

证券代码：837399

证券简称：天生红

主办券商：中泰证券



天生红

NEEQ: 837399

山西天生红枣业股份有限公司

(SHAN XI TIAN SHENG HONG JUJUBE INDUSTRY 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、公司负责人齐晋、主管会计工作负责人任亚利及会计机构负责人（会计主管人员）任亚利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、中兴华会计师事务所（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 .....	7
第三节	重大事件 .....	20
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	23
第五节	公司治理 .....	28
第六节	财务会计报告 .....	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	144

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
	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、本公司、天生红	指	山西天生红枣业股份有限公司
山西盛康源	指	山西盛康源酒业有限公司（全资子公司）
宁夏盛康源、宁夏酒厂	指	宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司（控股子公司）
宁夏贸易	指	宁夏天生红贸易有限公司（孙公司）
保德天生红	指	保德县天生红枣生物有限公司（全资子公司）
康熙枣园	指	保德县康熙枣园旅游有限责任公司（全资子公司）
灵武果业	指	灵武市果业开发有限公司（公司的关联方）
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
主办券商、中泰证券	指	中泰证券股份有限公司
O2O	指	即 Online To Offline（在线离线/线上到线下），是指线下的商务机会与互联网结合，让互联网成为线下交易的平台
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	山西天生红枣业股份有限公司		
英文名称及缩写	SHAN XI TIAN SHENG HONG JUJUBE INDUSTRY CO., LTD		
法定代表人	齐晋	成立时间	2011 年 5 月 31 日
控股股东	控股股东为（齐朕、齐天生）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（齐朕、齐天生），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-酒、饮料和精制茶制造业（C15）-酒的制造（C151）-其他酒制造（C1519）		
主要产品与服务项目	红枣酒、红枣深加工食品和护肤产品的生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天生红	证券代码	837399
挂牌时间	2016 年 5 月 31 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）	35,050,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	李阳	联系地址	山西省晋中市榆次区迎宾西街 100 号；邮编：030600
电话	0354-3995882	电子邮箱	sxtshzj@126.com
传真	0354-3995826		

公司办公地址	山西省晋中市榆次区迎宾西街 100 号	邮政编码	030600
公司网址	<a href="http://www.naturalred365.com">http://www.naturalred365.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	9114070057596250XF		
注册地址	山西省晋中市榆次区迎宾西街 100 号（晋商国际 B 座 12 层 1211B 写字间）		
注册资本（元）	35,050,000	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

本公司是处于其他酒制造行业和红枣深加工产品行业的生产商和销售商。截止报告期末，公司拥有 3 项发明专利、7 项实用新型专利以及 3 项注册商标，取得了全国工业产品生产许可证、酒类流通备案登记证等 9 项业务许可证和 11 项荣誉称号。公司是一家专业从事红枣酒和红枣深加工产品生产、销售的创新型公司，以黄河流域优质大红枣为原料，依托非物质文化遗产“康家”祖传红枣酒发酵技术，并结合现代化酿造工艺，推出了“天生红”系列红枣酒，面向代理商和直接消费者销售红枣酒产品。公司酒类产品主要包括红枣发酵酒和红枣蒸馏酒两大系列，其中红枣发酵酒分为：甜型红枣酒、半甜型红枣酒、半干型红枣酒和干型红枣酒四种，红枣蒸馏酒主要是指枣香型枣酒。公司红枣深加工产品包括红枣核桃阿胶糕、酵枣、红枣酵素及红枣护肤产品等。公司就目前的经济环境选择如下销售模式：①与 O2O 电商平台合作，消费者在线上订货，公司在线下利用方便快捷的物流体系将产品派送至消费者手中；②通过商会组织进行招商；③继续开发大客户，稳定团购和定制市场。公司主要收入来源是“天生红”系列红枣酒及红枣深加工食品、红枣护肤品的销售。报告期内至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

报告期内，公司延续上期经营模式，积极努力完成上年制定的经营计划，主要以 OEM 大客户订制开发和线上商城自有品牌运营两大销售渠道，上半年实现销售 509 万元，达到了预期销售目标并实现盈利。下半年开始，由于销售周期性和主要采购客户暂停采购等原因，再加上公司高层人事变动，销售收入未达到预期。因此全年销售收入未达到预期，导致报告期内亏损。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,575,252.16	6,026,055.89	-7.48%
毛利率%	22.60%	35.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,763,682.03	-189,637.83	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,731,852.92	-237,281.70	-
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）	-29.39%	-1.74%	-
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）	-29.05%	-2.18%	-
基本每股收益	-0.079	-0.005	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	18,672,608.44	24,002,820.87	-22.21%
负债总计	9,023,593.69	10,786,798.42	-16.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	8,021,405.48	10,785,087.51	-25.63%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.23	0.31	-25.81%
资产负债率%（母公司）	3.04%	5.90%	-
资产负债率%（合并）	48.33%	44.94%	-
流动比率	1.74	1.92	-
利息保障倍数	-	-	-
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	-597,909.39	-191,361.76	-
应收账款周转率	0.29	1.00	-
存货周转率	7.77	0.20	-



成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-22.21%	6.98%	-
营业收入增长率%	-7.48%	226.85%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	825,668.61	4.42%	231,336.14	0.96%	256.91%
应收票据	0	-	0	-	-
应收账款	420,066.71	2.25%	2,056,350.58	8.57%	-79.57%
预付账款	1,362,631.92	7.30%	1,403,896.92	5.58%	-2.94%
其他应收款	127,917.35	0.69%	31,533.48	0.13%	305.66%
存货	12,631,300.22	67.65%	14,482,166.31	60.34%	-12.78%
持有待售资产	0	-	2,182,312.00	9.09%	-100%
投资性房地产	0	-	0	-	-
长期股权投资	0	-	0	-	-
固定资产	563,300.22	3.02%	746,846.91	3.11%	-24.58%
在建工程	0	-	0	-	-
使用权资产	0	-	506,138.51	2.10%	-100%
无形资产	1,972,822.26	10.57%	2,026,141.78	8.44%	-2.63%
商誉	0	-	0	-	-
长期待摊费用	0	-	0	-	-

递延所得税资产	0	-	0	-	-
其他非流动资产	330,100.00	1.77%	330,100.00	1.38%	-
短期借款	0	-	0	-	-
长期借款	0	-	0	-	-
应付账款	435,727.73	2.33%	1,384,467.58	5.77%	-68.53%
预收款项	1,109,684.00	5.94%	2,615,000.00	10.89%	-57.56%
合同负债	1,165.05	0.01%	795,111.97	3.31%	-99.85%
应付职工薪酬	978,995.85	5.24%	813,899.93	3.39%	20.28%
应交税费	232,338.44	1.24%	235,241.35	0.98%	-1.23%
其他应付款	6,118,592.43	32.77%	4,728,073.83	19.70%	29.41%
其他流动负债	34.95	-	74,213.68	0.31%	-99.95%
租赁负债	147,055.24	0.79%	140,790.08	0.59%	4.45%

### 项目重大变动原因：

- 1、应收账款：本年末较上年末减少 1,636,283.87 元，减幅 79.57%，主要原因为：本期公司收回较大金额以前年度的货款。
- 2、持有待售资产：本年末较上年末减少 2,182,312.00 元，减幅 100.00%，主要原因为：上年末控股子公司宁夏盛康源计划转让一部分非生产用的土地使用权，该部分土地使用权已于本期办理完毕转让手续。
- 3、应付账款：本年末较上年末减少 948,739.85 元，减幅 68.53%，主要原因为：本期公司支付了上年末尚未支付的货款。
- 4、预收款项：本年末较上年末减少 1,505,316.00 元，减幅 57.56%，主要原因为：上年末控股子公司宁夏盛康源收到计划转让的非生产用的土地预付款，本年转让完毕。
- 5、其他应付款：本年末较上年末增加 1,390,518.60 元，增幅 29.41%，主要原因为：本期公司流动资金紧张，股东垫资支付采购货款。

## （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	5,575,252.16	-	6,026,055.89	-	-7.48%
营业成本	4,315,145.47	77.40%	3,871,580.47	64.25%	11.46%
毛利率%	22.60%	-	35.75%	-	-
销售费用	593,663.94	10.65%	468,625.65	7.78%	26.68%
管理费用	1,882,866.79	33.77%	2,112,186.11	35.05%	-10.86%
研发费用	-	-	-	-	-
财务费用	9,973.05	0.18%	7,327.88	0.12%	36.10%
信用减值损失	72,443.50	1.30%	-679,668.60	-11.28%	-
资产减值损失	-2,307,425.78	-41.39%	991,253.66	16.45%	-
其他收益	3,191.35	0.06%	10,122.78	0.17%	-68.47%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-62,248.68	-1.12%	4,245.16	0.07%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-3,565,835.47	-63.96%	-195,425.97	-3.24%	-
营业外收入	62.24	-	49,356.50	0.82%	-99.87%
营业外支出	1,234.47	0.02%	-	-	-
净利润	-3,567,007.70	-63.98%	-147,930.63	-2.45%	-

