



五福坊

NEEQ: 837087

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
( Guizhou Wufufang Food (Group) Co.,Ltd )



年度报告

— 2023 —

## 重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人王怀平、主管会计工作负责人葛洪剑及会计机构负责人（会计主管人员）张晓红保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无
---

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析.....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况.....	87

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
公司、股份公司、集团公司、五福坊	指	贵州五福坊食品（集团）股份有限公司
黔五福品牌连锁公司	指	贵州黔五福品牌连锁管理有限公司
贵阳销售公司	指	贵阳黔五福食品销售有限公司
黔五福电商公司	指	贵州黔五福电子商务科技有限公司
黔五福食品公司	指	贵州黔五福食品有限公司
黔五福物流公司	指	贵州黔五福物流有限公司
黔鼎福食品公司	指	贵州黔鼎福食品有限公司
遵义连锁公司	指	遵义黔五福品牌连锁管理有限公司
毕节连锁公司	指	毕节黔五福品牌连锁管理有限公司
黔南连锁公司	指	黔南黔五福品牌连锁管理有限公司
主办券商	指	华创证券
公司高级管理人员	指	公司总裁、副总裁、财务总监、董事会秘书
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员
公司章程	指	《贵州五福坊食品（集团）股份有限公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	贵州五福坊食品（集团）股份有限公司		
英文名称及缩写	Guizhou Wufufang Food (Group) Co., Ltd		
	GZWFF		
法定代表人	王怀平	成立时间	2001年5月18日
控股股东		实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王怀平），一致行动人为（葛洪剑、张德灏、梁材）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-13-农副食品加工业-肉制品深加工		
主要产品与服务项目	主要业务为肉制品加工及销售，休闲食品销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	五福坊	证券代码	837087
挂牌时间	2016年5月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	37,142,344
主办券商（报告期内）	华创证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	贵州省贵阳市云岩区中华北路216号		
联系方式			
董事会秘书姓名	梁材	联系地址	贵州省贵阳市乌当区高新路288号
电话	0851-86317926	电子邮箱	478854255@qq.com
传真	0851-86317926		
公司办公地址	贵州省贵阳市乌当区高新路288号	邮政编码	550024
公司网址	www.gzwff.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91520112722123037F		
注册地址	贵州省贵阳市乌当区高新路288号		
注册资本（元）	37,142,344	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司根据全国中小企业股份转让系统《挂牌公司管理型行业分类指引》，所处行业属于“C1353 肉制品及副产品加工”。产品主要以广味香肠为主的腌腊产品系列、蔬菜猪肉干为主的休闲系列和贵州辣子鸡为核心的禽类拳头产品系列为主导；渠道以连锁专卖、商超便利店、电商三大营销平台建设为核心，实施营销网络体系建设，实现贵州市场全覆盖，有计划地推进省外市场的拓展和建设：

##### (一) 采购模式

集团供应链后勤保障中心以市场需求为导向，以服务三大营销平台的需求和实现公司战略目标为核心，构建和强化供应链保障体系建设。充分发挥集团化和规模优势全力降低采购成本，采取对外原辅材料采购，自主生产，委托加工，直接引进等方式，保障集团所需的物资及产品供给，确保实现集团公司物尽其用、货畅其流，在服务集团公司发展的同时，面向社会提供服务，创造经济效益。

##### (二) 生产模式

以黔五福食品公司生产为核心，根据市场及营销需求通过委托加工和直接引进做补充，通过月度市场预测制定月度生产计划并根据每周实际运营情况对其微调，确保以销定产模式的完整实施。同时通过对产成品库存限额控制标准的落实，确保了有效库存与满足市场销售需要相统一。

##### (三) 销售模式

一是以黔五福品牌连锁管理公司为核心的连锁专卖店终端营销平台；二是以贵阳黔五福食品销售公司为核心的商超、便利店承销营销平台；三是以电商公司为核心的电子商务和新零售电商营销平台。通过三大营销平台建设为核心，全力实施营销网络体系建设战略。

##### (四) 研发模式

根据公司五五规划的发展战略，公司建立研发创新平台：以三大营销平台的需求和市场开拓为引领，围绕公司三大拳头产品打造要实现的目标进行技术攻关、产品升级和新产品研发；以三大营销平台和实现集团目标的需求为引领、服务建设完备的供应链保障体系为核心进行产品开发和新业务的拓展；以着力降低生产成本和运营成本为核心，利用现代技术，全力提升公司智能化、自动化和数字化水平。着力把研发创新平台建设成为服务公司发展战略和面向社会提供服务的技术创新平台。

2023年，由于受后疫情时代宏观经济环境等因素的严重影响，公司主要经济指标完成情况与预期差距较大，发生亏损952.76万元，净利润比上年同期减少1083.48万元，下降828.88%；实现营业收入11523.32万元，比去年同期减少1001.49万元，下降8.00%。

报告期内至报告披露日，公司的商业模式没有变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
详细情况	2022年6月23日，五福坊公司被贵州省工信厅认定为贵州省2022年“专精特新”中小企业，本批次“专精特新”中小企业有效期3年，有效期为2022年6月17日至2025年6月16日。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	115,233,164.15	125,248,070.55	-8.00%
毛利率%	40.40%	40.93%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-9,527,589.05	1,307,160.60	-828.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-11,323,288.80	-578,458.64	-1,857.49%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-23.19%	2.90%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-27.56%	-1.28%	-
基本每股收益	-0.26	0.04	-750.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	112,106,974.69	124,556,514.99	-10.00%
负债总计	75,786,552.25	78,708,503.50	-3.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	36,320,422.44	45,848,011.49	-20.78%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.98	1.25	-21.60%
资产负债率%（母公司）	52.26%	52.48%	-
资产负债率%（合并）	67.60%	63.19%	-
流动比率	1.04	1.12	-
利息保障倍数	-6.88	1.71	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,122,885.79	4,807,723.01	89.75%
应收账款周转率	8.08	7.13	-
存货周转率	1.69	1.79	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.00%	7.81%	-
营业收入增长率%	-8.00%	-48.13%	-
净利润增长率%	-828.88%	-97.58%	-

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	22,149,760.98	19.76%	10,003,666.72	8.03%	121.42%

应收票据			-	-	
应收账款	8,385,926.12	7.48%	20,129,552.29	16.16%	-58.34%
存货	37,104,163.36	33.10%	44,042,533.57	35.36%	-15.75%
投资性房地产			-	-	
长期股权投资			-	-	
固定资产	23,794,662.20	21.22%	25,747,082.22	20.67%	-7.58%
在建工程			203,371.64	0.16%	
无形资产	10,610,316.38	9.46%	10,412,764.45	8.36%	1.90%
商誉					
短期借款	45,000,000.00	40.14%	36,800,000.00	29.54%	22.28%
长期借款	-	-	-	-	-

### 项目重大变动原因：

1. 货币资金大幅度增加的原因，主要是公司为了降低融资成本，经与贵阳银行协商，由我公司在 2023 年 12 月 25 日向贵阳银行增加一笔利率较低的贷款 1100 万元（贷款年利率为 3.45%），贵阳银行同意我公司提前归还一笔将于 2024 年 5 月 14 日到期的利率较高的贷款 1000 万元（年利率 4.85%），但必须是在 2023 年 12 月 31 日以后方可提前归还（我公司实际于 2024 年 1 月 3 日提前归还了该笔贷款 1000 万元），因此截止 2023 年 12 月 31 日我公司货币资金账面余额较多。

2. 应收账款大幅度下降的主要原因，一是 2023 年度公司的销售渠道结构发生变化，存在账期业务的贵阳销售公司，其当年营业收入占合并报表营业收入的比例从 2022 年的 45.50% 下降到 33.16%，而现款交易的连锁业务占比则有所提升，连锁业务营业收入占合并报表营业收入的比例从 2022 年的 42.46% 上升到 52.14%；二是公司本年度加大了应收账款清收力度，货款回收也比较及时。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	115,233,164.15	-	125,248,070.55	-	-8.00%
营业成本	68,677,524.01	59.60%	73,984,209.07	59.07%	-7.17%
毛利率%	40.40%	-	40.93%	-	-
销售费用	40,275,932.33	34.95%	30,721,404.28	24.53%	31.10%
管理费用	13,957,285.87	12.11%	16,076,927.45	12.84%	-13.18%
研发费用	2,424,019.10	2.10%	3,024,169.63	2.41%	-19.85%
财务费用	1,166,970.46	1.01%	1,931,364.03	1.54%	-39.58%
信用减值损失	229,323.94	0.20%	-1,526,249.93	-1.22%	-115.03%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,358,786.10	2.91%	4,002,372.85	3.20%	-16.08%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-



资产处置收益	36,217.95	0.03%	237,968.24	0.19%	-84.78%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-8,646,227.41	-7.50%	1,216,626.48	0.73%	-810.67%
营业外收入	510,099.76	0.44%	264,974.24	0.21%	92.51%
营业外支出	242,125.36	0.21%	112,642.00	0.09%	114.95%
净利润	-9,527,589.05	-8.27%	1,307,160.60	1.04%	-828.88%

#### 项目重大变动原因:

1. 销售费用增加的原因，主要是公司为了拓展市场，本年度在贵州省内的遵义、毕节、黔南设立三家连锁子公司，前期在市场建设方面投入较大，三家连锁子公司共计发生销售费用 265.39 万元。

2. 财务费用下降幅度较大的原因，主要是 2023 年度公司对外的融资环境较好，公司向银行申请的贷款利率低于上年同期水平所致。

3. 信用减值损失变化较大的原因，主要是母公司上年度核销商超坏账 69.53 万元，母公司收回黔鼎福子公司已确认的坏账 100 万元所致。

4. 资产处置收益下降幅度较大的原因，主要是上年度母公司处置已提足折旧的收银机，处置金额 20 万元，而本年度对资产的处置相对较少。

5. 营业利润、净利润大幅度下降的主要原因：一是由于受后疫情时代影响，市场销售疲软，营业收入同比下降 8.00%；二是公司因拓展贵州省内地州市场，新设立遵义、毕节、黔南三家连锁子公司，三家连锁子公司由于刚刚起步，前期投入较大发生亏损，三家连锁子公司共计亏损 219.12 万元；三是由于 2022 年下半年主要原材料价格较高、期末库存较多，公司 2023 年第一季度基本上使用期初库存原材料，导致产品成本较高。

6. 营业外收入增长幅度较大的原因，主要是本年度母公司核销了应付款项呆账 15.74 万元列入营业外收入，连锁公司核销应付款项呆账 8.04 万元列入营业外收入所致。

7. 营业外支出增长幅度较大的主要原因：一是公司从拥军的角度，向海军贵阳舰捐赠设备 6.55 万元；二是连锁公司因关闭部分连锁店，核销前期已支付的租金 6.16 万元。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	114,476,623.85	124,567,672.77	-8.10%
其他业务收入	756,540.30	680,397.78	11.19%
主营业务成本	68,623,890.79	73,756,910.74	-6.96%
其他业务成本	53,633.22	227,298.33	-76.40%

其他业务成本大幅度下降的原因，主要是由于公司 2022 年度启动连锁加盟业务，在加盟政策上给予当时的加盟商承担店面装修费用 16.29 万元，列入其他业务成本核算。

#### 按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
肉制品深加工	114,476,623.85	68,623,890.79	40.05%	-5.48%	-6.96%	2.43%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

无

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	贵州星力乐品鲜活商贸有限公司	4,062,375.74	3.53%	否
2	贵阳旺驰商贸有限公司	3,442,240.46	2.99%	否
3	贵州义瑞峰商贸有限公司	3,079,807.48	2.67%	否
4	沃尔玛(中国)投资有限公司	2,988,574.03	2.59%	否
5	贵州合力超市采购有限公司	2,696,781.26	2.34%	否
合计		16,269,778.97	14.12%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	曲阜市恒达食品有限公司	20,941,459.34	41.77%	否
2	贵州黔溯鲜食品有限公司	6,748,300.00	13.46%	否
3	贵阳鼎一鲜食品有限公司	5,670,466.50	11.31%	否
4	汕尾市恒智食品有限公司	2,178,000.00	4.34%	否
5	金华金字火腿有限公司	2,029,304.22	4.05%	否
合计		37,567,530.06	74.94%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	9,122,885.79	4,807,723.01	89.75%
投资活动产生的现金流量净额	-3,516,035.81	-2,606,301.29	-34.91%
筹资活动产生的现金流量净额	6,539,244.28	-4,863,471.09	174.37%

