



高更科技

NEEQ: 870909

上海高更食品科技股份有限公司

SHAGNHAI GAUGAN FOOD TECHNOLOGY STOCK.,LTD.

**GAUGAN 高更**

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、公司负责人向汝发、主管会计工作负责人居秀芳及会计机构负责人（会计主管人员）居秀芳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“九、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

报告第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 三、财务状况分析 （二）经营情况分析之主要客户情况及主要供应商情况，因涉及到公司经营的商业秘密，进行了豁免披露。

## 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.....	19
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	行业信息.....	26
第六节	公司治理.....	27
第七节	财务会计报告 .....	33
附件	会计信息调整及差异情况 .....	109

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	董事会办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、高更股份、上海高更、高更科技	指	上海高更食品科技股份有限公司
有限公司、高更有限	指	上海高更食品科技有限公司
新极美滋公司	指	上海新极美滋食品有限公司
上海酷烤公司	指	上海酷烤食品有限公司
上海纽森肯公司	指	上海纽森肯生物科技有限公司
名高投资	指	上海名高投资管理中心（有限合伙）
安徽高更公司	指	安徽高更食品科技有限公司
安徽云中集公司	指	安徽云中集网络科技有限公司
安徽酷酷米公司	指	安徽酷酷米生物科技有限公司
安徽味立方公司	指	安徽味立方食品有限公司
济南高更公司	指	济南高更食品科技有限公司
山东酷酷米公司	指	山东酷酷米生物科技有限公司
大同证券、主办券商	指	大同证券有限责任公司
中兴华事务所	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
锦天城、律师	指	上海市锦天城律师事务所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	上海高更食品科技股份有限公司章程
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人，包括董事、监事、高级管理人员等人员
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2023 年度
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	上海高更食品科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai gaugan food technology stock co.,ltd.		
	-		
法定代表人	向汝发	成立时间	2006年1月27日
控股股东	控股股东为向汝发	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为向汝发，一致行动人为名高投资、向阳、方萍
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-调味品、发酵制品制造业（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）		
主要产品与服务项目	研发、生产、销售复合调味品		
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	高更科技	证券代码	870909
挂牌时间	2017年2月20日	分层情况	创新层
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）	46,650,000
主办券商（报告期内）	大同证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华东里8号院中海广场中楼2001		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶汉军	联系地址	上海市普陀区曹杨路1040弄中谊大厦12楼A座
电话	021-52995293	电子邮箱	shanghaigauganfood@126.com
传真	021-52995293		
公司办公地址	上海市普陀区曹杨路1040弄中谊大厦12楼A座	邮政编码	200063
公司网址	http://www.gaugan.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	91310000785169884Y		
注册地址	上海市普陀区中环路1号G座		
注册资本（元）	46,650,000	注册情况报告期内是否变更	是

## 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

##### 1、采购模式

公司主要产品为复合调味料，公司采购的原材料分为两大类，第一类是产品组成部分的原料和辅料（幼砂糖、淀粉、配方料、辣椒粉等），第二类是包装物。国内原材料的生产商众多，市场处于成熟的竞争状态，一般不存在供应问题，公司可根据生产计划选取最合适的市场价格向供应商采购。公司以销定产，产品细分类别众多，会根据每年与客户签订的框架销售合同制定月度采购计划，调整原材料的库存变化。为实现公司未来的产业链一体化战略，目前公司正在接洽产业链上游农产品种植和原料加工资源，以提高公司在上游原料、辅料采购的议价能力，扩大规模生产的成本优势。

公司每月月末根据当月的生产状况、耗料数量、下月的生产计划等情况，制定下月的原材料、辅料、包装材料的每月采购计划，注明所需材料名称、规格、数量等，由总经理审批后，交采购部规划采购。其他物资依据当前库存量、使用量开出采购申请，并注明材料的品名、规格、数量、需求日期及注意事项交部门负责人和分管领导批准后，递交采购部。

采购部在制定采购计划时，除考虑当期实际生产所需原料外，也会考虑不同品种原料的市场价格变化情况、备货周期等因素，在供应旺季有计划的提前储备适量的原材料，以适应可能出现的生产计划调整，并有效降低单位采购成本。一般情况下，公司与供应商签订的合同中对于合同标的、质量和交货方式等均有明确约定，合同价格则参照同期市场行情确定。

公司品管部负责制定入库前原辅材料、包装材料的检验标准，在每批原材料入库前进行外观、理化等指标检验。检验合格后由仓储部按照采购订单和送货单进行收货和入库。检验不合格，采购部则联系供应商进行退货或换货处理。最后仓储部按照生产车间原料需求情况进行发货，记录收发的原材料情况，做好仓储的出入库管理，并负责原料库存期间的管理工作。