## 项目重大变动原因：

- 1、营业收入：本年发生额较上年同期减少 450,803.73 元，减幅 7.48%，主要原因是：受到经济大环境周期影响，公司的主要客户均要求降低采购单价，且本年后半年的采购量较上年同期有明显的下降。

- 2、营业成本：本年发生额较上年同期增加 443,565.00 元，增幅 11.46%，主要原因是：本期公司为了让新产品枣杞酒具有市场竞争力，采用薄利多销的策略，因此增加了酒类产品的营业成本，同时酒类产品的毛利率下降幅度较大。
- 3、销售费用：本年发生额较上年同期增加 125,038.29 元，增幅 26.68%，主要原因是：本期公司为拓展市场销售，加大品牌宣传的力度，相应增加了销售人员工资薪酬 23,184.88 元和广告宣传费 61,615.78 元。
- 4、管理费用：本年发生额较上年同期减少 229,319.32 元，减幅 10.86%，主要原因是：公司贯彻严格控制成本费用，努力降低日常性管理成本。
- 5、信用减值损失：本年发生额较上年同期减少 752,112.10 元，减幅主要原因是本期公司及子公司均有收回部分账龄较长的货款，账龄结构发生变化所致。
- 6、资产减值损失：本年发生额较上年同期增加 3,298,679.44 元，增幅 332.78%，主要原因是：本期公司并未实现预期销售，又重新计提控股子公司宁夏盛康源上年末转回的在产品存货减值损失。
- 7、资产处置收益：本年发生额较上年同期减少 66,493.84 元，主要原因是：本期控股子公司宁夏盛康源处置持有待售资产部分土地使用权导致的损失。
- 8、净利润：本期公司净利润为-3,567,007.70 元（其中归属于母公司所有者的净利润为-2,763,682.03 元），较上年同期净亏损额增加了 3,419,077.07 元，主要原因为：本期公司营业总收入较上年同期减少 450,803.73 元，减幅 7.48%，但本期公司营业成本较上年同期却增加 443,565.00 元，增幅 11.46%，且因本期未实现销售预期，控股子公司宁夏盛康源重新计提了上年末转回的在产品存货减值损失所致。

## 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	5,474,402.16	6,026,055.89	-9.15%
其他业务收入	100,850.00	-	100%
主营业务成本	4,239,145.47	3,871,580.47	9.49%
其他业务成本	76,000.00	-	100%

### 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
酒类产品	1,822,980.74	1,314,870.33	27.87%	0.49%	63.92%	-27.91%
食品类产品	3,651,421.42	2,859,080.01	21.70%	-9.89%	-4.74%	-4.23%

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的的原因：

报告期内，公司酒类产品的销售收入占营业收入的比重，由上年同期的 30.10%增加至本期的 33.30%，食品类产品的销售收入占营业收入的比重，由上年同期的 67.24%下降至本期的 66.70%，无护肤品类产品销售收入，除此之外，本期收入结构未发生重大变动。

## 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	保利物业广州商业管理分公司	2,415,638.46	43.33%	否
2	酉道数字供应链（广东）有限公司	1,733,346.61	31.09%	否
3	杭州银榕健康科技发展有限公司	391,485.15	7.02%	否
4	广东酉道控股有限公司	332,422.57	5.96%	否
5	富宁卓越商贸有限公司	121,141.59	2.17%	否
合计		4,994,034.38	89.58%	-

## 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	玉门市杞墨源农业农民专业合作社	1,462,500.00	33.89%	否
2	贵州阆郡商贸有限公司	1,086,581.40	25.18%	否
3	五常市餐香农业有限公司	337,224.00	7.81%	否
4	山西枣源地生物科技有限公司	199,802.13	4.63%	否
5	灵武市旺轩商行	195,825.00	4.54%	否
合计		3,281,932.53	76.06%	-

### (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	-597,909.39	-191,361.76	-
投资活动产生的现金流量净额	621,620.00	2,456,500.00	-74.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-	-2,056,742.18	-

#### 现金流量分析：

1、公司本期经营活动产生的现金流量净额为 -597,909.39 元，上年同期流量净额为 -191,361.76 元，主要是本期经营活动现金流入和经营活动现金流出较上年同期都有所增加，分别增加了 347,415.91 元和 753,963.54 元，经营活动现金流入增加主要是本期销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 250,088.78 元，经营活动现金流出增加主要是本期母公司山西天生红银行一般户被冻结 570,984.07 元所致。

2、公司本期投资活动产生的现金流量净额为 621,620.00 元，上年同期公司投资活动产生的现金流量净额为 2,456,500.00 元，主要是上年同期控股子公司宁夏盛康源处置固定资产以及计划转让部分土地使用权所致。

3、公司本期无筹资活动，故本期筹资活动产生的现金流量净额为 0.00 元，上年同期公司筹资活动

产生的现金流量净额为-2,056,742.18 元，主要是上年同期公司及控股子公司宁夏盛康源偿还了全部的银行贷款共计 1,819,000 元和支付银行利息 237,742.18 元。

## 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
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	控股子公司	葡萄酒及果酒（原酒、加工罐装）、其他酒（其他蒸馏酒）的生产加工销售。	2000 万元	14,602,984.88	2,714,667.69	2,549,985.80	-2,865,495.78
山西盛康源酒业有限公司	控股子公司	食品销售（仅销售预包装食品）；农副产品销售。	100 万元	4,221,916.42	-6,077,043.04	3,109,173.50	-310,033.25
保德县天生红枣生	控股子公司	食品制造（筹）	100 万元	8,151.81	-930,028.39	0	17.69

物有限公司							
保德县康熙枣园旅游有限责任公司	控股子公司	游览景区管理，餐饮、住宿及土特产品销售。	100 万元	562.00	-2,786.00	0	-1,948.00
宁夏天生红贸易有限公司	控股子公司	保健食品（预包装）销售；食品销售（仅销售预包装食品）。	200 万元	883,213.23	221,283.83	1,128,599.93	187,743.55

### 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
原材料供应风险	<p>公司主要生产红枣酒系列产品，酿造红枣酒的主要原料为红枣。红枣酒的优劣在很大程度上取决于红枣原料的质量高低。由于红枣属自然生长作物，其生长和栽培受到气候、土壤、水质等多种环境因素影响，病虫害、气候反常或某些意外突发事件等自然条件的变化，都可能引起红枣的减产或质量下降，导致红枣收购价格波动或质量降低，从而影响本公司产品的成本或质量，将对本公司生产经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司专业人员会根据往年红枣价格波动情况，对红枣收成的情况做出预判，采用“公司+合作社+农户”的订单收购方式，与合作社约定好红枣的最低收购价格，并提前预付一定比例货款，保证枣农的积极性，提前锁定原材料的质量和价格，避免原材料价格出现大幅波动。</p>
营业收入季节性波动风险	<p>酒的销售具有一定的季节性。节日期间通常社会交往活动频繁、居民消费集中释放，酒类消费随之出现高峰，因此酒类生产企业在节日前出货量增加，形成销售在节日前升温、节日后回落的节日效应。公司的主营业务收入具有一定的季节性特征，全年收入分布较不均衡，存在主营业务收入季节性波动风险。</p> <p>应对措施：公司拓展销售渠道，逐渐培养客户对公司产品的消费习惯，减少季节性影响。同时，加大公司的研发力度，推出新产品来丰富公司的产品种类，适应不断更新的市场需求。</p>
营运资金不足、连续亏损导致可持续经营能力不确定风险	<p>公司属于酒类生产企业，生产的原浆酒需要储存一段时</p>

	<p>间 之后才能对外销售，这样将占用公司大量的流动资金；同时， 公司为扩大销售量，授予客户信用期较长，应收账款周转率较低，这样又对公司的现金流动性产生一定的影响。近三年公司连续亏损导致公司可持续经营能力不确定。</p> <p>应对措施：（1）、在不影响公司自营产品的基础上，公司进一步拓展渠道能力强，订单量大的 OEM 客户进行深度合作。（2）、通过互联网商城做精公司私域流量营销渠道，并且公司将进一步投入精力，参与到线上私域渠道建设中去，增加渠道粘合度，争取产生销量稳定增长的业绩。（3）、公司将继续与公司总部及子公司所在地政府沟通，争取早日将公司部分与生产经营无关的资产变现，用于补充增加生产经营现金流。（4）、公司将专门搭建软硬件设施，开展自媒体直播营销活动，培育一批与公司有深度粘性的自媒体营销达人，在实现其个人价值的基础上，争取为公司带来稳定的增量业绩。（5）、提供财务支持公司股东尽可能为公司的经营需要提供财务支持，帮助公司维持继续经营的能力。</p>
卫生质量风险	<p>公司生产的产品主要供消费者直接饮用或食用，产品的质量、卫生状况关系到消费者的生命健康。公司一旦发生食品安全事件，不仅面临监管部门的重罚，同时面临商誉的重大损失，销售收入将急剧下降。</p> <p>应对措施：公司大力强化公司内部质控团队，严格把控每一件产品的质量；并且引进第三方机构，对产品的质量进行进一步的把控。</p>
依托第三方销售平台风险	<p>目前公司主要销售收入来自于互联网销售平台，但公司对于互联网销售平台自身的运营无法进行掌控。如果第三方销售平台自身经营出现问题，将会对公司的销售业绩产生不利影响。</p>

