%(長)
山東安德利集團有限公司	A股	54,658,540(長) (附註 2) (附註 11)	實益擁有人	公司	20.20%(長)	15.28%(長)
Donghua Fruit Industry Co., Ltd.	A股	65,779,459(長) (附註 3) (附註 11)	實益擁有人	公司	24.31%(長)	18.39%(長)
統一企業股份有限公司	A股	63,746,040(長) (附註 4)	受控制法團權益 (附註 5)	公司	23.56%(長)	17.82%(長)
	H股	237,000(長)	實益擁有人 (附註 6)	公司	0.27%(長)	0.07%(長)
三井物產株式會社	H股	17,430,000(長)	實益擁有人	公司	20.00%(長)	4.87%(長)
弘安國際投資有限公司	A股	65,779,459(長)	受控制法團權益	公司	24.31%(長)	18.39%(長)
	H股	17,222,880(長) (附註 11)	實益擁有人	公司	19.76%(長)	4.81%(長)
張紹霞	A股	101,010,501(長)	配偶權益 (附註 7)	個人	37.34%(長)	28.24%(長)

股東姓名	股份類別	所持股份數目	身份	權益種類	約佔A股／ H股百分比	約佔總股本 百分比
烟台興安投資中心(有限 合夥)	A股	20,000,000(長) (附註11)	實益擁有人	公司	7.39%(長)	5.59%(長)
Tiandi Win-Win Investment Management Co., Limited	H股	11,000,000(長) (附註10)	實益擁有人	公司	12.62%(長)	3.08%(長)
深圳市天地共贏投資管理 有限公司	H股	11,000,000(長) (附註10)	受控制法團權益	公司	12.62%(長)	3.08%(長)
天地壹號飲料股份有限 公司	H股	11,000,000(長) (附註10)	受控制法團權益	公司	12.62%(長)	3.08%(長)
陳生	H股	11,000,000(長) (附註10)	受控制法團權益	個人	12.62%(長)	3.08%(長)

附註：

「長」表示長倉。

- (1) 董事王安先生，因透過其於China Pingan Investment Holdings Limited之90%權益而被視作擁有此A股權益。
- (2) 董事王安先生，因透過其於山東安德利集團有限公司之90%權益而被視作擁有此A股權益。
- (3) 65,779,459股A股長倉乃由Donghua Fruit Industry Co., Ltd.直接持有。根據Donghua Fruit Industry Co., Ltd.提供的信息，弘安國際投資有限公司被視為擁有此65,779,459股A股權益。
- (4) 63,746,040股A股長倉由統一企業股份有限公司之非全資附屬公司Uni-President China Holdings Ltd.透過其兩間全資附屬公司成都統一企業食品有限公司(其持有42,418,360股A股)及廣州統一企業有限公司(其持有21,327,680股A股)持有。

- (5) 根據《證券及期貨條例》第XV部，統一企業股份有限公司被視作持有63,746,040股A股權益。該63,746,040股A股由統一企業股份有限公司之一連串受控制法團持有，其中42,418,360股A股，佔本公司已發行總股本約11.86%，由成都統一企業食品有限公司直接持有，以及21,327,680股A股，佔本公司已發行總股本約5.96%，由廣州統一企業有限公司直接持有。
- (6) 此H股均由Uni-President China Holdings Ltd.實益持有。
- (7) 王安先生(張紹霞女士之配偶)持有101,010,501股A股，因此張紹霞女士被視作擁有此股份權益。
- (8) 11,000,000股H股長倉由天地壹號飲料股份有限公司之全資附屬公司深圳市天地共贏投資管理有限公司透過其全資附屬公司Tiandi Win-Win Investment Management Co., Limited持有，陳生先生透過其於天地壹號飲料股份有限公司持有超過70%的權益而被視作擁有此H股權益。
- (9) 此股份之限售日期為二零二零年九月十八日至二零二三年九月十七日，為期三十六個月。

競爭權益

於二零二三年六月三十日，本公司董事或管理層股東或彼等各自之聯繫人(定義見香港上市規則)概無於任何構成或可能構成與本集團業務出現競爭業務中擁有任何權益，亦無與本集團產生或可能產生利益衝突。

企業管治常規

作為一家於上海證券交易所及香港聯交所上市的公司，本公司一直嚴格遵守章程、相關法律法規以及上海證券交易所股票上市規則及香港上市規則。

本公司的企業管治措施乃根據香港上市規則附錄十四第二部分企業管治守則所載的原則及守則條文（「**守則條文**」）為基準。除以下所述外，本公司於截至二零二三年六月三十日止六個月內已遵守企業管治守則之守則條文：

根據《企業管治守則》中守則條文C部1.8條，本公司應就其董事可能會面對的法律行動作適當的投保安排。董事會相信，在現有風險管理及內部監控制度和管理層密切監管下，各董事因其董事身份而被控告或牽涉於訴訟之風險偏低，且投保所帶來之好處或低於投保成本。因此，本公司現時並無就其董事可能面對的法律行動作投保安排。

董事進行之證券交易

本公司已採納香港上市規則附錄十所載之買賣準則作為本公司的董事證券交易守則（「**該標準守則**」）。公司各董事於通過公司二零二三年中期業績的董事會會議前一個月已獲發一份該標準守則以及一份提示，提醒董事不得在公佈業績前買賣本公司的證券或衍生工具。

根據該標準守則的規定，董事須於通知主席並接獲註明日期的確認書後，方可買賣本公司的證券或衍生工具。而主席若擬買賣本公司證券或衍生工具，必須在交易前先通知審計委員會主席並獲取註明日期的確認書。

經特定查詢後，本公司所有董事確認於截至二零二三年六月三十日止六個月期內已遵守該標準守則。

所有特定僱員若可能擁有關於本集團的未公開而又可能影響股價的敏感資料，亦須符合該標準守則。本公司於截至二零二三年六月三十日止六個月期內並未發現任何違規事件。

審計委員會

本公司已設立審計委員會，其書面職權範圍乃參考香港會計師公會刊發之指引及《企業管治守則》之守則條文而制訂及修訂。審計委員會之主要職責為審核及監管本集團之財務申報程序、風險管理及內部控制。審計委員會成員全部由獨立非執行董事(即龔凡先生、李堯先生及王雁女士)來擔任，並由其中之一的龔凡先生擔任現任審計委員會主任。

審計委員會已審核本集團所採用的會計原則及慣例，並與董事討論風險管理、內部控制及財務申報事宜，包括審核本集團截至二零二三年六月三十日止六個月之中期業績。

承董事會命
烟台北方安德利果汁股份有限公司
董事長
王安

中國烟台，二零二三年八月三十日

於本公佈日期，董事會由以下人士組成：

王安先生(執行董事)
王坤先生(執行董事)
王萌女士(執行董事)
王艷輝先生(執行董事)
張輝先生(非執行董事)
劉宗宜先生(非執行董事)
龔凡先生(獨立非執行董事)
李堯先生(獨立非執行董事)
王雁女士(獨立非執行董事)

* 僅供識別