现金流量分析：

1. 经营活动产生的现金流量净额增长幅度较大的原因，主要是公司 2023 年度销售渠道结构发生变化，赊销业务占比减少，以现款交易为主的连锁业务占比从 2022 年的 42.46% 上升到 52.14%。

2. 投资活动产生的现金流量净额下降幅度较大的原因，主要是 2022 年度母公司通过定增方式向贵州黔五福品牌连锁管理有限公司追加投资 498 万元，而 2023 年度母公司对遵义、毕节、黔南三家连锁

子公司合计投资只有 247.80 万元。

3. 筹资活动产生的现金流量净额大幅度增长的原因，主要是公司为了降低融资成本，经与贵阳银行协商，由我公司在 2023 年 12 月 25 日向贵阳银行增加一笔利率较低的贷款 1100 万元（贷款年利率为 3.45%），贵阳银行同意我公司提前归还一笔将于 2024 年 5 月 14 日到期的利率较高的贷款 1000 万元（年利率 4.85%），但必须是在 2023 年 12 月 31 日以后方可提前归还（我公司实际于 2024 年 1 月 3 日提前归还了该笔贷款 1000 万元），由于归还时间跨年度，导致本年度筹资活动产生的现金流量净额高于上年同期。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黔五福品牌连锁公司	控股子公司	肉制品及副产品加工销售	9,980,000.00	13,024,006.16	-1,814,973.89	57,657,134.45	-9,582,479.48
贵阳销售公司	控股子公司	肉制品及副产品加工销售	9,980,000.00	12,086,975.93	4,788,627.12	38,210,883.82	-2,193,268.13
黔五福电商公司	控股子公司	电子商务业务	10,000,000.00	5,316,526.64	2,498,283.32	16,823,181.21	-1,164,352.09
黔五福食品公司	控股子公司	肉制品及副产品加工	9,980,000.00	25,894,155.91	15,756,145.84	66,270,210.88	2,895,167.68
黔五福物流公司	控股子公司	物流配送	2,080,000.00	1,945,592.28	1,561,270.74	1,657,322.16	-55,839.28
黔鼎福食品公司	控股子公司	生猪定点屠宰、食肉蛋禽产品的加工及销售、房屋出租等	1,680,000.00	3,263,160.33	-34,597,862.91	477,722.24	267,099.03

遵义 连锁 公司	控股 子公 司	肉制品及 副产品加 工销售	1,180,000.00	1,337,101.27	-208,874.50	1,203,978.48	-1,034,874.50
毕节 连锁 公司	控股 子公 司	肉制品及 副产品加 工销售	1,180,000.00	1,093,575.84	-80,747.21	765,115.04	-906,747.21
黔南 连锁 公司	控股 子公 司	肉制品及 副产品加 工销售	1,180,000.00	1,307,983.18	576,464.12	456,424.39	-249,535.88

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司股权分散的风险	公司股权结构分散，公司股东持股比例均未超 30%，单一股东所委派的董事均未超过董事总数的半数，无单一股东可以对公司决策形成实质性控制。由于股权结构分散，客观上存在被第三方收购的风险，可能引起实际控制人的变更，从而在一定程度上影响管理层的稳定和经营理念、方向和政策的一致性、连续性，这将会对公司的生产经营和盈利能力造成一定的不确定性。
原材料价格波动风险	公司肉制品加工的原材料主要是猪肉，原材料以外购为主。受到生猪周期的影响，公司原材料成本受到的影响加大，但由于定价政策、消费者承受能力、竞争环境等因素，公司肉制品的销售价格调整相对滞后于生猪价格变动：当生猪价格持续上涨时，会导致公司肉制品毛利率下降。因此，如生猪价格出现大幅波动，而公司不能及时适度调整肉制品价格并保持合理存货规模，则公司存在主营业务成本波动的风险，从而影响经营业绩稳定性。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

是 否

##### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	14,000,000.00	14,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提	/	/

供担保		
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	/	/
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	/	/
公司为报告期内出表公司提供担保	/	/

**应当重点说明的担保情况**

适用 不适用

**预计担保及执行情况**

适用 不适用

**(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：**

适用 不适用

**发生原因、整改情况及对公司的影响：**

无

**(四) 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	/	/
销售产品、商品，提供劳务	3,000,000.00	1,083,215.86
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	/	/
其他	/	/

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易为公司日常性关联交易，是公司业务发展及生产经营的正常所需，是合理的、必要的。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(五) 承诺事项的履行情况**

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人	2016年5月	-	公开转让说明书	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中

或控股股东	27日			承诺	竞争	
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	公开转让说明书	限售承诺	公司无任何关于公司股份的限售安排	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	不存在控股股东、实际控制人占用公司资金、资产或其他资源的情形	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月27日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	不存在显失公平的关联交易	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	公开转让说明书	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	公开转让说明书	限售承诺	公司无任何关于公司股份的限售安排	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	公开转让说明书	资金占用承诺	不存在控股股东、实际控制人占用公司资金、资产或其他资源的情形	正在履行中
董监高	2016年5月27日	-	公开转让说明书	关联交易承诺	不存在显失公平的关联交易	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	13,011,361	35.03%	0	13,011,361	35.03%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,602,717	7.01%	0	2,602,717	7.01%	
	董事、监事、高管	5,450,938	14.66%	0	5,450,938	14.66%	
	核心员工	1,325,000	3.57%	0	1,325,000	3.57%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,130,983	64.97%	0	24,130,983	64.97%	
	其中：控股股东、实际控制人	7,808,153	21.02%	0	7,808,153	21.02%	
	董事、监事、高管	16,352,830	44.03%	0	16,352,830	44.03%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		37,142,344	-	0	37,142,344	-	
普通股股东人数							34

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	王怀平	10,410,870	0	10,410,870	28.03%	7,808,153	2,602,717	0	0
2	葛洪剑	5,180,435	0	5,180,435	13.95%	3,885,327	1,295,108	0	0
3	徐瑞芳	5,180,435	0	5,180,435	13.95%	3,885,327	1,295,108	0	0
4	杨海宁	3,057,246	0	3,057,246	8.23%	2,292,935	764,311	0	0
5	岑素萍	2,957,246	0	2,957,246	7.96%	2,217,935	739,311	0	0
6	张承福	2,394,203	0	2,394,203	6.45%	1,795,653	598,550	0	0
7	莫祥	1,810,145	0	1,810,145	4.87%	0	1,810,145	0	0
8	张德灏	1,668,116	0	1,668,116	4.49%	1,251,087	417,029	0	0



9	张岳志	1,368,116	0	1,368,116	3.68%	0	1,368,116	0	0
10	梁材	1,226,087	0	1,226,087	3.30%	919,566	306,521	0	0
<b>合计</b>		<b>35,252,899</b>	<b>0</b>	<b>35,252,899</b>	<b>94.91%</b>	<b>24,055,983</b>	<b>11,196,916</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

张德灏是王怀平配偶的哥哥，其余无关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王怀平	董事长兼总裁	男	1964年5月	2021年11月28日	2024年11月27日	10,410,870	0	10,410,870	28.03%
葛洪剑	董事、副总裁兼财务总监	男	1971年6月	2021年11月28日	2024年11月27日	5,180,435	0	5,180,435	13.95%
杨海宁	董事、副总裁	男	1965年3月	2021年11月28日	2024年11月27日	3,057,246	0	3,057,246	8.23%
岑素萍	董事	女	1965年2月	2021年11月28日	2024年11月27日	2,957,246	0	2,957,246	7.96%
张德灏	董事	男	1964年4月	2021年11月28日	2024年11月27日	1,668,116	0	1,668,116	4.49%
梁材	董事、董事会秘书	男	1972年5月	2021年11月28日	2024年11月27日	1,226,087	0	1,226,087	3.30%
王磊娅	董事	女	1990年8月	2021年11月28日	2024年11月27日	0	0	0	0%
徐瑞芳	监事	女	1950年9月	2021年11月28日	2024年11月27日	5,180,435	0	5,180,435	13.95%
张承福	监事	男	1960年10月	2021年11月28日	2024年11月27日	2,394,203	0	2,394,203	6.45%
王雪莲	监事	女	1972年7月	2021年11月28日	2024年11月27日	150,000	0	150,000	0.40%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事王磊娅与董事长王怀平是父女关系，董事张德灏是董事长王怀平配偶的哥哥，除此之外相互间无关联关系。

**(二) 变动情况**

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
杨海宁	副总经理	离任	无	因病离职

**报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况**

□适用 √不适用

**(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

□适用 √不适用

**二、 员工情况**

**(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况**

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	43		6	37
财务人员	17	1		18
技术人员	15		5	10
销售人员	276	36		312
生产人员	130		6	124
<b>员工总计</b>	<b>481</b>	<b>37</b>	<b>17</b>	<b>501</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	3
本科	107	88
专科	81	96
专科以下	291	314
<b>员工总计</b>	<b>481</b>	<b>501</b>

**员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况**

一、持续精进完善公司薪酬、绩效管理、目标等管理机制充分激发五福人动力活力

(一) 精进、优化薪酬、绩效管理等人力资源管理、管控相关制度，并据此建立营销系统相关配套制度，为缩小年度目标实现差距和绩效管理提供保障。

(二) 聚焦公司五五规划和本年度目标的实现，精进优化营销系统优胜劣汰机制并组织实施。

(三) 精进和完善中高层管理人员目标考核评价体制和机制。

(四) 聚焦公司五五规划人才发展战略及本年度目标的实现,为市州市场的开拓,同时加大营销系统人才队伍建设,招聘了三名高级营销人员,为市场营销网络体系建设提供了人力资源保障。

(五) 建立黔五福商学院年度培训工作计划,围绕“以提升专业化和运营管理能力为核心”实施人才发展战略。将业务管理和培训管理相结合,以绩效为驱动,打造一种生生不息的成长进化机制,为目标管理提供专业化基础和运营能力保障。

## 二、保障员工薪酬福利

公司根据员工岗位类别制定员工工资标准、工资形式、津贴等薪酬绩效管理制度,保障员工福利,遵从国家及地方政策和节假日相关规定,配套有节日慰问相关福利,五险一金参缴率 100%,按规定为达到退休员工条件的人员办理退休相关手续,各项政策实施保障有力。

报告期内,公司承担费用的离退休人数为 7 人,共计费用 39 万元。

## (二) 核心员工(公司及控股子公司)情况

√适用 □不适用

单位:股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张汝平	离职	研发质量管理中心总监	150,000	0	150,000

### 核心员工的变动情况

公司核心员工张汝平因到法定年龄退休。

## 三、公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

### (一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律、法规、规范性文件的要求,不断完善公司的法人治理结构,建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作,严格进行信息披露,保护广大投资者利益。

公司相关制度有《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《信息披露与投资者管理制度》、《防范控股股东、实际控制人及其他关联方资金占用制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求,且均严格按照相关法律法规,履行各自的权利和义务,公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行,截至报告期末,上述机构和人员依法运作,未出现违法、违规现象和重大缺陷,能够切实履行应尽的职责和

义务。

## (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的其他监督事项无异议。

## (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自设立以来，严格按照《公司法》及《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、财务、机构等方面与主要股东及其控制的其他企业完全独立，公司具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

### (一) 业务独立

公司拥有完整的产品研发、销售与服务体系，完整的业务流程以及独立生产经营的能力。公司不存在与控股股东及其控制的企业之间具有同业竞争的情况，不存在影响公司独立经营的重大、频繁的关联交易。

### (二) 资产独立

股份公司系由有限公司整体变更而来，公司历史沿革过程中的历次出资、注册资本变化均经过中介机构出具的验资报告验证，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司现有的生产经营场为自建，有合法的土地使用权和房产证。公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

### (三) 人员独立

公司具有完整、独立的劳动人事及薪酬管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司独立招聘员工，建立独立的考勤、绩效考核管理制度，公司与员工签署劳动合同并缴纳社会保险及公积金。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，公司高级管理人员均在本公司领取薪酬。