	应对措施：（1）大力加强公司自营渠道的建设；（2）由公司专业人员对各类第三方销售平台的运营情况进行定期评估。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

#### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

## (三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年7月9日		挂牌	资金占用承诺	不占用本公司资金	正在履行中
董监高	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015年7月9日		挂牌	资金占用承诺	不占用本公司资金	正在履行中
其他股东	2015年7月9日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015年7月9日		挂牌	资金占用承诺	不占用本公司资金	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

## (四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	570,984.07	3.06%	因母公司山西天生红的客户广东西道控股有限公司被经济侦查，该公司于 2022

					年给母公司山西天生红结算过货款 14.11 万元，因此本公司作为该公司的交易对手方，根据例程序，与该公司在侦察年度范围内发生过往来的所有单位银行账户均需被冻结，待调查结束方可解冻。
总计	-	-	570,984.07	3.06%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司银行账户被冻结，对公司的生产经营产生不利的影响，影响公司现金流正常运转。公司将密切关注案件进展，争取尽快配合警方查明案件，解除公司银行账户被冻结的状态。

#### (五) 失信情况

公司于 2023 年 12 月 13 日在全国中小企业股份转让系统（www.neeq.com.cn）平台上披露，公司控股股东、实际控制人齐天生因个人经济纠纷被纳入失信被执行人（公告编号：2023-022）以及公司监事会主席孙才因个人经济纠纷被纳入失信被执行人（公告编号：2023-023）。

## 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	21,325,000	60.84%	-6,755,000	14,570,000	41.57%
	其中：控股股东、实际控制人	3,504,900	10.00%	-2,465,000	1,039,900	2.97%
	董事、监事、高管	1,236,000	3.53%	1,430,000	2,666,000	7.60%
	核心员工	-	-		-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,725,000	39.16%	6,755,000	20,480,000	58.43%
	其中：控股股东、实际控制人	8,775,000	25.04%	2,465,000	11,240,000	32.07%
	董事、监事、高管	4,950,000	14.12%	4,290,000	9,240,000	26.36%
	核心员工	-	-		-	-
总股本		35,050,000	-	0	35,050,000	-
普通股股东人数		18				

股本结构变动情况：

□适用 √不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	齐朕	11,240,000	0	11,240,000	32.07%	11,240,000	0	0	11,240,000
2	齐晋	5,720,000	0	5,720,000	16.32%	4,290,000	1,430,000	0	0
3	康志明	2,812,000	0	2,812,000	8.02%	2,250,000	562,000	0	0
4	周瑛	2,812,000	0	2,812,000	8.02%	2,250,000	562,000	0	0
5	山西时代华澳企业管理咨询（有限合伙）	1,768,000	0	1,768,000	5.04%	0	1,768,000	0	0
6	山西朗坤泽企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,650,000	0	1,650,000	4.71%	0	1,650,000	0	0
7	康树涛	1,406,000	0	1,406,000	4.01%	0	1,406,000	0	0
8	酉道创新投资（广	1,310,000	0	1,310,000	3.74%	0	1,310,000	0	0



	东)合 伙企 业(有 限合 伙)								
9	胡寨 平	1,300,000	0	1,300,000	3.71%	0	1,300,000	0	0
10	齐天 生	1,039,900	0	1,039,900	2.97%	0	1,039,900	0	241,935
	合计	31,057,900	0	31,057,900	88.61%	20,030,000	11,027,900	0	11,481,935

普通股前十名股东间相互关系说明：

齐天生与齐联系父子关系，齐晋系齐天生的侄儿，康志明与康树涛系父子关系，齐晋系山西时代华澳企业管理咨询（有限合伙）和山西朗坤泽企业管理咨询合伙企业（有限合伙）的合伙事务执行人。除此之外，其他前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

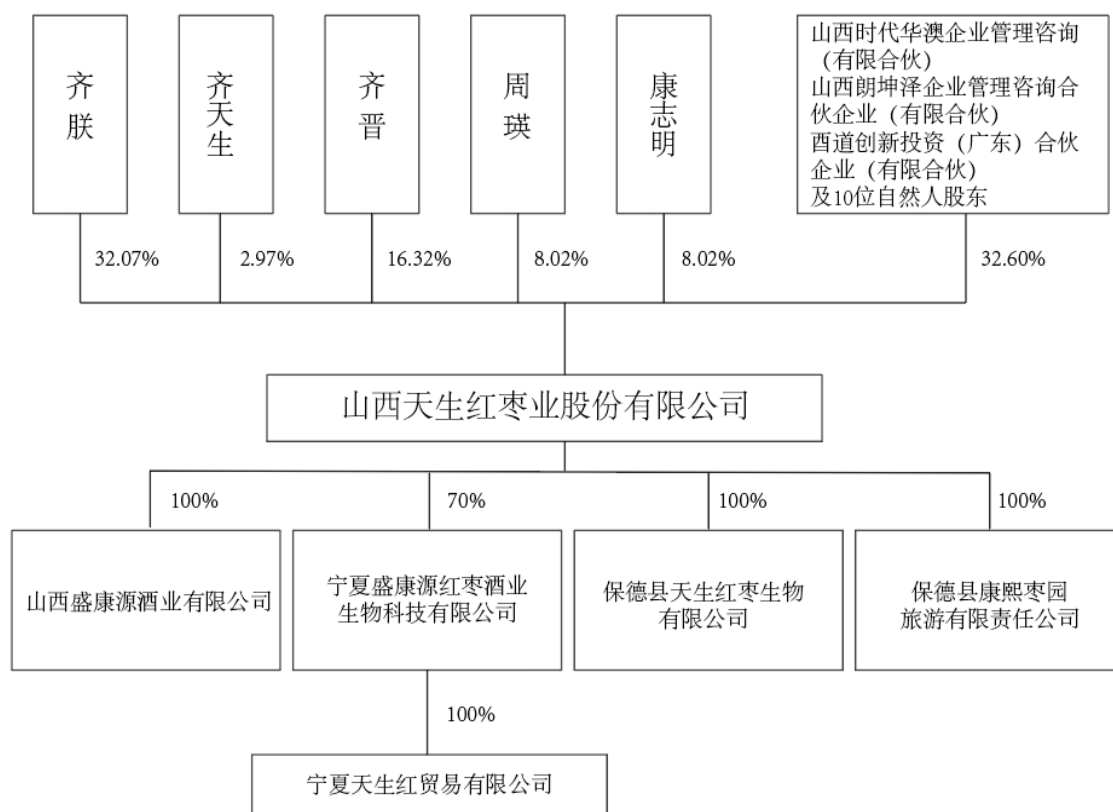
天生与齐联系父子关系，已签署了《一致行动协议书》。报告期末，齐联持有公司 11,240,000 股公司股票，占总股本的 32.07%；齐天生持有公司 1,039,900 股公司股票，占总股本的 2.97%；二人合计持有公司股票 12,279,900 股，占总股本的 35.04%。公司控股股东及实际控制人为齐联、齐天生。

齐联，男，1983 年 4 月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士学历。2008 年 6 月，毕业于澳大利亚阿得莱德大学，经济金融专业；2009 年 3 月至 2010 年 5 月，就职于山西联创嘉业科技有限公司，任董事、副总经理；2010 年 6 月至 2012 年 6 月，就职于山西大卫嘉德科技有限公司，任执行董事；2012 年 7 月至 2015 年 6 月，就职于山西天生红枣酒有限责任公司，任董事长；2015 年 7 月至 2018 年 7 月，任山西天生红枣业股份有限公司第一届董事会董事长；2018 年 8 月至 2021 年 7 月，任山西天生红枣业股份有限公司第二届董事会董事长兼公司总经理；2021 年 8 月至 2023 年 9

月 26 日，任山西天生红枣业股份有限公司第三届董事会董事长兼公司总经理。

齐天生，男，1955 年 7 月出生，中国籍，无境外永久居留权。经济师、高级咨询管理师。1970 年至 1986 年，就职于榆次胶鞋厂，历任机修班长，车间主任，技术总负责人；1986 年至 1994 年，先后就职于榆次服装厂、榆次服装鞋帽家具公司、轻纺工贸公司（凌云大厦），任榆次服装厂厂长、榆次服装鞋帽家具公司经理、轻纺工贸公司（凌云大厦）总经理等职务；2000 年至 2012 年就职于晋中天通实业有限公司，任董事长职务；2010 年 4 月至今，就职于山西省晋商国际资产管理公司，担任法定代表人；2010 年 6 月至今，就职于山西澳华加德投资有限责任公司，担任法定代表人；2011 年 6 月至 2012 年 6 月，就职于山西天生红枣酒有限责任公司，担任法定代表人；2013 年 3 月至 2016 年 11 月，就职于晋中大德通商贸有限公司，任法定代表人。

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变化。以下为公司股权结构情况：



### 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				
齐晋	董事、 董事长兼 总理	男	1980年 9月	2023年 9月26 日	2024年 8月9日	5,720,000	0	5,720,000	16.32%
康志明	董事	男	1965年 5月	2021年 8月10 日	2024年 8月9日	2,812,000	0	2,812,000	8.02%
周璜	董事	女	1962年 8月	2021年 8月10 日	2024年 8月9日	2,812,000	0	2,812,000	8.02%
边盛才	董事、 副总经理	男	1967年 2月	2021年 8月10 日	2024年 8月9日	0	0	0	0%
孙领军	董事	男	1965年 9月	2021年 8月10 日	2024年 8月9日	0	0	0	0%
孙才	监事、 监事会主席	男	1973年 10月	2021年 8月10 日	2024年 3月15 日	0	0	0	0%

王力	监事	男	1984 年 10 月	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	0	0	0	0%
卢晓 凯	监事	男	1988 年 7 月	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	0	0	0	0%
皇甫 忠	副总 经理	男	1956 年 5 月	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	562,000	0	562,000	1.60%
任亚 利	财务 负责 人	女	1988 年 3 月	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	0	0	0	0%
李阳	董事 会秘 书	男	1987 年 8 月	2021 年 8 月 10 日	2024 年 8 月 9 日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、董事长兼总经理齐晋是公司控股股东、实际控制人齐天生的侄儿，公司控股股东、实际控制人齐朕为其堂弟。董事康志明为公司参股股东康树涛的父亲。除此之外，其他董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

## (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
齐朕	董事、董事长兼 总经理	离任	无	辞职
齐晋		新任	董事、董事长兼总 经理	新选

注：2024 年 2 月 28 日孙才卸任公司监事会主席职务，2024 年 4 月 24 日马亮任职公司监事会主席职务。2024 年 3 月 15 日孙才卸任公司监事职务，同日马亮任职公司监事职务。

#### 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

齐晋，男，1980年9月7日出生，学历本科，主要工作经历：2003年7月至2005年3月，任南风化工集团日化销售公司下属销售分公司财务部会计；2005年4月至2007年12月，任山西省政府企业上市办公室主任助理；2008年1月至2009年5月，任仲量联行西门评估有限公司项目经理；2010年5月至2023年8月，任山西澳华加德投资有限责任公司总经理；2015年7月至2019年12月，任山西天生红枣业股份有限公司董事。

### (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
财务人员	3	0	0	3
生产人员	16	2	2	16
行政人员	5	0	0	5
技术人员	8	0	0	8
销售人员	7	1	0	8
<b>员工总计</b>	<b>39</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>40</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	14	14
专科	13	14
专科以下	11	12

员工总计	39	40
------	----	----

### 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

薪酬政策：公司依法向员工支付薪酬，依据相关法律法规为员工缴纳社会保险，积极完善并推行各项福利政策。

培训计划：公司致力于企业文化建设，重视人力资源发展，针对不同岗位人员制定有针对性的培训计划，提高员工工作技能和整体素质，实现员工与公司的共同发展。报告期内，公司暂无需承担费用的离退休职工。

## （二）核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

## （一）公司治理基本情况

公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。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，公司所有重大生产经营决策、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，报告期内，公司依法运作，未出现违法、违规行为。

## （二） 监事会对监督事项的意见

公司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监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司控股股东和实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

业务方面：公司设置了业务经营所需的采购、研发、生产及销售等部门并配备了相应的业务人员，具有独立运营业务的能力。公司具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

人员方面：公司总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员在公司专职工作并领取薪金，均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司单独设立财务部门，财务人员没有在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

资产方面：公司对所有资产拥有完全的控制和支配权，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间的产权界限清晰明确，公司资产独立完整，不存在与股东共用的情况。

机构方面：公司已建立健全内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业间机构混同、合署办公的情形。

财务方面：公司独立开立银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税情形；公司运作规范，挂牌后不存在货币资金或其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其它企业占用的情况，也不存在为控股股东、实际控制人及其控制的其它企业提供担保的情况。



#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司严格按照《公司法》等有关法律、法规及《公司章程》等规章制度的要求，建立了适应公司管理要求的内部控制体系，体系涵盖了研发、营销、生产、供应、人事、财务等制度。公司会计核算体系、财务管理体系、风险控制体系健全、运作规范、效果良好，未发现重大缺陷及漏洞。从公司经营过程和成果看，公司的内部控制体系能够适应公司业务和管理的特点，相关制度完整、合理和有效。内部控制制度能够适应公司管理的要求，能够对编制真实、公允的财务报表提供合理的保证，能够对公司产品研发、项目执行提供保证，能够对公司内部运营与管理提供保证。

### 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	中兴华审字（2023）第 190013 号	
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市西城区阜外大街 1 号四川大厦东座 15 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	鄢胜雄	黄文姬
	3 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10 万元	

### 审计报告

中兴华审字（2024）第 190013 号

山西天生红枣业股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了山西天生红枣业股份有限公司（以下简称“天生红公司”）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。

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

了天生红公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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，我们独立于天生红公司，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。

## 三、其他信息

天生红公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括天生红公司 2023 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。

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到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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。

在编制财务报表时，管理层负责评估天生红公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算天生红公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天生红公司的财务报告过程。

## 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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(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，就可能对天生红公司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表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天生红公司不能持续经营。

(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) 就天生红公司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。我们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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：鄢胜雄

中国·北京

中国注册会计师：黄文姬

2024 年 4 月 24 日

## 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	六（1）	825,668.61	231,336.14
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	六（2）	420,066.71	2,056,350.58
应收款项融资			
预付款项	六（3）	1,362,631.92	1,403,896.92
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			

其他应收款	六（4）	127,917.35	31,533.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（5）	12,631,300.22	14,482,166.31
合同资产			
持有待售资产	六（6）		2,182,312.00
一年内到期的非流动资产	六（7）	6,265.16	5,998.24
其他流动资产	六（8）	86,230.64	
<b>流动资产合计</b>		<b>15,460,080.61</b>	<b>20,393,593.67</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	六（9）	563,300.22	746,846.91
在建工程	六（10）		
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（11）	346,305.35	506,138.51
无形资产	六（12）	1,972,822.26	2,026,141.78
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产	六（13）	330,100.00	330,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,212,527.83</b>	<b>3,609,227.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>18,672,608.44</b>	<b>24,002,820.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	六（14）	435,727.73	1,384,467.58
预收款项	六（15）	1,109,684.00	2,615,000.00
合同负债	六（16）	1,165.05	795,111.97
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	六（17）	978,995.85	813,899.93
应交税费	六（18）	232,338.44	235,241.35
其他应付款	六（19）	6,118,592.43	4,728,073.83
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	六（20）	34.95	74,213.68
<b>流动负债合计</b>		<b>8,876,538.45</b>	<b>10,646,008.34</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	六（21）	147,055.24	140,790.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>147,055.24</b>	<b>140,790.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>9,023,593.69</b>	<b>10,786,798.42</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六（22）	35,050,000.00	35,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（23）	6,301,099.93	6,301,099.93



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	六（24）	-33,329,694.45	-30,566,012.42
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		8,021,405.48	10,785,087.51
少数股东权益		1,627,609.27	2,430,934.94
所有者权益（或股东权益）合计		9,649,014.75	13,216,022.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		18672608.44	24,002,820.87

法定代表人：齐晋

主管会计工作负责人：任亚利

会计机构负责人：任亚利

## （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		573,235.19	136,860.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（1）	130,909.71	998,212.10
应收款项融资			
预付款项		654,817.40	889,793.40
其他应收款	十四（2）	12,121,164.02	13,117,254.62

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		149,080.32	65,703.82
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		55,977.03	
流动资产合计		13,685,183.67	15,207,824.60
<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	十四（3）	16,160,380.20	16,160,380.20
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		1,681.14	1,681.14
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产		330,100.00	330,100.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>16,492,161.34</b>	<b>16,492,161.34</b>
<b>资产总计</b>		<b>30,177,345.01</b>	<b>31,699,985.94</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项		98,011.55	685,036.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		180,432.32	116,568.96
应交税费		456.30	299.07
其他应付款		639,530.21	469,786.42
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			528,871.68
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			68,753.32
<b>流动负债合计</b>		<b>918,430.38</b>	<b>1,869,316.00</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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>918,430.38</b>	<b>1,869,316.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		35,050,000.00	35,050,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,214,099.93	3,214,099.93
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		-9,005,185.30	-8,433,429.99
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>29,258,914.63</b>	<b>29,830,669.94</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>30,177,345.01</b>	<b>31,699,985.94</b>

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入	六（25）	5,575,252.16	6,026,055.89
其中：营业收入	六（25）	5,575,252.16	6,026,055.89
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		6,847,048.02	6,547,434.86
其中：营业成本	六（25）	4,315,145.47	3,871,580.47
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	六（26）	45,398.77	87,714.75
销售费用	六（27）	593,663.94	468,625.65
管理费用	六（28）	1,882,866.79	2,112,186.11
研发费用			
财务费用	六（29）	9,973.05	7,327.88
其中：利息费用			1094.17
利息收入		1,559.25	576.78
加：其他收益	六（30）	3,191.35	10,122.78