### (四) 财务独立

公司设立独立的财务会计部门，设财务经理一名，并配备了专业财务人员，制定《财务管理制度》，建立独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司独立纳税，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合纳税现象。公司开立独立的基本存款账户，不存在与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》等有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工作，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整和完善。

1、关于会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

公司已建立了一套较为健全、完善的会计核算、财务管理和风险控制等内部管理制度，并能够得到有效执行。公司将不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

#### **四、 投资者保护**

##### **(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

##### **(二) 提供网络投票的情况**

适用 不适用

##### **(三) 表决权差异安排**

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	北京大华审字[2024]00000183号	
审计机构名称	北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层 519A	
审计报告日期	2024 年 4 月 22 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	郭妍 1 年	徐瑞星 1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	
审计报告正文：	<p><b>一、 审计意见</b></p> <p>我们审计了贵州五福坊食品（集团）股份有限公司（以下简称五福坊）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了五福坊 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p><b>二、 形成审计意见的基础</b></p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于五福坊，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p><b>三、 其他信息</b></p> <p>五福坊管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。</p> <p>基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。</p> <p><b>四、 管理层和治理层对财务报表的责任</b></p> <p>五福坊管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。</p> <p>在编制财务报表时，五福坊管理层负责评估五福坊的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运</p>	



用持续经营假设，除非管理层计划清算五福坊、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督五福坊的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对五福坊持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致五福坊不能持续经营。

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就五福坊中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五.1	22,149,760.98	10,003,666.72
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			-
应收账款	五.2	8,385,926.12	20,129,552.29
应收款项融资			
预付款项	五.3	2,325,741.15	2,234,463.34
应收保费			

应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五. 4	5, 681, 862. 06	6, 670, 873. 70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五. 5	37, 104, 163. 36	44, 042, 533. 57
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五. 6	523, 930. 89	3, 845, 663. 15
<b>流动资产合计</b>		<b>76, 171, 384. 56</b>	<b>86, 926, 752. 77</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五. 7	23, 794, 662. 20	25, 747, 082. 22
在建工程			203, 371. 64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五. 9	10, 610, 316. 38	10, 412, 764. 45
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五. 11	254, 193. 03	784, 021. 33
递延所得税资产	五. 12	606, 018. 52	482, 522. 58
其他非流动资产	五. 13	670, 400. 00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>35, 935, 590. 13</b>	<b>37, 629, 762. 22</b>
<b>资产总计</b>		<b>112, 106, 974. 69</b>	<b>124, 556, 514. 99</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五. 14	45, 000, 000. 00	36, 800, 000. 00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五. 15	11, 112, 481. 64	19, 377, 299. 68
预收款项	五. 16	298, 490. 18	247, 538. 48

合同负债	五. 17	1, 209, 126. 74	7, 284, 475. 74
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五. 18	5, 833, 954. 95	5, 636, 384. 65
应交税费	五. 19	1, 592, 555. 76	1, 538, 706. 29
其他应付款	五. 20	7, 305, 975. 37	5, 567, 702. 42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五. 21	836, 467. 61	1, 236, 396. 24
<b>流动负债合计</b>		<b>73, 189, 052. 25</b>	<b>77, 688, 503. 50</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五. 22	2, 597, 500. 00	1, 020, 000. 00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2, 597, 500. 00</b>	<b>1, 020, 000. 00</b>
<b>负债合计</b>		<b>75, 786, 552. 25</b>	<b>78, 708, 503. 50</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五. 23	37, 142, 344. 00	37, 142, 344. 00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五. 24	2, 079, 048. 07	2, 079, 048. 07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五. 25	1, 861, 131. 29	1, 608, 364. 22
一般风险准备			
未分配利润	五. 26	-4, 762, 100. 92	5, 018, 255. 20

归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		36,320,422.44	45,848,011.49
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>36,320,422.44</b>	<b>45,848,011.49</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>112,106,974.69</b>	<b>124,556,514.99</b>

法定代表人：王怀平

主管会计工作负责人：葛洪剑

会计机构负责人：张晓红

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		10,945,813.91	7,652,108.56
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七.1	12,264,893.98	4,275,863.37
应收款项融资			
预付款项		2,555,304.41	6,769,894.36
其他应收款	十七.2	1,384,395.15	2,363,582.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,822,492.31	22,338,722.69
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,277,175.68
<b>流动资产合计</b>		<b>47,972,899.76</b>	<b>44,677,346.70</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七.3	44,392,000.00	41,914,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		18,709,869.04	20,119,355.23
在建工程			203,371.64
生产性生物资产			
油气资产			

使用权资产			
无形资产		9,654,917.64	9,417,008.30
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		254,193.03	784,021.33
递延所得税资产		3,490,732.64	3,271,967.68
其他非流动资产		670,400.00	
<b>非流动资产合计</b>		<b>77,172,112.35</b>	<b>75,709,724.18</b>
<b>资产总计</b>		<b>125,145,012.11</b>	<b>120,387,070.88</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		31,000,000.00	36,800,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		10,571,897.62	18,322,129.58
预收款项		3,800.00	
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,713,986.54	1,081,148.85
应交税费		808,127.04	667,149.48
其他应付款		17,832,211.71	5,040,780.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		637,661.29	867.26
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		501,688.92	244,527.15
<b>流动负债合计</b>		<b>63,069,373.12</b>	<b>62,156,602.63</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,337,500.00	1,020,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,337,500.00</b>	<b>1,020,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>65,406,873.12</b>	<b>63,176,602.63</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		37,142,344.00	37,142,344.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,079,048.07	2,079,048.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,861,131.29	1,608,364.22
一般风险准备			
未分配利润		18,655,615.63	16,380,711.96
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>59,738,138.99</b>	<b>57,210,468.25</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>125,145,012.11</b>	<b>120,387,070.88</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		115,233,164.15	125,248,070.55
其中：营业收入	五.27	115,233,164.15	125,248,070.55
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		127,503,719.55	126,745,535.23
其中：营业成本	五.27	68,677,524.01	73,984,209.07
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.28	1,001,987.78	1,007,460.77
销售费用	五.29	40,275,932.33	30,721,404.28
管理费用	五.30	13,957,285.87	16,076,927.45
研发费用	五.31	2,424,019.10	3,024,169.63
财务费用	五.32	1,166,970.46	1,931,364.03
其中：利息费用		1,062,574.47	1,917,683.14
利息收入		44,670.10	141,511.79
加：其他收益	五.33	3,358,786.10	4,002,372.85
投资收益（损失以“-”号填列）			

其中：对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五. 34	229,323.94	-1,526,249.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五. 35	36,217.95	237,968.24
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		-8,646,227.41	1,216,626.48
加：营业外收入	五. 36	510,099.76	264,974.24
减：营业外支出	五. 37	242,125.36	112,642.00
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		-8,378,253.01	1,368,958.72
减：所得税费用	五. 38	1,149,336.04	61,798.12
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		-9,527,589.05	1,307,160.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,527,589.05	1,307,160.60
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)			
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,527,589.05	1,307,160.60
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的 税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
(1)重新计量设定受益计划变动额			
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3)其他权益工具投资公允价值变动			
(4)企业自身信用风险公允价值变动			
(5)其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2)其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的 金额			
(4)其他债权投资信用减值准备			
(5)现金流量套期储备			
(6)外币财务报表折算差额			
(7)其他			

(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-9,527,589.05	1,307,160.60
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-9,527,589.05	1,307,160.60
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.26	0.04
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.26	0.04

法定代表人：王怀平

主管会计工作负责人：葛洪剑

会计机构负责人：张晓红

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业收入</b>		131,927,524.19	144,283,410.60
减：营业成本		112,461,802.39	126,754,446.61
税金及附加		671,563.73	828,975.04
销售费用		2,574,494.59	2,347,366.63
管理费用		11,966,362.59	12,525,895.91
研发费用		2,424,019.10	3,030,217.26
财务费用		1,050,638.96	1,880,904.43
其中：利息费用		1,062,574.47	1,917,683.14
利息收入		15,610.69	40,937.02
加：其他收益		2,313,041.00	3,398,627.15
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-140,933.05	-32,542.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,600.00	262,697.46
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,981,350.78	544,386.95
加：营业外收入		173,149.60	212,429.92
减：营业外支出		143,333.02	112,612.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		3,011,167.36	644,204.87
减：所得税费用		483,496.62	147,834.51
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		2,527,670.74	496,370.36
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		2,527,670.74	496,370.36



列)			
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		2,527,670.74	496,370.36
<b>七、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.07	0.01
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.07	0.01

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		128,021,361.57	134,355,504.75
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			1,017,447.58
收到其他与经营活动有关的现金	五.39.1	7,450,504.91	5,749,017.85

<b>经营活动现金流入小计</b>		135,471,866.48	141,121,970.18
购买商品、接受劳务支付的现金		61,315,770.30	69,532,165.76
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		38,992,553.34	36,062,345.75
支付的各项税费		6,536,352.93	11,090,290.64
支付其他与经营活动有关的现金	五.39.2	19,504,304.12	19,629,445.02
<b>经营活动现金流出小计</b>		126,348,980.69	136,314,247.17
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		9,122,885.79	4,807,723.01
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,500.00	70,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		70,500.00	70,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,586,535.81	2,676,601.29
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		3,586,535.81	2,676,601.29
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-3,516,035.81	-2,606,301.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,855,002.50
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	五.39.9	53,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		53,000,000.00	30,855,002.50
偿还债务支付的现金	五.39.9	44,800,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,660,755.72	5,568,473.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		46,460,755.72	35,718,473.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		6,539,244.28	-4,863,471.09

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		12,146,094.26	-2,662,049.37
加：期初现金及现金等价物余额		10,003,666.72	12,665,716.09
六、期末现金及现金等价物余额		22,149,760.98	10,003,666.72

法定代表人：王怀平

主管会计工作负责人：葛洪剑

会计机构负责人：张晓红

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		114,499,405.29	114,201,468.46
收到的税费返还			650,985.85
收到其他与经营活动有关的现金		15,979,907.46	5,970,585.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>130,479,312.75</b>	<b>120,823,039.35</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		98,441,253.67	89,302,847.79
支付给职工以及为职工支付的现金		9,221,548.63	9,434,792.19
支付的各项税费		1,688,467.36	5,061,794.31
支付其他与经营活动有关的现金		4,979,756.21	9,198,224.74
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>114,331,025.87</b>	<b>112,997,659.03</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>16,148,286.88</b>	<b>7,825,380.32</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,500.00	44,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>70,500.00</b>	<b>44,300.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,183,325.81	598,339.29
投资支付的现金		2,478,000.00	4,980,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>5,661,325.81</b>	<b>5,578,339.29</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-5,590,825.81</b>	<b>-5,534,039.29</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			2,855,002.50
取得借款收到的现金		39,000,000.00	28,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>39,000,000.00</b>	<b>30,855,002.50</b>

偿还债务支付的现金		44,800,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,463,755.72	5,568,473.59
支付其他与筹资活动有关的现金			150,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		46,263,755.72	35,718,473.59
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-7,263,755.72	-4,863,471.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		3,293,705.35	-2,572,130.06
加：期初现金及现金等价物余额		7,652,108.56	10,224,238.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		10,945,813.91	7,652,108.56

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	37,142,344.00				2,079,048.07				1,608,364.22		5,018,255.20		45,848,011.49
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	37,142,344.00				2,079,048.07				1,608,364.22		5,018,255.20		45,848,011.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								252,767.07		-9,780,356.12			-9,527,589.05
（一）综合收益总额										-9,527,589.05			-9,527,589.05
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								252,767.07		-252,767.07			
1. 提取盈余公积								252,767.07		-252,767.07			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	37,142,344.00				2,079,048.07			1,861,131.29		-4,762,100.92			36,320,422.44

项目	2022年											
	归属于母公司所有者权益										少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备		
优 先 股		永 续 债	其 他									
一、上年期末余额	36,507,899.00							1,558,727.18		7,411,521.54		45,478,147.72
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	36,507,899.00							1,558,727.18		7,411,521.54		45,478,147.72
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	634,445.00				2,079,048.07			49,637.04		-2,393,266.34		369,863.77
（一）综合收益总额										1,307,160.60		1,307,160.60
（二）所有者投入和减少资本	634,445.00				2,079,048.07							2,713,493.07
1. 股东投入的普通股	634,445.00				2,079,048.07							2,713,493.07
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配								49,637.04		-3,700,426.94		-3,650,789.90
1. 提取盈余公积								49,637.04		-49,637.04		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,650,789.90		-3,650,789.90
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,142,344				2,079,048.07			1,608,364.22		5,018,255.20		45,848,011.49