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）	六（31）	72,443.50	-679,668.60
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六（32）	-2,307,425.78	991,253.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（33）	-62,248.68	4,245.16
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,565,835.47</b>	<b>-195,425.97</b>
加：营业外收入	六（34）	62.24	49,356.50
减：营业外支出	六（35）	1,234.47	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-3,567,007.70</b>	<b>-146,069.47</b>
减：所得税费用	六（36）		1,861.16
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-3,567,007.70</b>	<b>-147,930.63</b>
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）		-3,567,007.70	-147,930.63
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）		-803,325.67	41,707.20
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,763,682.03	-189,637.83

<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>		-3,567,007.70	-147,930.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-2,763,682.03	-189,637.83
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-803,325.67	41,707.20
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.079	-0.005
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.079	-0.005

法定代表人：齐晋

主管会计工作负责人：任亚利

会计机构负责人：任亚利

## (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四（4）	1,318,914.18	4,523,608.56
减：营业成本	十四（4）	841,369.49	2,731,536.32
税金及附加		754.59	305.85
销售费用		345,128.71	245,644.00
管理费用		711,148.64	771,358.50
研发费用			
财务费用		-402.28	2,394.98
其中：利息费用			1,094.17
利息收入		888.78	307.69
加：其他收益			10,122.78
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）		7,296.57	-84,878.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-571,788.40	697,613.04
加：营业外收入		33.09	



减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-571,755.31</b>	<b>697,613.04</b>
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-571,755.31</b>	<b>697,613.04</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>-571,755.31</b>	<b>697,613.04</b>
（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>		<b>-571,755.31</b>	<b>697,613.04</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			

(二) 稀释每股收益 (元/股)			
------------------	--	--	--

## (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		7,036,548.89	6,786,460.11
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			712.25
收到其他与经营活动有关的现金	六（37）	1,516,087.21	1,418,047.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>8,552,636.10</b>	<b>8,205,220.19</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,099,327.60	4,032,535.93
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		948,807.53	1,108,463.94
支付的各项税费		318,084.10	370,751.66
支付其他与经营活动有关的现金	六（37）	3,784,326.26	2,884,830.42
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>9,150,545.49</b>	<b>8,396,581.95</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六（38）	<b>-597,909.39</b>	<b>-191,361.76</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		744,220.00	2,615,000.00
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>744,220.00</b>	<b>2,615,000.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		122,600.00	158,500.00
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>		<b>122,600.00</b>	<b>158,500.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>621,620.00</b>	<b>2,456,500.00</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			

取得借款收到的现金			
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>			
偿还债务支付的现金			1,819,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			237,742.18
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			2,056,742.18
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-2,056,742.18
<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>		23,710.61	208,396.06
加：期初现金及现金等价物余额		230,973.93	22,577.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		254,684.54	230,973.93

法定代表人：齐晋

主管会计工作负责人：任亚利

会计机构负责人：任亚利

**(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		2,048,188.46	4,861,355.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,797,222.85	1,120,576.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		3,845,411.31	5,981,931.77
购买商品、接受劳务支付的现金		1,452,599.00	2,589,351.00
支付给职工以及为职工支付的现金		95,890.23	325,224.69
支付的各项税费		13,320.25	6,128.49

支付其他与经营活动有关的现金		2,418,211.37	2,898,014.30
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>3,980,020.85</b>	<b>5,818,718.48</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-134,609.54</b>	<b>163,213.29</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			
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>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
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>投资活动产生的现金流量净额</b>			
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
偿还债务支付的现金			30,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			1,094.17

支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>31,094.17</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>			<b>-31,094.17</b>
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		-134,609.54	132,119.12
加：期初现金及现金等价物余额		136,860.66	4,741.54
六、期末现金及现金等价物余额		2,251.12	136,860.66

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	35,050,000.00				6,301,099.93						-30,566,012.42	2,430,934.94	13,216,022.45
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	35,050,000.00				6,301,099.93						-30,566,012.42	2,430,934.94	13,216,022.45
三、本期增减变动金额(减少)											-2,763,682.03	-803,325.67	-3,567,007.70

以“—”号填列)														
(一) 综合收益总额												-2,763,682.03	-803,325.67	-3,567,007.70
(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														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
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>	35,050,000.00				6,301,099.93						-33,329,694.45	1,627,609.27	9,649,014.75

项目	2022 年		
	归属于母公司所有者权益	少数股东权	所有者权益合

	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	益	计
		优先 股	永续 债	其他									
一、上年期末余额	35,050,000.00				6,301,099.93						-30,376,374.59	2,389,227.74	13,363,953.08
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	35,050,000.00				6,301,099.93						-30,376,374.59	2,389,227.74	13,363,953.08
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-189,637.83	41,707.20	-147,930.63
（一）综合收益总额											-189,637.83	41,707.20	-147,930.63
（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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
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>	35,050,000.00				6,301,099.93					-30,566,012.42	2,430,934.94	13,216,022.45

法定代表人：齐晋

主管会计工作负责人：任亚利

会计机构负责人：任亚利

## (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	35,050,000.00				3,214,099.93						-8,433,429.99	29,830,669.94

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	35,050,000.00				3,214,099.93						-8,433,429.99	29,830,669.94
<b>三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>											-571,755.31	-571,755.31
（一）综合收益总额											-571,755.31	-571,755.31
（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												
1. 提取盈余公积												

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
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>	35,050,000.00				3,214,099.93						-9,005,185.30	29,258,914.63

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	35,050,000.00				3,214,099.93						-9,131,043.03	29,133,056.90
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	35,050,000.00				3,214,099.93						-9,131,043.03	29,133,056.90
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											697,613.04	697,613.04
（一）综合收益总额											697,613.04	697,613.04
（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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												



4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	35,050,000.00				3,214,099.93						-8,433,429.99	29,830,669.94

### 三、财务报表附注

## 山西天生红枣业股份有限公司

### 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

##### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

山西天生红枣业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为山西天生红枣酒有限责任公司于 2015 年 07 月整体变更设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码：9114070057596250XF，并于 2016 年 05 月 31 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计发行股本总数 3505 万股，实收资本为 3505 万元，注册地址：山西晋中市榆次区迎宾西路 100 号（晋商国际 B 座 1211B 写字室），总部地址：山西晋中市榆次区迎宾西路 100 号（晋商国际 B 座 1211B 写字室）。

##### 2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司及各子公司主要从事红枣酒的生产与销售。公司主要经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；食品销售（仅销售预包装食品）；化妆品零售；化妆品批发；日用品批发；个人卫生用品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

##### 3、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

##### 4、合并报表范围

本公司 2023 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

#### 二、财务报表的编制基础

##### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、

企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

## 四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事红枣酒经营。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、31“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司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。

### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### （1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### （2）非同一控制下企业合并

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的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价

的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、14“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2

号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司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，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的

情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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的记账本位币金额计量。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。

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，



其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上年年末未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金

流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：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，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产

所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

#### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其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。

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，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，使用不可输入值。

#### （7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 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义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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。

#### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，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，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

#### （6）各类金融资产信用损失的确定方法

##### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行（对于信誉较好的银行承兑汇票不予计提坏账准备）
商业承兑汇票	与“应收账款”组合划分相同

（提示：应收票据是否计提是具有可选性的，如：信誉较好的银行承兑汇票一般不考虑计提坏账准备。请根据被审计单位的实际情况制定。）

##### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内及其他关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

##### ③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
关联方组合	本组合为合并范围内及其他关联方的应收款项。
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
备用金及保证金组合	本组合为日常经常活动中应收取的各类备用金、保证金等应收款项。

## 11、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料和库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 12、合同资产



本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

### 13、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计

量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

##### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发

行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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；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资本公积。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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则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净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、

(2) “合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价

值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	5-15	3.00	9.70-6.47
机器设备	年限平均法	5-10	3.00	19.40-9.70
电子设备	年限平均法	5-10	3.00	19.40-9.70
运输设备	年限平均法	5	3.00	19.40

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- 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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## 19、长期待摊费用



长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 21、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合

同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 23、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 24、股份支付

### （1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### ① 以权益结算的股份支付

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

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

#### ② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

### （2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总

额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 25、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

本公司根据与客户签订的销售合同或订单来安排生产，按照约定的方式，由公司发货的，在客户验收并签收确认收货单时视为商品控制权发生转移的时点，确认履约义务完成；由客户自提的，在客户自提并签收确认收货单后视为商品控制权发生转移的时点，确认履约义务完成。

## 26、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

## 27、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 28、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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

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

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在

计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

## ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

## ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

## ④租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## （2） 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，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。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 30、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产和处置组”相关描述。

### 31、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 租赁的归类

### ①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

### ③租赁负债

本集团作为承租人时，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。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## （2）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

## （3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

## （4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

#### （5）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （6）折旧和摊销

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

#### （7）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （8）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	按应税收入10%的税率计缴消费税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

### 2、税收优惠及批文

无。

### 3、其他说明

无。

## 六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2023 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2022 年 12 月 31 日，“本期”指 2023 年度，“上期”指 2022 年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	20,766.41	20,052.14
银行存款	804,902.20	211,284.00
其他货币资金		
合 计	825,668.61	231,336.14

注：货币资金年末使用受限制状况

项目	期末余额	使用受限制的原因
银行存款	570,984.07	司法冻结
合 计	570,984.07	—

### 2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,352.70	755,369.28
1 至 2 年	99.98	
2 至 3 年		60,336.08
3 至 4 年	6,209.62	730,461.92
4 至 5 年	726,896.51	2,508,682.84
5 年以上	3,655,364.99	1,900,880.02
小 计	4,395,923.80	5,955,730.14
减：坏账准备	3,975,857.09	3,899,379.56

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	420,066.71	2,056,350.58

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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	1,944,353.70	44.23	1,944,353.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	2,451,570.10	55.77	2,031,503.39	82.87	420,066.71
其中：账龄组合	2,406,006.25	54.73	2,031,503.39	84.43	374,502.86
关联方组合	45,563.85	1.04			45,563.85
合 计	4,395,923.80	—	3,975,857.09	—	420,066.71

(续)

类 别	上年年末余额				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	1,944,353.70	32.65	1,944,353.70	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	4,011,376.44	67.35	1,955,025.86	48.74	2,056,350.58
其中：账龄组合	3,842,497.31	64.52	1,955,025.86	50.88	1,887,471.45
关联方组合	168,879.13	2.83			168,879.13
合 计	5,955,730.14	—	3,899,379.56	—	2,056,350.58

## ①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
方大长风实业有限责任公司	1,641,560.00	1,641,560.00	100.00	经营异常且无法取得联系
宁夏瑞信房地产开发有限公司西夏分公司	302,793.70	302,793.70	100.00	经营异常且无法取得联系
合 计	1,944,353.70	1,944,353.70	——	——

## ②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	6,679.70	66.80	1.00
1 至 2 年	99.98	5.00	5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年	6,209.62	1,862.89	30.00
4 至 5 年	726,896.51	363,448.26	50.00
5 年以上	1,666,120.44	1,666,120.44	100.00
合 计	2,406,006.25	2,031,503.39	——

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	3,899,379.56	274,407.70	197,930.17		3,975,857.09
合 计	3,899,379.56	274,407.70	197,930.17		3,975,857.09

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况



本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 3,887,812.74 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 88.44%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 3,563,136.38 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
方大长风实业有限责任公司	1,641,560.00	37.34	1,641,560.00
宁夏天生酉道电子商务有限公司	1,330,633.04	30.27	1,058,854.68
上海澜玖信息科技有限公司	507,030.00	11.53	507,030.00
宁夏瑞信房地产开发有限公司西夏分公司	302,793.70	6.89	302,793.70
江苏南鹏生态农业有限公司	105,796.00	2.41	52,898.00
合计	3,887,812.74	88.44	3,563,136.38

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,068,940.00	78.45	1,292,153.00	92.04
1 至 2 年	181,948.00	13.35	84,243.92	6.00
2 至 3 年	84,243.92	6.18		
3 年以上	27,500.00	2.02	27,500.00	1.96
合 计	1,362,631.92	——	1,403,896.92	——

(2) 期末余额中，账龄超过 1 年的大额预付款项情况：

无。

## (3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 1,091,000.00 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 80.07%。

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
元音链数字文化产业投资 (广东) 有限公司	800,000.00	58.71
菏泽市牡丹区康益包装厂	87,000.00	6.38
山西晋芥米业股份有限公司	84,000.00	6.16
榆次区郭家堡乡新付村村民委员会	70,000.00	5.14
银川三建混凝土工程有限公司灵武分公司	50,000.00	3.67
合计	1,091,000.00	80.07

## 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	127,917.35	31,533.48
合计	127,917.35	31,533.48

## (1) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	121,991.84	9,849.48
1 至 2 年	1,691.51	
2 至 3 年		7,884.00
3 至 4 年	4,164.00	

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		24,100.00
5 年以上	57,214.97	195,766.00
小 计	185,062.32	237,599.48
减：坏账准备	57,144.97	206,066.00
合 计	127,917.35	31,533.48

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金	65,723.34	19,533.48
长期挂账的预付货款	55,414.97	218,066.00
其他往来	63,924.01	
小 计	185,062.32	237,599.48
减：坏账准备	57,144.97	206,066.00
合 计	127,917.35	31,533.48

## ③坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	206,066.00	9,230.00	158,151.03		57,144.97
合 计	206,066.00	9,230.00	158,151.03		57,144.97

## ④按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
押金	押金、保证金	50,050.00	1 年以内	27.04	
朱琳	其他往来	48,500.00	1 年以内	26.21	
高克应	长期挂账的预 付货款	27,714.97	5 年以上	14.98	27,714.97
银川市信诚印刷有 限公司	长期挂账的预 付货款	9,000.00	5 年以上	4.86	9,000.00
王力	其他往来	6,058.00	1 年以内	3.27	
合 计	——	141,322.97	——	76.37	36,714.97

## 5、存货

### (1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合 同履约成本减值 准备	账面价值
原材料	448,660.32		448,660.32
在产品	14,757,292.48	6,331,340.46	8,425,952.02
库存商品	4,347,038.16	1,175,249.06	3,171,789.10
周转材料	584,898.78		584,898.78
合 计	20,137,889.74	7,506,589.52	12,631,300.22

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	370,204.07		370,204.07
在产品	14,921,031.68	4,033,159.70	10,887,871.98
库存商品	4,078,443.21	1,166,004.04	2,912,439.17
周转材料	311,651.09		311,651.09
合 计	19,681,330.05	5,199,163.74	14,482,166.31

## (2) 存货跌价准备/合同履约成本减值准备

项 目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料						
在产品	4,033,159.70	2,298,180.76				6,331,340.46
库存商品	1,166,004.04	9,245.02				1,175,249.06
周转材料						
合 计	5,199,163.74	2,307,425.78				7,506,589.52

## 6、持有待售资产

## (1) 持有待售非流动资产基本情况

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间
持有待售非流动资产	---	---	---	---	---

项 目	期末账面价值	公允价值	预计出售费用	出售原因、方式	预计出售时间
其中：无形资产					
总 计				---	---

## (2) 持有待售资产减值准备情况

项 目	上年年末余额	本期计提	本期减少		期末余额
			转回	其他减少	
持有待售非流动资产	1,419,069.09			1,419,069.09	
其中：无形资产	1,419,069.09			1,419,069.09	
合 计	1,419,069.09			1,419,069.09	

## 7、一年内到期的非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的未确认融资费用	6,265.16	5,998.24
合 计	6,265.16	5,998.24

## 8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待取得进项票的进项税	55,977.03	
待认证进项税	30,253.61	
合 计	86,230.64	

## 9、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	563,300.22	746,846.91

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合 计	563,300.22	746,846.91

## (1) 固定资产

## ①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	375,472.73	3,227,901.99	481,015.18	1,043,865.20	5,128,255.10
2、本期增加金额		71,182.85	50,000.00		121,182.85
(1) 购置		71,182.85	50,000.00		121,182.85
3、本期减少金额			269,714.67		269,714.67
(1) 处置或报废			269,714.67		269,714.67
4、期末余额	375,472.73	3,299,084.84	261,300.51	1,043,865.20	4,979,723.28
二、累计折旧					
1、上年年末余额	337,119.39	2,745,486.86	298,239.09	1,000,562.85	4,381,408.19
2、本期增加金额	4,277.24	126,716.67	39,478.60	7,784.35	178,256.86
(1) 计提	4,277.24	126,716.67	39,478.60	7,784.35	178,256.86
3、本期减少金额			143,241.99		143,241.99

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
(1) 处置或报 废			143,241.99		143,241.99
4、期末余额	341,396.63	2,872,203.53	194,475.70	1,008,347.20	4,416,423.06
三、减值准备					
1、上年年末余 额					
2、本期增加金 额					
(1) 计提					
3、本期减少金 额					
(1) 处置或报 废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价 值	34,076.10	426,881.31	66,824.81	35,518.00	563,300.22
2、上年年末账 面价值	38,353.34	482,415.13	182,776.09	43,302.35	746,846.91

#### 10、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程		
工程物资		
合 计		



**(1) 在建工程****①在建工程情况**

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价 值	账面余额	减值准备	账面价 值
新付村科研基 地	4,403,327.0 0	4,403,327.0 0		4,403,327.0 0	4,403,327.0 0	
北田东双村酒 厂	208,931.86	208,931.86		208,931.86	208,931.86	
合 计	4,612,258.8 6	4,612,258.8 6		4,612,258.8 6	4,612,258.8 6	

**②重要在建工程项目本期变动情况**

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增 加 金额	本期转入固定资产 金额	本期其他减少 金额	期末余额
新付村科研基 地	750 万元	4,403,327.00				4,403,327.00

(续)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
新付村科研基 地	58.71	停工				自筹

注：新付村科研基地项目和北田东双村酒厂项目因当地政府规划发生变化，未按约定发放土地证，且要求公司停止施工，因停工时间较长，未来是否能收回前期投入具有较大不确定性，故已全额计提减值损失。