法定代表人：王怀平

主管会计工作负责人：葛洪剑

会计机构负责人：张晓红



## (八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	37,142,344.00				2,079,048.07				1,608,364.22		16,380,711.96	57,210,468.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	37,142,344.00				2,079,048.07				1,608,364.22		16,380,711.96	57,210,468.25
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								252,767.07		2,274,903.67	2,527,670.74	
(一) 综合收益总额										2,527,670.74	2,527,670.74	
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								252,767.07		-252,767.07		
1. 提取盈余公积								252,767.07		-252,767.07		

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,142,344.00				2,079,048.07				1,861,131.29		18,655,615.63	59,738,138.99

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优	永	其								

		先	续	他							
		股	债								
一、上年期末余额	36,507,899.00							1,558,727.18		19,584,768.54	57,651,394.72
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	36,507,899.00							1,558,727.18		19,584,768.54	57,651,394.72
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	634,445.00			2,079,048.07				49,637.04		-3,204,056.58	-440,926.47
(一)综合收益总额										496,370.36	496,370.36
(二)所有者投入和减少资本	634,445.00			2,079,048.07							2,713,493.07
1. 股东投入的普通股	634,445.00			2,079,048.07							2,713,493.07
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配								49,637.04		-3,700,426.94	-3,650,789.90
1. 提取盈余公积								49,637.04		-49,637.04	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-3,650,789.90	-3,650,789.90
4. 其他											
(四)所有者权益内部结											

转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	37,142,344.00				2,079,048.07				1,608,364.22		16,380,711.96	57,210,468.25

## 贵州五福坊食品（集团）股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司简介

1. 公司名称：贵州五福坊食品（集团）股份有限公司
2. 统一社会信用代码：91520112722123037F
3. 企业类型：股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）
4. 注册地址：贵州省贵阳市乌当区高新路 288 号
5. 法定代表人：王怀平
6. 注册资本：3,714.2344 万元
7. 成立日期：2001 年 5 月 18 日

##### (二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农副食品加工业

公司经营范围：法律、法规、国务院决定规定禁止的不得经营；法律、法规、国务院决定规定应当许可（审批）的，经审批机关批准后凭许可（审批）文件经营；法律、法规、国务院决定规定无需许可（审批）的，市场主体自主选择经营。（生产销售：肉类及其制品、粮食及其制品、罐头、糕点、豆制品、调味品、辣椒及其制品、食用动物油脂、水果及其制品、蔬菜及其制品、茶叶、饮料；批零兼营：预包装食品、散装食品，农产品；酒店经营，餐饮服务，房屋租赁。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动））

##### (三) 公司历史沿革

###### 1. 有限公司设立

贵州五福坊食品有限公司（以下简称“有限公司”），由王怀平、徐瑞芳、葛洪剑、杨海宁、张承福、莫祥与岑素萍初始设立，公司初始注册号 5201122201164(1-1)。注册资本 118 万元。

初始设立的股权结构如下：

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
王怀平	货币	33.00	389,400.00	389,400.00
徐瑞芳	货币	18.00	212,400.00	212,400.00
葛洪剑	货币	18.00	212,400.00	212,400.00

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
杨海宁	货币	9.00	106,200.00	106,200.00
岑素萍	货币	9.00	106,200.00	106,200.00
张承福	货币	8.00	94,400.00	94,400.00
莫祥	货币	5.00	59,000.00	59,000.00
合计		100.00	1,180,000.00	1,180,000.00

该出资经贵阳高新会计师事务所高会验字(2001)第 47 号验资报告验证。

## 2. 有限公司第一次股权转让

2005 年 8 月 10 日，股东徐瑞芳与自然人张岳志签订股权转让协议，股东徐瑞芳将其所持 1%的股权即 1.18 万元转让给张岳志；股东葛洪剑与张岳志签订股权转让协议，葛洪剑将其所持 1%的股权即 1.18 万元转让给张岳志；股东杨海宁与自然人张岳志签订股权转让协议，杨海宁将其所持 0.5%的股权即 0.59 万元转让给张岳志；股东岑素萍与自然人张岳志签订股权转让协议，岑素萍将其所持 0.5%的股权即 0.59 万元转让给张岳志；股东张承福与张岳志签订股权转让协议，张承福将其所持 1%的股权即 1.18 万元转让给张岳志。

本次股权变更后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
王怀平	货币	33.00	389,400.00	389,400.00
徐瑞芳	货币	17.00	200,600.00	200,600.00
葛洪剑	货币	17.00	200,600.00	200,600.00
杨海宁	货币	8.50	100,300.00	100,300.00
岑素萍	货币	8.50	100,300.00	100,300.00
张承福	货币	7.00	82,600.00	82,600.00
莫祥	货币	5.00	59,000.00	59,000.00
张岳志	货币	4.00	47,200.00	47,200.00
合计		100.00	1,180,000.00	1,180,000.00

## 3. 有限公司第一次变更经营期限

2005 年 8 月 20 日，公司召开股东会并决议，公司的经营期限由 10 年变更为 50 年，自 2001 年 5 月 18 日起至 2051 年 5 月 17 日。

## 4. 有限公司第二次股权转让

2006 年 5 月 28 日，公司召开股东会并决议，股东王怀平将其所持 3.54 万元股权转让给自然人梁材；股东徐瑞芳、葛洪剑分别将其所持股权 2.36 万元转让给张德灏。

本次股权变更后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
王怀平	货币	30.00	354,000.00	354,000.00
徐瑞芳	货币	15.00	177,000.00	177,000.00
葛洪剑	货币	15.00	177,000.00	177,000.00
杨海宁	货币	8.50	100,300.00	100,300.00
岑素萍	货币	8.50	100,300.00	100,300.00
张承福	货币	7.00	82,600.00	82,600.00
莫祥	货币	5.00	59,000.00	59,000.00
张岳志	货币	4.00	47,200.00	47,200.00
张德灏	货币	4.00	47,200.00	47,200.00
梁材	货币	3.00	35,400.00	35,400.00
合计		100.00	1,180,000.00	1,180,000.00

#### 5. 有限公司第一次变更公司住所

2011 年 5 月 16 日，公司召开股东会并决议，公司住所由贵阳市乌当区新添大道 114 号变更为贵州省贵阳市乌当区高新路 288 号(东风镇界牌林场)。

#### 6. 有限公司第一次增资

2015 年 3 月 22 日，公司召开股东会并决议，贵阳市引凤技术产业创业投资基金有限公司以货币出资方式出资 1,440 万元，其中 20 万元计入实收资本，1,420 万元计入资本公积，认缴时间 2015 年 4 月 1 日，公司注册资本增至 138 万元。该增资经贵阳中远联合会计师事务所中远验字(2015)第 015 号验资报告验证。

本次股权变更后各股东出资额和出资比例情况如下：

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
王怀平	货币	25.65	354,000.00	354,000.00
徐瑞芳	货币	12.82	177,000.00	177,000.00
葛洪剑	货币	12.82	177,000.00	177,000.00
杨海宁	货币	7.27	100,300.00	100,300.00
岑素萍	货币	7.27	100,300.00	100,300.00
张承福	货币	5.99	82,600.00	82,600.00
莫祥	货币	4.28	59,000.00	59,000.00
张岳志	货币	3.42	47,200.00	47,200.00
张德灏	货币	3.42	47,200.00	47,200.00
梁材	货币	2.57	35,400.00	35,400.00

股东姓名	出资方式	持股比例（%）	认缴出资额	实缴出资额
贵阳市引凤高技术创业投资基金有限公司	货币	14.49	200,000.00	200,000.00
合计		100.00	1,380,000.00	1,380,000.00

#### 7. 有限公司整体变更为股份有限公司

2015 年 10 月 8 日，根据上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的上会师报字[2015]第 3699 号《审计报告》，有限公司截至 2015 年 8 月 31 日经审定的账面净资产价值为 4,794.72 万元。

2015 年 10 月 9 日，国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具国众联评报字(2015)第 2-732 号《资产评估报告》，以 2015 年 8 月 31 日基准日，有限公司账面净资产值为 4,794.72 万元，经评估的净资产值为 5,361.31 万元。

2015 年 10 月 18 日，贵州五福坊食品有限公司召开股东会，形成如下决议：“（1）同意公司根据《公司法》的相关规定，将组织形式由有限责任公司变更为股份有限公司。同意整体变更后的名称为“贵州五福坊食品（集团）股份有限公司”。（2）全体股东一致同意对前述净资产值的审计结果予以确认，并同意将全部经审计的净资产按 1：0.8343 的比例折为股份有限公司股本 4,000 万元，公司股东按照在公司的出资比例持有相应的净资产份额并折为相应比例的股份，其余净资产值列入股份有限公司资本公积。”

2015 年 10 月 18 日，有限公司全体股东作为发起人共同签署了《贵州五福坊食品（集团）股份有限公司发起人协议》。

2015 年 11 月 17 日，上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（上会师报字(2015)第 3892 号），审验截止 2015 年 11 月 17 日，五福坊已收到其发起人股东投入的股本人民币 4,000 万元。

2015 年 11 月 17 日，贵州五福坊食品（集团）股份有限公司召开创立大会暨 2015 年第一次临时股东大会，全部发起人或发起人授权代表出席了创立大会，审议通过了《贵州五福坊食品（集团）股份有限公司章程》以及有限公司整体变更设立股份公司的相关议案，选举产生了贵州五福坊食品股份公司第一届董事会和第一届监事会。

2015 年 11 月 18 日，贵阳市工商行政管理局乌当分局向贵州五福坊食品有限公司换发了新的《营业执照》（统一社会信用代码：91520112722123037F），注册资本为人民币 4,000 万元。

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司于 2016 年 5 月 27 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，证券简称：五福坊，股票代码：837087。

#### 8. 股份有限公司第一次增资

2016 年 9 月 6 日，根据本公司 2016 年第三次临时股东大会决议，按每股 3 元定向增发，收到股东投资款 730.50 万元，其中计入实收资本 243.50 万元，计入资本公积 487 万元。变更后的注册资本人民币 4,243.50 万元，该次募集业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）



验证并于 2016 年 9 月 13 日出具信会师报字[2016]第 151816 号验资报告。

#### 9. 股份有限公司第一次回购股份

2021 年 2 月 4 日，公司 2021 年第一次临时股东大会决议审议通过了《贵州五福坊食品股份有限公司回购股份方案》的议案，公司拟以自有资金回购部分股份用于减少公司注册资本。本次拟回购数量不超过 600 万股（含本数），拟回购股份所需资金总额不超过 2,358 万元。实际回购 592.7101 万股，实际回购资金 2,330.57 万元。公司已于 2021 年 7 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司办理完毕上述 592.7101 万股回购股份的注销手续。

#### 10. 股份有限公司第二次增资

2022 年 7 月 19 日，根据本公司 2022 年第一次临时股东大会决议，按每股 4.50 元定向增发，收到股东投资款 285.50 万元，其中计入实收资本 63.44 万元，计入资本公积 222.06 万元。变更后的注册资本人民币 3,714.2344 万元，该次募集业经贵阳中远联合会会计师事务所验证并于 2022 年 9 月 21 日出具中远验字（2022）第 005 号验资报告。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本 3,714.2344 万元，股份总数 3,714.2344 万股（每股面值 1 元），全部为流通股。其中：有限售条件的流通股份 2,413.0983 万股，无限售条件的流通股份 1,301.1361 万股。

#### (四) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 9 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比，增加 3 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

#### (五) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 22 日批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二) 持续经营

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

### (三) 记账基础和计价原则

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

## 三、 重要会计政策、会计估计

### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

### (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (三) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项余额大于（等于）200 万元
重要的在建工程	单项余额大于（等于）200 万元
重要的投资活动项目	单项投资活动大于（等于）200 万元

### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

#### 2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终

控制方收购被合并方而形成的商誉)在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产,该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额,调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足的,调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,在取得控制权日,长期股权投资初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资,因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理;因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动,暂不进行会计处理,直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

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

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

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

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核,复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于一揽子交易的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理;不属于一揽子交易的,合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资

成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

#### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

#### （1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### （2） 处置子公司或业务

##### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股

权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## (3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的

#### 合营安排。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

## 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产。
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债。
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入。
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入。
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## (九) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## (十) 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## (十一) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。



金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利

益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## **2. 金融负债的分类、确认和计量**

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

**3. 金融资产和金融负债的终止确认**

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

**4. 金融资产转移的确认依据和计量方法**

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当

视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### **5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法**

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### **6. 金融工具减值**

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款、应收融资租赁款、应收经营租赁款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化。

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

1) 发行方或债务人发生重大财务困难。

2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。

3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组。

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (2) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (3) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的。
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

## (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	除银行承兑汇票以外的应收票据	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收票据账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收票据预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收票据账龄按先进先出法进行计算。

### (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）

#### 6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方、专卖店	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款账龄按先进先出法进行计算。

#### (十四) 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、（十一）金融工具。

#### (十五) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一	本组合为日常经常活动中应收取的各项押金、代垫款、质保金等应收款项	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合二	合并范围内关联方的其他应收款、备用金及业务借款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

计提方法：

本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

其他应收款账龄按先进先出法进行计算。

## (十六) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。
- (2) 包装物采用月末一次加权平均法进行计量。

## (十七) 合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、（十一）6. 金融工具减值。

## **(十八) 持有待售的非流动资产或处置组**

### **1. 划分为持有待售确认标准**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售。

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### **2. 持有待售核算方法**

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

## **(十九) 长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### （1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### （2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### （1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

#### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

#### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

#### 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期

的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

### （二十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、（二十六）长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。



## (二十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提，固定资产折旧采用年限平均法分类计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20-30	0-5.00	3.17-5.00
机器设备	年限平均法	3-10	0-5.00	9.50-33.33
运输设备	年限平均法	5	0-5.00	19.00-20.00
电子设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-33.33
其他设备	年限平均法	3-5	0-5.00	19.00-33.33

## **(2) 固定资产的后续支出**

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

## **(3) 固定资产的减值**

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十六)长期资产减值。

## **(4) 固定资产处置**

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## **(二十二) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十六)长期资产减值。

## **(二十三) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生。

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

## 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

## 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

## 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数（按年年初期末简单平均）乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## (二十四) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与

租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注三、（二十六）长期资产减值。

## （二十五）无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

#### （1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	土地使用权证登记年限
专利权	5-10 年	预计受益期

项目	预计使用寿命	依据
办公软件	3-10 年	预计受益期

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、(二十六)长期资产减值。

### 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### (二十六) 长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产

存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## **(二十七) 长期待摊费用**

### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **2. 摊销年限**

根据收益年限确定。

## **(二十八) 合同负债**

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## **(二十九) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## (三十) 预计负债

### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 1) 该义务是本公司承担的现时义务。
- 2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司。
- 3) 该义务的金额能够可靠地计量。

### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价

值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### **(三十一) 租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格。
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项。
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### **(三十二) 股份支付**

#### **1. 股份支付的种类**

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

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



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

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

### 4. 会计处理方法

#### （1） 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

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

#### （2） 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

### （3）股份支付取消的会计处理

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

## （三十三）收入

### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### 2. 收入确认的具体方法

本公司所涉及的收入主要为肉制品销售。收入的具体确认原则如下：商品在控制权转移或实际交付并经客户验收时确认销售收入。

## （三十四）合同成本

### 1. 合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

(1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## **2. 合同取得成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## **3. 合同成本摊销**

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## **4. 合同成本减值**

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

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## **(三十五) 政府补助**

### **1. 类型**

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### **2. 政府补助的确认**

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### **3. 会计处理方法**

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

### **(三十六) 递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

#### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并。（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

#### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异。
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异。
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

**(三十七) 租赁**

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

**1. 租赁合同的分拆**

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

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

**2. 租赁合同的合并**

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

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

**3. 本公司作为承租人的会计处理**

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

**(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租

赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三、（二十四）使用权资产、（三十一）租赁负债。

#### 4. 本公司作为出租人的会计处理

##### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

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

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

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

##### (2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额。
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格。
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项。

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### (3) 对经营租赁的会计处理

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

## 5. 售后租回交易

### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

## (三十八) 终止经营

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动

资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

### **(三十九) 回购本公司股份**

股份回购是指公司收购本公司已发行股份。

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

### **(四十) 债务重组**

#### **1. 作为债务人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

#### **2. 作为债权人记录债务重组义务**

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接



归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### **(四十一) 重要会计政策、会计估计的变更**

##### **1. 重要会计政策变更**

###### **(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响**

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整。

执行上述会计政策对本期内财务报表无重大影响。

###### **(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响**

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”）。

解释第 17 号规定，对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债，应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在

对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益，不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

### （3）其他会计政策变更

为简化成本计算工作，公司从 2023 年 7 月将存货发出的计价方法由“移动加权平均法”变更为“月末一次加权平均法”。考虑到公司存货种类繁多、收发频繁、存货周转快、价格相对稳定等因素，且确定本次会计政策变更累计影响数不切实可行，按照《企业会计准则——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的规定，本次会计政策变更采用未来适用法，不涉及对以前年度会计报表进行追溯调整。

## 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、 税项

### （一） 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应缴增值税	13%、9% 6%、5%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
贵州五福坊食品（集团）股份有限公司	15%
贵州黔鼎福食品有限公司	20%
贵州黔五福物流有限公司	20%
贵州黔五福电子商务科技有限公司	20%
贵阳黔五福食品销售有限公司	20%
贵州黔五福品牌连锁管理有限公司	20%
贵州黔五福食品有限公司	15%
遵义黔五福品牌连锁管理有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
毕节黔五福品牌连锁管理有限公司	20%
黔南黔五福品牌连锁管理有限公司	20%

## （二） 税收优惠政策及依据

1、根据财政部国家税务总局[2012]75 号文关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知，公司销售鲜肉免征流通环节增值税。

2、根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于西部大开发税收优惠政策问题的通知》(财税[2001]202 号)和《中华人民共和国国家发展和改革委员会令 第 40 号》等文件与贵州省经济贸易委员会《黔经贸产业函[2008]25 号》文件、财税〔2011〕58 号、2012 年第 12 号公告、黔地税发〔2012〕19 号文的有关规定，母公司和贵州黔五福食品有限公司属于可以享受国家优惠政策的内资企业，属于《产业结构调整指导目录(2019 年本)》中鼓励类农林业第 26 款“农产品仓储运输：农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用”的企业，属于《产业结构调整指导目录(2024 年本)》中鼓励类农林牧渔业第 8 款“农产品仓储运输：农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用”的企业，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15%的税率征收企业所得税。

3、全资子公司贵州黔鼎福食品有限公司、贵州黔五福物流有限公司、贵州黔五福电子商务科技有限公司、贵阳黔五福食品销售有限公司、贵州黔五福品牌连锁管理有限公司、遵义黔五福品牌连锁管理有限公司、毕节黔五福品牌连锁管理有限公司和黔南黔五福品牌连锁管理有限公司符合以下政策：

1) 《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)规定：“二、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。六、本通知执行期限为 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。”

2) 《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告 2021 年第 12 号)规定：“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公告执行期限为 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。”

3) 《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)规定：“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项(一)对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自 2021 年 1 月 1 日起施行，2022 年 12 月 31 日终止执行。

4) 《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

5) 2023 年 3 月 26 日，《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定：“一、对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。”

(三) 其他说明：无

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

### 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	13,778.70	13,317.00
银行存款	21,684,273.53	9,284,598.55
其他货币资金	451,708.75	705,751.17
未到期应收利息		
合计	22,149,760.98	10,003,666.72
其中：存放在境外的款项总额		

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
冻结货币资金	373,892.49	
ETC 保证金	4,700.00	
合计	378,592.49	

其他说明：

(1) 期末受限金额 37.86 万元，在编制现金流量表时 “期末现金及现金等价物余额”中已予以扣除。

(2) 受限资产情况详见附注五、注释 41。

### 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	7,867,929.63	20,209,588.96
1 至 2 年	296,373.20	989,294.38
2 至 3 年	788,761.14	12,812.39
3 至 4 年	12,812.39	
4 至 5 年		
5 年以上		294,248.88
小计	8,965,876.36	21,505,944.61
减：坏账准备	579,950.24	1,376,392.32
合计	8,385,926.12	20,129,552.29

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	8,965,876.36	100.00	579,950.24	6.47	8,385,926.12
其中：组合一	8,821,036.86	98.38	579,950.24	6.57	8,241,086.62
组合二	144,839.50	1.62			144,839.50
合计	8,965,876.36	100.00	579,950.24		8,385,926.12

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	21,505,944.61	100.00	1,376,392.32	6.40	20,129,552.29
其中：组合一	20,909,386.10	97.23	1,376,392.32	6.58	19,532,993.78
组合二	596,558.51	2.77			596,558.51
合计	21,505,944.61	100.00	1,376,392.32		20,129,552.29

## 3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

## 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

### (1) 组合一

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,723,090.13	386,154.50	5.00
1 至 2 年	296,373.20	29,637.32	10.00

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2 至 3 年	788,761.14	157,752.22	20.00
3 至 4 年	12,812.39	6,406.20	50.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	8,821,036.86	579,950.24	

(2) 组合二

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
专卖店	144,839.50		
合计	144,839.50		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,376,392.32		502,193.20	294,248.88		579,950.24
其中：组合一	1,376,392.32		502,193.20	294,248.88		579,950.24
组合二						
合计	1,376,392.32		502,193.20	294,248.88		579,950.24

6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	294,248.88

7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
贵州星力乐品鲜活商贸有限公司	1,911,854.85		1,911,854.85	21.32	95,592.74
贵州永辉超市有限公司	1,196,949.71		1,196,949.71	13.35	176,536.42
贵阳农投惠民生鲜经营有限公司	673,248.25		673,248.25	7.51	33,662.41
贵州省生产资料服务有限责任公司	535,942.09		535,942.09	5.98	26,797.10
沃尔玛(中国)投资有限公司	413,174.61		413,174.61	4.61	20,658.73
合计	4,731,169.51		4,731,169.51	52.77	353,247.40

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无
9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无
10. 应收账款其他说明：无

#### 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	898,056.33	38.61	1,263,833.80	56.56
1 至 2 年	1,170,792.17	50.34	970,629.54	43.44
2 至 3 年	256,892.65	11.05		
3 年以上				
合计	2,325,741.15	100.00	2,234,463.34	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：无

##### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
建研结构加固（贵州）有限公司	619,000.00	26.62
定州嘉立鑫商贸有限公司	242,515.00	10.43
企迈科技有限公司	200,000.00	8.60
汉特曼机械贸易（上海）有限公司	187,500.00	8.06
青岛海石信息技术有限公司	153,000.00	6.58
合计	1,402,015.00	60.29

4. 预付款项的其他说明：无

#### 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,681,862.06	6,670,873.70
合计	5,681,862.06	6,670,873.70

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

- (一) 应收利息：无
- (二) 应收股利：无
- (三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,061,046.46	4,677,070.48
1 至 2 年	662,143.11	1,114,568.38
2 至 3 年	746,245.43	1,210,515.79
3 至 4 年	720,500.00	211,015.94
4 至 5 年	72,000.00	300.00
5 年以上	31,000.00	42,160.00
小计	6,292,935.00	7,255,630.59
减：坏账准备	611,072.94	584,756.89
合计	5,681,862.06	6,670,873.70

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	1,334,509.32	2,329,045.57
业务借款	1,249,205.78	790,297.93
押金及保证金	1,494,010.93	1,629,960.94
其他款项	2,215,208.97	2,506,326.15
小计	6,292,935.00	7,255,630.59
减：坏账准备	611,072.94	584,756.89
合计	5,681,862.06	6,670,873.70

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,292,935.00	611,072.94	5,681,862.06	7,024,915.65	354,041.95	6,670,873.70
第二阶段						
第三阶段				230,714.94	230,714.94	
合计	6,292,935.00	611,072.94	5,681,862.06	7,255,630.59	584,756.89	6,670,873.70