**11、使用权资产**

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、上年年末余额	572,735.67	572,735.67
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	572,735.67	572,735.67
二、累计折旧		
1、上年年末余额	66,597.16	66,597.16
2、本年增加金额	159,833.16	159,833.16
(1) 计提	159,833.16	159,833.16
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	226,430.32	226,430.32
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	346,305.35	346,305.35
2、上年年末账面价值	506,138.51	506,138.51

## 12、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、上年年末余额	2,559,336.98	60,151.45	2,619,488.43
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	2,559,336.98	60,151.45	2,619,488.43
二、累计摊销			
1、上年年末余额	533,195.20	60,151.45	593,346.65
2、本期增加金额	53,319.52		53,319.52
(1) 计提	53,319.52		53,319.52
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4、期末余额	586,514.72	60,151.45	646,666.17

项目	土地使用权	软件	合计
三、减值准备			
1、上年年末余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	1,972,822.26		1,972,822.26
2、上年年末账面价值	2,026,141.78		2,026,141.78

### 13、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
土地购置款	330,100.00	330,100.00
合 计	330,100.00	330,100.00

### 14、应付账款

#### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款	435,727.73	1,384,467.58
合 计	435,727.73	1,384,467.58

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无。

### 15、预收款项

#### (1) 预收款项列示

项 目	期末余额	上年年末余额
预收土地购置款	1,109,684.00	2,615,000.00
合 计	1,109,684.00	2,615,000.00

## 16、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,165.05	795,111.97
合 计	1,165.05	795,111.97

## 17、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	622,487.71	1,075,587.60	987,475.24	710,600.07
二、离职后福利-设定提存计划	191,412.22	78,936.48	1,952.92	268,395.78
合 计	813,899.93	1,154,524.08	989,428.16	978,995.85

### (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	556,706.68	1,022,145.54	975,484.90	603,367.32
2、职工福利费				
3、社会保险费	54,746.92	44,268.06	6,577.76	92,437.22
其中：医疗保险费	51,233.24	42,608.88	5,591.72	88,250.40
工伤保险费	3,513.68	1,659.18	986.04	4,186.82

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	11,034.11	9,174.00	5,412.58	14,795.53
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	622,487.71	1,075,587.60	987,475.24	710,600.07

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	184,361.48	76,005.12		260,366.60
2、失业保险费	7,050.74	2,931.36	1,952.92	8,029.18
合计	191,412.22	78,936.48	1,952.92	268,395.78

## 18、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	111,237.72	68,662.53
消费税	50,805.25	50,805.25
企业所得税		1,861.16
个人所得税	2,258.51	1,843.84
城市维护建设税	3,509.22	4,899.36
教育费附加及地方教育费附加	1,938.80	2,116.23
土地使用税	62,481.45	104,818.14
其他	107.49	234.84
合计	232,338.44	235,241.35

**19、其他应付款**

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,118,592.43	4,728,073.83
合 计	6,118,592.43	4,728,073.83

**(1) 其他应付款**

## ①按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金		
往来款	6,118,589.43	4,728,073.83
合 计	6,118,589.43	4,728,073.83

## ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
灵武市果业开发有限责任公司	1,232,612.93	3 年以上	经营期股东垫资款

**20、其他流动负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	34.95	74,213.68
合 计	34.95	74,213.68

**21、租赁负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	151,376.17	151,376.17
减：未确认融资费用	10,586.09	16,584.33

项 目	期末余额	上年年末余额
加：一年内到期的未确认融资费用（附注六、7）	6,265.16	5,998.24
合 计	147,055.24	140,790.08

## 22、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	35,050,000.00						35,050,000.00

## 23、资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,834,695.00			2,834,695.00
其他资本公积	3,466,404.93			3,466,404.93
合 计	6,301,099.93			6,301,099.93

## 24、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	-30,566,012.42	-30,376,374.59
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	-30,566,012.42	-30,376,374.59
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,763,682.03	-189,637.83
减：提取法定盈余公积		



项 目	本 期	上 期
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-33,329,694.45	-30,566,012.42

## 25、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,474,402.16	4,239,145.47	6,026,055.89	3,871,580.47
其他业务	100,850.00	76,000.00		
合 计	5,575,252.16	4,315,145.47	6,026,055.89	3,871,580.47

## 26、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
消费税		2,489.81
城市维护建设税	7,739.13	730.86
教育费附加及地方教育费附加	5,517.46	384.17
土地使用税	32,109.68	83,854.52
其他	32.50	255.39
合 计	45,398.77	87,714.75

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 27、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	221,480.00	198,295.12
广告宣传费	310,186.30	248,570.52
差旅费	34,294.95	
业务招待费	6,806.00	9,756.00
包装费	5,345.58	3,840.71
其他	15,551.11	8,163.30
合 计	593,663.94	468,625.65

**28、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	927,258.90	848,384.49
折旧摊销	183,281.32	533,156.82
业务招待费	2,891.21	
办公费用	817.10	52,828.72
差旅费	2,779.48	10,170.19
中介服务费	284,158.37	329,572.82
房租物业费	322,584.75	251,057.82
水电费	98,453.17	43,851.02
修理费	30,221.49	18,961.06
其他	30,421.00	24,203.17
合 计	1,882,866.79	2,112,186.11

**29、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
利息支出		1,094.17
减：利息收入	1,559.25	576.78
手续费及其他	5,534.06	4,387.28
租赁负债利息	5,998.24	2,423.21
合 计	9,973.05	7,327.88

**30、其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
留工补助		3,000.00	
工会经费返还		6,616.64	
小规模纳税人增值税减免	3,191.35	506.14	3,191.35
合 计	3,191.35	10,122.78	3,191.35

**31、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-76,477.53	-688,337.60
其他应收款坏账损失	148,921.03	8,669.00
合 计	72,443.50	-679,668.60

**32、资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-2,307,425.78	2,410,322.75
持有待售资产减值损失		-1,419,069.09

项 目	本期金额	上期金额
合 计	-2,307,425.78	991,253.66

**33、资产处置收益**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	-26,472.68	4,245.16	-26,472.68
持有待售资产处置利得或损失	-35,776.00		-35,776.00
合 计	-62,248.68	4,245.16	-62,248.68

**34、营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
利息减免		49,356.50	
其他	62.24		62.24
合 计	62.24	49,356.50	62.24

**35、营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
税收滞纳金	1,234.47		1,234.47
合 计	1,234.47		1,234.47

**36、所得税费用**

## (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		1,861.16
递延所得税费用		

项 目	本期金额	上期金额
合 计		1,861.16

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-3,567,007.70
按法定/适用税率计算的所得税费用	-891,751.93
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	570,164.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4.42
本年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	321,591.72
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	

## 37、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	1,559.25	576.78
补贴收入		9,616.64
往来款及其他	1,514,527.96	1,407,854.41
合 计	1,516,087.21	1,418,047.83

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
销售费用	340,423.37	274,227.00
管理费用	448,951.64	357,518.73
财务费用	5,436.00	4,387.28
往来款及其他	2,989,515.25	2,248,697.41
合 计	3,784,326.26	2,884,830.42

### 38、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-3,567,007.70	-147,930.63
加：资产减值准备	2,307,425.78	-991,253.66
信用减值损失	-72,443.50	679,668.60
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	338,090.02	463,778.78
无形资产摊销	53,319.52	151,084.16
长期待摊费用摊销		
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）	62,248.68	-4,245.16
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）	5,998.24	3,517.38
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）		

补充资料	本期金额	上期金额
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）	-456,559.69	-289,947.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,653,608.50	-1,054,960.26
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-922,589.24	998,926.66
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-597,909.39	-191,361.76
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	254,684.54	230,973.93
减：现金的上年年末余额	230,973.93	22,577.87
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	23,710.61	208,396.06

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	254,684.54	230,973.93
其中：库存现金	20,766.41	20,052.14
可随时用于支付的银行存款	233,918.13	210,921.79
可随时用于支付的其他货币资金		

项 目	期末余额	上年年末余额
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	254,684.54	230,973.93
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

### 39、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	570,984.07	司法冻结
合 计	570,984.07	——

### 40、政府补助

#### （1）政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
小规模纳税人增值税减免	3,191.35	其他收益	3,191.35

#### （2）政府补助退回情况

无。

### 七、合并范围的变更

本期未发生合并范围变更事项。

### 八、在其他主体中的权益

#### 1、在子公司中的权益

##### （1）企业集团的构成



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
山西盛康源酒业有限公司	山西晋中市	山西晋中市	贸易业	100.00		设立
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	宁夏灵武市	宁夏灵武市	枣酒生产	70.00		非同一控制下的企业合并
保德县天生红枣生物有限公司	山西保德县	山西保德县	服务业	100.00		设立
保德县康熙枣园旅游有限责任公司	山西保德县	山西保德县	服务业	100.00		同一控制下的企业合并
孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
宁夏天生红贸易有限公司 (注)	宁夏银川市	宁夏银川市	贸易业	70.00		同一控制下的企业合并

注：孙公司宁夏天生红贸易有限公司为宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司控股子公司。

### (2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	期末少数股东权益余额
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	30.00	-859,648.73		814,400.31

### (3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

称						
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	11,504,864.60	3,098,120.28	14,602,984.88	11,741,261.95	147,055.24	11,888,317.19

(续)