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	6,292,935.00	100.00	611,072.94	9.71	5,681,862.06
其中：组合一	3,709,219.90	58.94	611,072.94	16.47	3,098,146.96
组合二	2,583,715.10	41.06			2,583,715.10



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	6,292,935.00	100.00	611,072.94		5,681,862.06

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	230,714.94	3.18	230,714.94	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	7,024,915.65	96.82	354,041.95	5.04	6,670,873.70
其中：组合一	3,905,572.15	53.83	354,041.95	9.07	3,551,530.20
组合二	3,119,343.50	42.99			3,119,343.50
合计	7,255,630.59	100.00	584,756.89		6,670,873.70

5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况：无

6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

(1) 组合一

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,015,121.61	100,756.08	5.00
1 至 2 年	529,027.95	52,902.79	10.00
2 至 3 年	479,070.34	95,814.07	20.00
3 至 4 年	644,000.00	322,000.00	50.00
4 至 5 年	12,000.00	9,600.00	80.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	3,709,219.90	611,072.94	

(2) 组合二

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金、业务借款	2,583,715.10		
合计	2,583,715.10		

### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	354,041.95		230,714.94	584,756.89
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	272,869.26			272,869.26
本期转回				
本期转销				
本期核销	15,838.27		230,714.94	246,553.21
其他变动				
期末余额	611,072.94			611,072.94

### 8. 本期实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	246,553.21

### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州省生产资料服务有限公司	非关联方	押金及保证金	500,000.00	3 至 4 年	7.95	250,000.00
张超	非关联方	业务借款	292,165.19	1 年以内	4.64	
张玉	非关联方	业务借款	283,935.00	1 年以内	4.51	
寇飞	非关联方	业务借款	258,805.00	1 年以内	4.11	
秦伟	非关联方	业务借款	121,000.00	1 年以内	1.92	
合计			1,455,905.19		23.13	250,000.00

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

13. 其他应收款其他说明：无

存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	22,564,075.98		22,564,075.98	20,658,906.60		20,658,906.60
库存商品	14,254,859.13		14,254,859.13	15,329,080.52		15,329,080.52
自制半成品	285,228.25		285,228.25	8,054,546.45		8,054,546.45
合计	37,104,163.36		37,104,163.36	44,042,533.57		44,042,533.57

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备：无

3. 按组合计提存货跌价准备：无

4. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无

### 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	159,029.60	2,555,548.42
未认证增值税进项税额	364,901.29	1,278,227.06
预缴税额		11,887.67
合计	523,930.89	3,845,663.15

### 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	23,794,662.20	25,747,082.22
合计	23,794,662.20	25,747,082.22

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

### 1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	37,938,428.14	17,028,123.87	4,248,883.57	2,973,624.89	1,060,346.00	63,249,406.47
2. 本期增加金额	876,012.47	243,261.63	172,692.06	456,423.39		1,748,389.55
购置		243,261.63	172,692.06	456,423.39		872,377.08
在建工程转入	876,012.47					876,012.47
3. 本期减少金额		40,598.28	535,321.10	235,892.14	67,422.78	879,234.30
处置或报废		40,598.28	535,321.10	235,892.14	67,422.78	879,234.30
4. 期末余额	38,814,440.61	17,230,787.22	3,886,254.53	3,194,156.14	992,923.22	64,118,561.72
二. 累计折旧						

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
1. 期初余额	18,992,697.88	12,175,621.58	3,068,982.69	2,308,243.99	956,778.11	37,502,324.25
2. 本期增加金额	1,891,695.23	683,228.85	504,220.13	355,716.67	79,049.31	3,513,910.19
本期计提	1,891,695.23	683,228.85	504,220.13	355,716.67	79,049.31	3,513,910.19
3. 本期减少金额		40,598.28	413,560.33	170,753.55	67,422.76	692,334.92
处置或报废		40,598.28	413,560.33	170,753.55	67,422.76	692,334.92
4. 期末余额	20,884,393.11	12,818,252.15	3,159,642.49	2,493,207.11	968,404.66	40,323,899.52
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	17,930,047.50	4,412,535.07	726,612.04	700,949.03	24,518.56	23,794,662.20
2. 期初账面价值	18,945,730.26	4,852,502.29	1,179,900.88	665,380.90	103,567.89	25,747,082.22

2. 期末暂时闲置的固定资产：无

3. 通过经营租赁租出的固定资产：无

4. 期末未办妥产权证书的固定资产：无

5. 固定资产的其他说明：受限固定资产详见附注五、注释 41。

### 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		203,371.64
合计		203,371.64

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
腊制品烘房改造项目						
海石商用（支付通道）接口项目				203,371.64		203,371.64
合计				203,371.64		203,371.64

2. 重要在建工程项目本期变动情况：无

3. 本报告期计提在建工程减值准备情况：无

4. 在建工程其他说明：无

## 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	14,611,383.82	2,102,411.74	16,713,795.56
2. 本期增加金额		886,695.38	886,695.38
购置		886,695.38	886,695.38
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,611,383.82	2,989,107.12	17,600,490.94
二. 累计摊销			
1. 期初余额	4,542,714.18	1,758,316.93	6,301,031.11
2. 本期增加金额	312,201.68	376,941.77	689,143.45
本期计提	312,201.68	376,941.77	689,143.45
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	4,854,915.86	2,135,258.70	6,990,174.56
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	9,756,467.96	853,848.42	10,610,316.38
2. 期初账面价值	10,068,669.64	344,094.81	10,412,764.45

2. 无形资产说明：本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

3. 未办妥产权证书的土地使用权情况：无

4. 无形资产的其他说明：受限无形资产详见附注五、注释 41

## 商誉

### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
贵州省黔鼎福食品有限公司	3,895,474.97					3,895,474.97

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
合计	3,895,474.97					3,895,474.97

## 2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他增加	处置	其他减少	
贵州省黔鼎福食品有限公司	3,895,474.97					3,895,474.97
合计	3,895,474.97					3,895,474.97

## 3. 商誉其他说明：无

### 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
推广服务费	609,876.61		609,876.61		
装修费	174,144.72		90,858.12		83,286.60
锅炉房加固改造		137,614.68	68,807.34		68,807.34
金蝶星空云服务		188,490.56	86,391.47		102,099.09
合计	784,021.33	326,105.24	855,933.54		254,193.03

## 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,191,023.18	216,393.52	1,961,149.22	329,522.58
政府补助	2,597,500.00	389,625.00	1,020,000.00	153,000.00
合计	3,788,523.18	606,018.52	2,981,149.22	482,522.58

### 2. 未经抵销的递延所得税负债：无

### 3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：无

### 4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	15,537,989.42	46,390.08
合计	15,537,989.42	46,390.08

### 5. 递延所得税资产和递延所得税负债的说明：无

### 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款	670,400.00		670,400.00			
合计	670,400.00		670,400.00			

### 短期借款

#### 1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	21,000,000.00	20,000,000.00
保证借款	14,000,000.00	16,800,000.00
信用借款	10,000,000.00	
未到期应付利息		
合计	45,000,000.00	36,800,000.00

#### 2. 已逾期未偿还的短期借款：无

#### 3. 短期借款说明

抵押借款相关的受限资产详见附注五、注释 41。保证借款详见附注十二、关联方及关联交易 7、关联方担保情况。

### 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	11,112,481.64	19,377,299.68
合计	11,112,481.64	19,377,299.68

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款：无

#### 2. 应付账款说明：无

### 预收款项

#### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
房租	298,490.18	247,538.48
合计	298,490.18	247,538.48

#### 2. 账龄超过一年的重要预收款项：无

#### 3. 预收款项说明：无

## 合同负债

### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	1,209,126.74	7,284,475.74
合计	1,209,126.74	7,284,475.74

### 2. 合同负债账面价值在本期内发生的重大变动：无

## 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,629,982.84	35,102,186.94	34,904,616.64	5,827,553.14
离职后福利-设定提存计划	6,401.81	3,996,586.26	3,996,586.26	6,401.81
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	5,636,384.65	39,098,773.20	38,901,202.90	5,833,954.95

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,850,085.39	32,180,240.13	31,961,074.41	5,069,251.11
职工福利费		713,376.16	713,376.16	
社会保险费		1,601,762.96	1,601,762.96	
其中：基本医疗保险费		1,496,547.98	1,496,547.98	
补充医疗保险				
工伤保险费		105,214.98	105,214.98	
生育保险费				
住房公积金		410,310.00	410,310.00	
工会经费和职工教育经费	779,897.45	196,497.69	218,093.11	758,302.03
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	5,629,982.84	35,102,186.94	34,904,616.64	5,827,553.14

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	6,401.81	3,905,440.28	3,905,440.28	6,401.81
失业保险费		91,145.98	91,145.98	



企业年金缴费				
合计	6,401.81	3,996,586.26	3,996,586.26	6,401.81

4. 应付职工薪酬其他说明：无

**应交税费**

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	138,317.11	1,155,442.04
企业所得税	1,287,447.58	176,737.88
个人所得税	111,972.02	80,961.18
城市维护建设税	3,978.17	49,613.80
教育费附加	2,386.88	29,756.29
地方教育费附加	1,591.24	19,837.55
印花税	46,862.76	20,937.78
其他税费		5,419.77
合计	1,592,555.76	1,538,706.29

**其他应付款**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,305,975.37	5,567,702.42
合计	7,305,975.37	5,567,702.42

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付利息：无

（二）应付股利：无

（三）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
征地拆迁补偿款		36,000.00
员工借款	8,626.20	31,753.85
押金保证金	737,417.29	480,655.77
其他往来款	4,853,819.65	4,120,390.68
促销及销售返利款	1,706,112.23	742,803.87
担保费		156,098.25
合计	7,305,975.37	5,567,702.42

2. 账龄超过一年的重要其他应付款：无

3. 其他应付款说明：无

### 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待结转销项税	460,295.56	946,981.83
预提费用	376,172.05	289,414.41
合计	836,467.61	1,236,396.24

### 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关政府补助		260,000.00		260,000.00
与收益相关政府补助	1,020,000.00	1,317,500.00		2,337,500.00
合计	1,020,000.00	1,577,500.00		2,597,500.00

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）涉及政府补助的负债项目。

2. 递延收益的其他说明：无

### 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	37,142,344.00						37,142,344.00

### 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,079,048.07			2,079,048.07
其他资本公积				
合计	2,079,048.07			2,079,048.07

### 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,608,364.22	252,767.07		1,861,131.29
任意盈余公积				
合计	1,608,364.22	252,767.07		1,861,131.29

盈余公积说明：母公司按本期净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 未分配利润

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	5,018,255.20	7,411,521.54
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,018,255.20	7,411,521.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,527,589.05	1,307,160.60
减：提取法定盈余公积	252,767.07	49,637.04
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		3,650,789.90
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	-4,762,100.92	5,018,255.20

1. 期初未分配利润调整说明：无

2. 未分配利润的其他说明：无

### 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	114,476,623.85	68,623,890.79	124,567,672.77	73,756,910.74
其他业务	756,540.30	53,633.22	680,397.78	227,298.33
合计	115,233,164.15	68,677,524.01	125,248,070.55	73,984,209.07

### 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	107,670.41	210,897.26
教育费附加	66,076.82	125,778.76
地方教育费附加	42,872.02	84,435.37
房产税	386,773.31	319,511.32
土地使用税	262,284.60	146,295.76
印花税	110,382.04	112,864.44
其他税费	25,928.58	7,677.86
合计	1,001,987.78	1,007,460.77

### 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	22,089,750.51	17,990,236.18
促销费	3,182,661.51	3,895,628.14
房租费	8,380,674.99	4,452,248.31
广告宣传费	1,694,862.62	945,758.67
水电、办公费及差旅费	944,232.88	402,124.65
装修费	2,447,129.13	891,025.18
折旧摊销费	210,212.21	116,179.39
低值易耗品摊销	524,038.73	1,455,740.30
其他销售费用	802,369.75	572,463.46
合计	40,275,932.33	30,721,404.28

**管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	8,434,507.56	10,947,043.11
折旧摊销费	3,079,709.16	2,589,416.39
水电办公费	1,393,067.86	976,655.67
中介费	507,365.98	898,416.20
差旅费、车费	44,208.15	37,328.52
其他管理费用	498,427.16	628,067.56
合计	13,957,285.87	16,076,927.45

**研发费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1,656,736.59	1,594,805.85
办公及差旅费	36,433.11	22,183.57
折旧及摊销费	123,966.30	471,797.56
检验及设备维护费	25,567.25	38,938.32
直接材料	35,951.10	36,977.82
其他研发费用	545,364.75	859,466.51
合计	2,424,019.10	3,024,169.63

**财务费用**

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,062,574.47	1,917,683.14
减：利息收入	44,670.10	141,511.79
汇兑损益		
银行手续费及其他	149,066.09	155,192.68
合计	1,166,970.46	1,931,364.03

## 其他收益

### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	3,357,494.90	3,991,908.47
代扣个人所得税手续费	1,291.20	10,464.38
合计	3,358,786.10	4,002,372.85

### 2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注九、政府补助（三）计入当期损益的政府补助。

### 3. 其他收益说明：无

## 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	502,193.20	-909,627.90
其他应收款坏账损失	-272,869.26	-616,622.03
债权投资信用减值损失		
其他债权投资信用减值损失		
长期应收款坏账损失		
财务担保合同信用减值损失		
合计	229,323.94	-1,526,249.93

## 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
持有待售处置利得或损失		
固定资产处置利得或损失	36,217.95	237,968.24
在建工程处置利得或损失		
生物资产处置利得或损失		
无形资产处置利得或损失		
合计	36,217.95	237,968.24

## 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠			
与日常活动无关的政府补助			
盘盈利得			
违约赔偿收入	50,000.00		50,000.00
其他	460,099.76	264,974.24	460,099.76

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	510,099.76	264,974.24	510,099.76

1. 计入当期损益的政府补助：无

2. 营业外收入的其他说明：无

#### 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	112,958.02	104,212.00	112,958.02
久悬未决支出			
非常损失			
非流动资产毁损报废损失			
罚款支出			
其他	129,167.34	8,430.00	129,167.34
合计	242,125.36	112,642.00	242,125.36

#### 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,272,831.98	137,293.25
递延所得税费用	-123,495.94	-75,495.13
合计	1,149,336.04	61,798.12

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-8,378,253.01
按适用税率计算的所得税费用	-1,256,737.95
子公司适用不同税率的影响	-1,534,363.92
调整以前期间所得税的影响	310.77
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	57,129.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	3,882,998.14
所得税费用	1,149,336.04

#### 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
补贴收入	5,022,317.69	3,991,908.47
利息收入	34,092.04	64,126.77
退回备用金	35,066.11	1,003,119.81
退回押金及保证金等	2,359,029.07	689,862.80
合计	7,450,504.91	5,749,017.85

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用、管理费用及研发费用付现部分	19,243,376.81	17,344,370.02
退回补贴收入		180,000.00
支付备用金	148,394.50	29,250.00
支付押金及保证金等	491,125.30	2,075,825.00
合计	19,882,896.61	19,629,445.02

3. 收到其他与投资活动有关的现金：无

4. 支付其他与投资活动有关的现金：无

5. 收到的重要的投资活动有关的现金：无

6. 支付的重要的投资活动有关的现金：无

7. 收到其他与筹资活动有关的现金：无

8. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
股票发行费用		150,000.00
合计		150,000.00

## 9. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	36,800,000.00	53,000,000.00	1,504,657.47	46,304,657.47		45,000,000.00
合计	36,800,000.00	53,000,000.00	1,504,657.47	46,304,657.47		45,000,000.00

10. 净额列报：无

### 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-9,527,589.05	1,307,160.60
加：信用减值损失	-229,323.94	1,526,249.93
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,513,910.19	3,246,540.78
使用权资产折旧		
无形资产摊销	689,143.45	593,956.35
长期待摊费用摊销	855,933.54	931,972.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-36,217.95	-237,968.24
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,062,574.47	1,917,683.14
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-123,495.94	-75,495.13
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		
存货的减少（增加以“－”号填列）	6,938,370.21	-5,356,826.34
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	15,350,717.40	-7,114,363.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-9,749,729.08	8,068,812.34
其他		
经营活动产生的现金流量净额	8,744,293.30	4,807,723.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	21,771,168.49	10,003,666.72
减：现金的期初余额	10,003,666.72	12,665,716.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	11,767,501.77	-2,662,049.37

2. 本期支付的取得子公司的现金净额：无

3. 本期收到的处置子公司的现金净额：无

4. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 7,920,878.75 元(上期：人民币 5,644,470.63 元)。

5. 现金和现金等价物的构成



项目	期末余额	期初余额
一、现金	21,771,168.49	10,003,666.72
其中：库存现金	13,778.70	13,317.00
可随时用于支付的银行存款	21,305,681.04	9,284,598.55
可随时用于支付的其他货币资金	451,708.75	705,751.17
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	21,771,168.49	10,003,666.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

6. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况：无

7. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
冻结货币资金	373,892.49		冻结
ETC 保证金	4,700.00		保证金
合计	378,592.49		

8. 应收票据贴现、背书等交易对现金流量的影响：无

9. 现金流量表补充资料的说明：无

#### 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况	备注
货币资金	378,592.49	378,592.49	其他	其他	注 1
固定资产	33,015,935.17	14,898,432.06	抵押	抵押贷款	注 2
无形资产	13,039,900.52	8,810,039.46	抵押	抵押贷款	注 2
合计	46,434,428.18	24,087,064.01			

其他说明：

注 1、货币资金受限原因：（1）公司在中国建设银行股份有限公司开立的银行账号 52001464036052509494 的账户截至 2023 年 12 月 31 日，余额 373,892.49 元，该账户只收不付。

（2）公司开通企业 ETC 圈存 4,700 元。

注 2、公司以其位于贵阳市乌当区高新路 288 号不动产为其在贵阳银行股份有限公司乌当支行 2,100 万元短期借款提供抵押。抵押资产原值共计 4,605.58 万元，净值共计 2,370.85 万元。

#### 租赁

作为承租人

1. 租赁活动：无

## 2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

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

本公司短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本年度计入当期损益的短期租赁费用合计为人民币 838.07 万元。

3. 未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出：无

4. 租赁导致的限制或承诺：无

5. 售后租回：无

作为出租人：无

## 六、 研发支出

### (一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利	1,656,736.59	1,594,805.85
办公及差旅费	36,433.11	22,183.57
折旧及摊销费	123,966.30	471,797.56
项目	本期发生额	上期发生额
检验及设备维护费	25,567.25	38,938.32
直接材料	35,951.10	36,977.82
其他研发费用	545,364.75	859,466.51
合计	2,424,019.10	3,024,169.63
其中：费用化研发支出	2,424,019.10	3,024,169.63
资本化研发支出		

(二) 符合资产化条件的研发项目开发支出：无

(三) 外购在研项目：无

## 七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并：无

(二) 同一控制下企业合并：无

(三) 本期发生的反向购买：无

(四) 处置子公司：无

(五) 其他原因的合并范围变动

子公司	方式	设立日期	注册资本	实缴资本
遵义黔五福品牌连锁管理有限公司	新设	2023 年 3 月 31 日	1,180,000.00	826,000.00
毕节黔五福品牌连锁管理有限公司	新设	2023 年 4 月 4 日	1,180,000.00	826,000.00
黔南黔五福品牌连锁管理有限公司	新设	2023 年 7 月 14 日	1,180,000.00	826,000.00

(六) 其他：无

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
贵州黔鼎福食品有限公司	168.00	贵州清镇	贵州清镇	生猪屠宰及冷鲜肉销售	100.00		非同一控制下合并
贵州黔五福物流有限公司	208.00	贵州贵阳	贵州贵阳	物流配送	100.00		设立
贵州电子商务科技有限公司	1,000.00	贵州贵阳	贵州贵阳	电子商务	100.00		设立
贵阳黔五福食品销售有限公司	998.00	贵州贵阳	贵州贵阳	零售业	100.00		设立
贵州黔五福品牌连锁管理有限公司	998.00	贵州贵阳	贵州贵阳	零售业	100.00		设立
贵州黔五福食品有限公司	998.00	贵州贵阳	贵州贵阳	食品制造业	100.00		设立
遵义黔五福品牌连锁管理有限公司	118.00	贵州遵义	贵州遵义	租赁和商务服务业	100.00		设立
毕节黔五福品牌连锁管理有限公司	118.00	贵州毕节	贵州毕节	批发和零售业	100.00		设立
黔南黔五福品牌连锁管理有限公司	118.00	贵州黔南	贵州黔南	批发和零售业	100.00		设立

2. 重要的非全资子公司：无

3. 重要非全资子公司的主要财务信息：无

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5. 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

6. 其他说明：无

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易：无

(三) 在合营安排或联营企业中的权益：无

(四) 重要的共同经营：无

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益：无

(六) 其他：无

## 九、 政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助：无

### 涉及政府补助的负债项目

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
猪肉干风味与营养协同重组技术产业化应用项目	1,020,000.00	1,020,000.00					2,040,000.00	与收益相关
基于数值模拟的腊肉绿色加工技术研究项目		297,500.00					297,500.00	与收益相关
腌腊肉制品预制菜生产线及配套设施升级改造项目		260,000.00					260,000.00	与资产相关
合计	1,020,000.00	1,577,500.00					2,597,500.00	

### 计入当期损益的政府补助

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级储备肉补助款	其他收益	1,500,000.00	2,100,000.00	与资产相关
“贵字号”产品“五进”项目资金支持	其他收益	268,300.00	729,900.00	与收益相关
工业企业安全提升补助（区级）资金	其他收益		250,000.00	与收益相关
失业一次性留工培训补助金	其他收益		149,300.00	与收益相关
稳岗补贴	其他收益	75,741.00	126,021.47	与收益相关
企业实施数字化转型升级补助资金	其他收益		100,000.00	与收益相关
增值税减免税额	其他收益	354,760.21		与收益相关
2023 年省级中小企业发展专项资金预算（第六批）分配奖励	其他收益	300,000.00		与收益相关

项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
黔货出山进军营示范企业资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
省级服务业引导资金	其他收益	200,000.00		与收益相关
农产品供应链体系建设项目资金	其他收益	150,000.00		与收益相关
品牌培育资金	其他收益	106,000.00		与收益相关
中小企业抗疫补助（第二批）	其他收益	100,000.00		与收益相关
其他项目	其他收益	102,693.69	536,687.00	与收益相关
合计		3,357,494.90	3,991,908.47	

冲减相关资产账面价值的政府补助：无

冲减成本费用的政府补助

补助项目	种类	本期发生额	上期发生额	冲减的成本 费用项目
贷款贴息		442,083.00		财务费用
合计		442,083.00		

退回的政府补助：无

## 十、与金融工具相关的风险披露

无

## 十一、公允价值

无

## 十二、关联方及关联交易

### （一）本企业的母公司情况

本公司实际控制人为王怀平，持有公司的股权比例为 28.03%。

### （二）本公司的子公司情况：详见附注八、（一）在子公司中的权益。

### （三）本公司的合营和联营企业情况：无

### （四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
王怀平	持有公司之 28.03%股权兼公司董事、董事长、总经理
葛洪剑	持有公司之 13.95%股权兼任公司董事、副总经理、财务总监
徐瑞芳	持有公司之 13.95%股权兼公司监事主席

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杨海宁	持有公司之 8.23%股权兼公司董事
岑素萍	持有公司之 7.96%股权兼公司董事
张承福	持有公司之 6.45%股权兼公司监事
张德灏	持有公司之 4.49%股权兼公司董事
梁材	持有公司之 3.30%股权兼公司董事、董事会秘书
张德庭	持有公司之 0.41%股权、王怀平之妻
张德顺	王怀平关系密切家庭成员
张德芳	王怀平关系密切家庭成员
王芳	葛洪剑之妻
贵阳合众利通投资有限公司	岑素萍持股 20%的公司
贵阳乾元冷链物流有限公司	梁材持股 26.40%的公司并兼任该公司董事
张联群	张德灏之妻
吴惠贤	张承福之妻
韩奇伦	岑素萍之子
王磊娅	王怀平之女，公司董事
张汝平	持有公司之 0.41%股权，杨海宁之妻
莫祥	持有公司之 4.87%股权
王雪莲	持有公司之 0.41%股权兼公司监事