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	14,595,405.42	3,500,905.43	18,096,310.85	12,375,357.30	140,790.08	12,516,147.38

(续)

子公司名称	本期金额
-------	------

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	2,549,985.80	-2,865,495.78	-2,865,495.78	-467,863.10

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	399,920.13	-10,930.03	-10,930.03	-421,808.23

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

## 1、市场风险

### (1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。报告期内本公司不存在外汇项目。

### (2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司报告期内不存在因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险。

### (3) 其他价格风险

本公司报告期内不存在其他价格风险。

## 2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

本公司将银行借款作为主要资金来源。

## 十、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司关系	持股比例
齐天生	控股股东、实际控制人	2.97%

关联方名称	与本公司关系	持股比例
齐联	控股股东、实际控制人、报告期内曾任董事长兼总经理	32.07%

注：本公司的最终控制方是齐天生、齐联父子。

## 2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

## 3、本公司的合营和联营企业情况

无。

## 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
康志明	参股股东、董事
齐晋	参股股东、董事长兼总经理
周瑛	参股股东、董事
皇甫忠	参股股东、副总经理
康树涛	参股股东、与康志明为父子关系
孙领军	董事
孙才	监事会主席
卢晓凯	监事
王力	监事
边盛才	董事、副总经理
李阳	董事会秘书
任亚利	财务负责人
康丽芳	与康志明为父女关系
赵凡	与齐联为夫妻关系
王风斌	参股股东
田卫东	参股股东

张永贵	参股股东
山西澳华加德投资有限责任公司	同一控制下企业（实际控制人齐天生持有其 60%股权、实际控制人齐朕持有其 20%股权）
晋中天通实业有限公司	其他关联方（实际控制人齐天生持有其 33%股权）
山西省晋商国际资产管理有限公司	其他关联方（实际控制人齐天生持有其 40%股权）
山西心意兄弟营销策划有限公司	其他关联方（实际控制人齐天生持有其 15%股权）
灵武市果业开发有限责任公司	其他关联方（持有宁夏盛康源 30%股权）

## 5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

## 6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
灵武市果业开发有限 责任公司	44,890.85		168,879.13	
合 计	44,890.85		168,879.13	
其他应收款：				
齐朕			5,559.01	
卢晓凯	1,840.50		2,540.50	
王力	6,058.00			
合 计	7,898.50		8,099.51	

（2）应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

项目名称	期末余额	上年年末余额
其他应付款：		
灵武市果业开发有限责任公司	1,232,612.93	1,232,612.93
赵凡	2,000,407.27	862,269.79
孙才	191,253.90	191,253.90
齐朕	30,368.00	45,737.00
齐晋	160,000.00	
边盛才	32,004.85	
卢晓凯	44,959.00	
王力	23,425.00	
任亚利	19,681.00	
合 计	3,734,711.95	2,331,873.62

## 7、关联方承诺

公司在申请挂牌时，公司控股股东、实际控制人、持股 5%及以上股权的股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》和《防止资金占用承诺函》，在报告期内均严格履行了上述承诺，未有任何违背。

## 十一、承诺及或有事项

### 1、重大承诺事项

根据宁夏福兴小额贷款有限公司与郭瑞刚、宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司、孙才、李冰峰、马占儒、灵武市果业开发有限责任公司小额借款合同纠纷案民事判决书（[2020]宁 0181 民初 4172 号），郭瑞刚和宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司需偿还宁夏福兴小额贷款有限公司本利共计 166.43 万元和自 2020 年 9 月 7 日至给付之日的期间利息。2021 年 1 月 21 日，上述各方达成和解

协议，将案件标的额 169.14 万元中的 130 万元分两年还清，每年偿还 2 次，其余款项以货物抵偿。截止审计报告日，上述和解协议尚未履行完毕。

## 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司不存在需要披露的日后事项。

## 十三、其他重要事项

2023 年 4 月 25 日，因本公司客户广东酉道控股有限公司被经济犯罪侦查，本公司作为该单位的交易对手方配合警方调查，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司一个银行账户被冻结，冻结金额 570,984.07 元。

## 十四、公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	130,911.00	924,597.48
1 至 2 年	0.98	18,757.00
2 至 3 年		54,127.68
3 至 4 年	1.22	0.09
4 至 5 年	0.09	31,690.00
5 年以上	193,114.00	169,454.00
小 计	324,027.29	1,198,626.25



账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	193,117.58	200,414.15
合计	130,909.71	998,212.10

## (2) 按坏账计提方法分类列示

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	324,027.29	100.00	193,117.58	59.60	130,909.71
其中：账龄组合	193,427.29	59.69	193,117.58	99.84	309.71
关联方组合	130,600.00	40.31			130,600.00
合计	324,027.29	——	193,117.58	——	130,909.71

(续)

类别	上年年末余额				
	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	1,198,626.25	100.00	200,414.15	16.72	998,212.10
其中：账龄组合	954,869.25	79.66	200,414.15	20.99	754,455.10
关联方组合	243,757.00	20.34			243,757.00
合计	1,198,626.25	——	200,414.15	——	998,212.10

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	311.00	3.11	1.00
1 至 2 年	0.98	0.05	5.00
2 至 3 年			15.00
3 至 4 年	1.22	0.37	30.00
4 至 5 年	0.09	0.05	50.00
5 年以上	193,114.00	193,114.00	100.00
合 计	193,427.29	193,117.58	——

## (3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	200,414.15		7,296.57		193,117.58
合 计	200,414.15		7,296.57		193,117.58

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 324,027.16 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 99.99%,相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 193,117.51 元。

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
上海澜政信息科技有限公司	193,114.00	59.6	193,114.00
宁夏天生红贸易有限公司	130,600.00	40.27	
白银智勤科技发展有限公司	311.00	0.1	3.11

债务人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
司			
宁夏天生西道电子商务有限公司	1.18	0.01	0.35
浙江销巴电子商务有限公司	0.98	0.01	0.05
合计	324,027.16	99.99	193,117.51

## 2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,121,164.02	13,117,254.62
合 计	12,121,164.02	13,117,254.62

### (1) 其他应收款

#### ①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	400,951.00	1,028,559.01
1 至 2 年	1,023,000.01	647,977.61
2 至 3 年	647,977.61	183,030.00
3 至 4 年	183,030.00	1,742,000.00
4 至 5 年	1,742,000.00	3,199,711.59
5 年以上	8,124,205.40	6,315,976.41
小 计	12,121,164.02	13,117,254.62
减：坏账准备		

账 龄	期末余额	上年年末余额
合 计	12,121,164.02	13,117,254.62

## ②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款项	12,118,064.02	13,111,295.61
保证金、押金、备用金	3,100.00	5,959.01
小 计	12,121,164.02	13,117,254.62
减：坏账准备		
合 计	12,121,164.02	13,117,254.62

## ③按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
山西盛康源酒业有 限公司	往来款项	7,702,313.01	1 年以内：361,000.00； 1-2 年：1,022,700.00； 2-3 年：647,977.61； 3-4 年：180,030.00； 4-5 年：1,286,500.00； 5 年以上：4,204,105.40	63.54	
宁夏盛康源红枣酒 业生物科技有限公 司	往来款项	4,413,500.00	1 年以内：35,000.00； 3-4 年：3,000.00； 4-5 年：455,500.00； 5 年以上：3,920,000.00	36.41	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
朱琳	备用金	3,000.00	1 年以内	0.02	
保德县康熙枣园旅游有限责任公司	往来款项	1,948.00	1 年以内	0.01	
卢晓凯	往来款项	300.00	1-2 年	0.01	
合 计	——	12,121,061.01	——	99.99	

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	16,160,380.20		16,160,380.20	16,160,380.20		16,160,380.20
对联营、合营企业投资						
合 计	16,160,380.20		16,160,380.20	16,160,380.20		16,160,380.20

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
山西盛康源酒业	1,000,000.00			1,000,000.00		

被投资单位	上年年末余额	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
有限公司						
宁夏盛康源红枣酒业生物科技有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00		
保德县天生红枣生物有限公司	938,180.20			938,180.20		
保德县康熙枣园旅游有限责任公司	222,200.00			222,200.00		
合计	16,160,380.20			16,160,380.20		

#### 4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,318,914.18	841,369.49	4,523,608.56	2,731,536.32
其他业务				
合计	1,318,914.18	841,369.49	4,523,608.56	2,731,536.32

### 十五、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-62,248.68	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,191.35	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,172.23	
小 计	-60,229.56	
所得税影响额	14,748.77	
少数股东权益影响额（税后）	13,651.68	
合 计	-31,829.11	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《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》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-29.39	-0.0788	-0.0788
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-29.05	-0.0779	-0.0779

山西天生红枣业股份有限公司

2024年4月24日

法定代表人：齐晋

主管会计工作负责人：任亚利

会计机构负责人：任亚利

## 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
非流动性资产处置收益	-62,248.68
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	3,191.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,172.23
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-60,229.56</b>
减：所得税影响数	-14,748.77
少数股东权益影响额（税后）	-13,651.68
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-31,829.11</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

山西天生红枣业股份有限公司

董事会

2024年4月25日