### （五）关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	本期发生额	上期发生额
贵阳乾元冷链物流有限公司	租赁及搬运费			504,669.30	393,416.76
合计				504,669.30	393,416.76

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
张德顺	出售商品	1,083,215.86	1,770,657.69
合计		1,083,215.86	1,770,657.69

4. 关联托管情况：无

5. 关联承包情况：无

6. 关联租赁情况：无

## 7. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方：无

(2) 本公司作为被担保方

1) 2020 年 4 月 17 日，公司与中国建设银行贵阳城北支行签订了贷款金额 880 万元的小微企业抵押快贷借款合同，借款额度有效期间为 3 年。截止 2023 年 12 月 31 日，贷款余额为 0 万元。该笔贷款由部分员工的房产作抵押，关联方王怀平、张德庭、葛洪剑为该笔贷款提供保证担保。

2) 2022 年 3 月 4 日，公司与贵阳银行股份有限公司乌当支行签订《综合授信合同》，授信金额 4,000 万元，授信期限 2022 年 3 月 4 日至 2025 年 3 月 3 日。公司与贵阳银行股份有限公司乌当支行签订了《最高额抵押合同》，抵押物为公司名下共约 18,807.34 平方米的不动产；截止 2023 年 12 月 31 日，贷款余额 2,100 万元。关联方王怀平、徐瑞芳、张承福、葛洪剑、张德灏、张岳志、梁材、杨海宁、岑素萍、莫祥提供连带责任保证担保。

3) 2022 年 7 月 21 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市乌当支行签订了贷款金额 600 万元的小企业授信业务借款合同，借款期限为 12 个月，自 2022 年 7 月 21 日至 2023 年 7 月 20 日止。该笔贷款由关联方王怀平、葛洪剑、杨海宁、梁材提供保证担保。

4) 2022 年 8 月 19 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市乌当支行签订了贷款金额 200 万元的小企业授信业务借款合同，借款期限为 12 个月，自 2022 年 8 月 19 日至 2023 年 8 月 18 日止。该笔贷款由关联方王怀平、葛洪剑提供保证担保。

5) 2023 年 9 月 13 日，公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司贵阳市乌当支行签订了贷款金额 800 万元的小企业授信业务额度借款合同，借款额度存续期自 2023 年 9 月 13 日至 2025 年 9 月 12 日止。额度存续期内前 12 月为额度使用期，借款期限为 12 个月。该笔贷款由关联方王怀平、葛洪剑提供保证担保。

8. 关联方资金拆借：无

9. 关联方资产转让、债务重组情况：无

10. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,969,522.58	3,490,099.92

11. 其他关联交易：无

12. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	徐瑞芳			16,465.23	823.26

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款			
	徐瑞芳		14,169.11

13. 关联方承诺情况

(1) 公司实际控制人或控股股东、董监高在公开转让说明书作出不构成同业竞争承诺，该承诺正在履行中。

(2) 公司实际控制人或控股股东、董监高在公开转让说明书作出公司无任何关于公司股份的限售安排的限售承诺，该承诺正在履行中。

(3) 公司实际控制人或控股股东、董监高在公开转让说明书作出不存在控股股东、实际控制人占用公司资金、资产或其他资源的情形的资金占用承诺，该承诺正在履行中。

(4) 公司实际控制人或控股股东、董监高在公开转让说明书作出不存在显失公平的关联交易承诺，该承诺正在履行中。

## 十三、 股份支付

无

## 十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

与关联方相关承诺事项详见附注十二、关联方及关联交易、（五）关联方交易、13。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十五、 资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露重要的非调整事项。

(二) 利润分配情况

2024 年 4 月 22 日，公司召开第三届董事会第十次会议及第三届监事会第八次会议审议通过了《2023 年度利润分配预案》。具体为：本年度将不进行利润分配，也不进行资本公积



上述利润分配预案尚待股东大会通过后实施。

### （三）销售退回

截至财务报表批准报出日止，本公司无需要披露销售退回情况。

### （四）其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十六、 其他重要事项说明

（一）前期会计差错：无

（二）债务重组：无

（三）资产置换：无

（四）年金计划：无

（五）终止经营：无

（六）分部信息：无

（七）社会资本合作项目：无

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项：无

## 十七、 母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,264,893.98	4,275,863.37
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	12,264,893.98	4,275,863.37
减：坏账准备		
合计	12,264,893.98	4,275,863.37

## 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,264,893.98	100.00			12,264,893.98
其中：组合一					
组合二	12,264,893.98	100.00			12,264,893.98
合计	12,264,893.98	100.00			12,264,893.98

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,275,863.37	100.00			4,275,863.37
其中：组合一					
组合二	4,275,863.37	100.00			4,275,863.37
合计	4,275,863.37	100.00			4,275,863.37

3. 单项计提坏账准备的应收账款：无

4. 按组合计提坏账准备的应收账款

(1) 组合一：无

(2) 组合二

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内公司的应收账款	12,264,893.98		
合计	12,264,893.98		

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：无

6. 本报告期实际核销的应收账款：无

7. 欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
贵州黔五福品牌连锁管理有	6,422,958.72		6,422,958.72	52.37	

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
限公司					
贵州黔五福电子商务科技有限公司	2,373,413.94		2,373,413.94	19.35	
遵义黔五福品牌连锁管理有限公司	1,284,725.45		1,284,725.45	10.47	
毕节黔五福品牌连锁管理有限公司	874,981.37		874,981.37	7.13	
贵州黔五福食品有限公司	735,960.14		735,960.14	6.00	
合计	11,692,039.62		11,692,039.62	95.32	

8. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

9. 转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

10. 应收账款其他说明：无

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,384,395.15	2,363,582.04
合计	1,384,395.15	2,363,582.04

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

(一) 应收利息：无

(二) 应收股利：无

(三) 其他应收款

### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	963,211.80	1,789,029.72
1 至 2 年	141,686.52	247,815.00
2 至 3 年	229,878.94	16,403,312.68
3 至 4 年	16,307,126.30	7,820,264.67
4 至 5 年	7,820,264.67	11,842,413.13
5 年以上	11,833,413.13	31,000.00
小计	37,295,581.36	38,133,835.20

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	35,911,186.21	35,770,253.16
合计	1,384,395.15	2,363,582.04

## 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
备用金	183,413.27	332,814.10
押金及保证金	800,500.00	697,500.00
其他款项	196,594.14	27,934.76
合并范围内关联方	36,115,073.95	37,075,586.34
小计	37,295,581.36	38,133,835.20
减：坏账准备	35,911,186.21	35,770,253.16
合计	1,384,395.15	2,363,582.04

## 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,708,074.86	323,679.71	1,384,395.15	2,510,528.78	146,946.74	2,363,582.04
第二阶段						
第三阶段	35,587,506.50	35,587,506.50		35,623,306.42	35,623,306.42	
合计	37,295,581.36	35,911,186.21	1,384,395.15	38,133,835.20	35,770,253.16	2,363,582.04

## 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	35,587,506.50	95.42	35,587,506.50	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,708,074.86	4.58	323,679.71	18.95	1,384,395.15
其中：组合一	997,094.14	2.67	323,679.71	32.46	673,414.43
组合二	710,980.72	1.91			710,980.72
合计	37,295,581.36	100.00	35,911,186.21		1,384,395.15

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	35,623,306.42	93.42	35,623,306.42	100.00	
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,510,528.78	6.58	146,946.74	5.85	2,363,582.04

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：组合一	725,434.76	1.90	146,946.74	20.26	578,488.02
组合二	1,785,094.02	4.68			1,785,094.02
合计	38,133,835.20	100.00	35,770,253.16		2,363,582.04

#### 5. 单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
贵州黔鼎福食品有限公司	35,587,506.50	35,587,506.50	100.00	预计不能收回
合计	35,587,506.50	35,587,506.50		

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 组合一

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	299,594.14	14,979.71	5.00
1 至 2 年	120,000.00	12,000.00	10.00
2 至 3 年	35,500.00	7,100.00	20.00
3 至 4 年	500,000.00	250,000.00	50.00
4 至 5 年	12,000.00	9,600.00	80.00
5 年以上	30,000.00	30,000.00	100.00
合计	997,094.14	323,679.71	

##### (2) 组合二

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
备用金及纳入合并的关联方账款	710,980.72		
合计	710,980.72		

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	146,946.74		35,623,306.42	35,770,253.16
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	176,732.97			176,732.97
本期转回			35,799.92	35,799.92
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	323,679.71		35,587,506.50	35,911,186.21

8. 本报告期实际核销的其他应收款：无

9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	与本公司的关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
贵州黔鼎福食品有限公司	合并范围内关联方	合并范围内关联方	35,587,506.50	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 至 4 年、4 至 5 年	95.42	35,587,506.50
贵州黔五福食品有限公司	合并范围内关联方	合并范围内关联方	527,567.45	1 年以内	1.41	
贵州省生产资料服务有限公司	非关联方	押金及保证金	500,000.00	3 至 4 年	1.34	250,000.00
贵州燃气集团股份有限公司	非关联方	其他款项	84,490.02	1 年以内	0.23	4,224.50
贵州红赤水集团有限公司	非关联方	押金及保证金	80,000.00	1 至 2 年	0.21	8,000.00
合计			36,779,563.97		98.61	35,849,731.00

10. 涉及政府补助的其他应收款：无

11. 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

12. 转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额：无

13. 其他应收款其他说明：无

### 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	53,107,900.00	8,715,900.00	44,392,000.00	50,629,900.00	8,715,900.00	41,914,000.00

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
2023 年度  
财务报表附注

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资						
合计	53,107,900.00	8,715,900.00	44,392,000.00	50,629,900.00	8,715,900.00	41,914,000.00

### 1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
贵州黔鼎福食品有限公司	24,225,900.00	8,715,900.00			24,225,900.00		8,715,900.00
贵州黔五福食品有限公司	9,800,000.00				9,800,000.00		
贵阳黔五福食品销售有限公司	5,000,000.00				5,000,000.00		
贵州黔五福品牌连锁管理有限公司	9,980,000.00				9,980,000.00		
贵州黔五福电子商务科技有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00		
贵州黔五福物流有限公司	624,000.00				624,000.00		
遵义黔五福品牌连锁管理有限公司			826,000.00		826,000.00		
毕节黔五福品牌连锁管理有限公司			826,000.00		826,000.00		
黔南黔五福品牌连锁管理有限公司			826,000.00		826,000.00		
合计	50,629,900.00	8,715,900.00	2,478,000.00		53,107,900.00		8,715,900.00

2. 对联营、合营企业投资：无

3. 长期股权投资的说明：无



**注释4. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	128,785,145.87	112,461,802.39	140,855,576.12	126,754,446.61
其他业务	3,142,378.32		3,427,834.48	
合计	131,927,524.19	112,461,802.39	144,283,410.60	126,754,446.61

**十八、 补充资料**

**(一) 当期非经常性损益明细表**

**1. 当期非经常性损益明细表**

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,217.95	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,857,494.90	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,578.06	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	269,265.60	

项 目	本期发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	2,173,556.51	
减：非经常性损益的所得税影响数	377,856.76	
<b>非经常性损益净额</b>	1,795,699.75	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）		
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	1,795,699.75	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的项目：无

3. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目：无

4. 公司因执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》对上年度非经常性损益的影响情况：无

#### （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.19	-0.26	-0.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-27.56	-0.30	-0.30

贵州五福坊食品（集团）股份有限公司  
二〇二四年四月二十二日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	36,217.95
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,857,494.90
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	10,578.06
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	269,265.60
<b>非经常性损益合计</b>	<b>2,173,556.51</b>
减：所得税影响数	377,856.76
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,795,699.75</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

单位：元

项目	归属于挂牌公司股东的净利润		归属于挂牌公司股东的净资产	
	本期	上年同期	本期期末	上年期末
按境内会计准则	-9,527,589.05	1,307,160.60	36,320,422.44	45,848,011.49
按境外会计准则调整的项目及金额	-	-	-	-
按境外会计准则	-	-	-	-

**境内外会计准则下会计数据差异原因说明：**

无