##### 2、研发模式

公司经过多年的发展和积累，培养了一批在调味品领域专业的研发团队，同时公司与华东师范大学合作，为公司研发项目的定位和实施提供权威意见和建议。为了对产品的设计开发全过程进行控制，确保产品设计能满足顾客的要求，符合有关标准、法律、法规的要求，公司各部门协调配合进行产品的设计开发工作。

各部门在研发阶段的职能分工：（1）公司总经理负责批量试生产计划、新产品开发计划的批准；（2）研发部负责新产品开发计划的编写，设计开发过程中样品的检验和测试；（3）采购部负责设计开发的批量试生产阶段各种原料和辅料的采购；（4）市场部负责汇总客户意见和市场需求信息；（5）生产部负责按设计开发批量试生产计划进行生产；（6）品管部负责新产品的各项技术参数等是否符合标准。

市场部应充分了解顾客的各种要求，汇总包括品种名称、规格、主要技术参数及需求日期等，提出新产品研发的建议；或公司最高管理层下达新产品设计开发任务。研发部根据市场部汇总的客户意见和市场需求等信息撰写新产品开发计划，确定品种的名称、规格、主要技术参数及开发的目的意图和完成时间要求等事项。

公司总经理在收到研发部提交的新产品开发计划之后，召集公司最高管理层进行会议讨论，同时听取第三方权威意见，确定该项开发计划的可行性。在新产品开发计划获得管理层审批后进入新产品的研发阶段，以及随后的批量试生产阶段。

由研发部主导整个新产品研发过程，采购部和生产部门协助研发，采购部根据新产品开发计划和批量试生产计划制定合适的采购计划，采购批量试生产各阶段的原料及辅料，最终由生产部完成符合研发

要求和产品质量要求的样品。并由研发部对样品进行验收和产品检测，向总经理提交新产品研发报告书。

### 3、生产模式

（一）公司自产：由于调味品具有食品类产品的特殊性，保存时间较短。公司为保证产品质量，主要采用“以销定产”，以订单式为主、备货式生产为辅的生产模式，根据市场需求合理组织生产，严格控制库存，确保产品质量。

生产部根据公司的年度销售计划和生产能力，参照过去两年的实际销售业绩和与主要客户签订的年度框架协议，制定年度生产计划，并初步分解到各个月份。同时结合实际客户订单，库存情况和车间当月的生产能力，于每月底调整确定下个月的生产计划，经公司总经理批准后实施。公司的月度生产计划会随供应、生产、销售等实际情况的变动进行调整，以符合市场和渠道的销售需要。

公司品管部负责整个生产过程的质量监测，确保产品加工和包装过程的安全性，以及产成品的产品质量、食品安全和低次品率，符合各项质量体系认证和标准。

（二）委托加工生产，公司根据自身经营需要，将部分产品委托有生产资质的厂家生产，品牌为公司拥有。报告期内，公司委托了6家企业，加工半固态、固态产品，通过公司代理商和电商平台销售，取得良好的业绩，达到了一定的效果。公司同时会根据需要，完善自身生产能力和扩大产能，将优势委托加工产品转为公司自行生产。

### 4、销售模式

公司采用以经销商销售为主，直营销售、代理销售为辅的混合销售模式。

（一）经销商销售，公司在全国各地培养区域经销商和代理商，向经销商提供产品和专业知识的辅导，以扩大其销售能力和销售规模，进一步增加公司盈利能力。区域经销商包括不同规模的商超、大卖场、连锁便利店、网络平台经营店，也有大部分拥有丰富市场资源的个人或个体工商户，有效促进公司众多品牌形象的传播及国内市场的拓展。

（二）直营销售，公司的直销渠道包括线上和线下两部分，线下渠道主要为与公司保持长期良好合作关系的大中型食品加工厂、半成品加工厂、连锁餐饮门店等，线上渠道则保证国内各大B2B、B2C、C2C电商平台全面覆盖，以满足零售客户及小规模工业企业客户的市场需要，线上渠道也是公司品牌推广和市场口碑建立的主要方式。

（三）代理销售，代理销售政策经过近几年的实践后，由于市场原因，目前已经不适合公司的销售政策，经过本年度的最后消化产品库存后，公司取消了代理销售政策。

公司营销部寻找客源和培养区域经销商，确定合作关系，积极与前来咨询的客户进行交流。营销部需要归档客户基础信息、客户三证等相关证件，再由营销部主管审核客户资质能力，与客户确定相关的合作方式及条款，包括合作条件、付款方式、费用承担方式、代理渠道等相关信息。按照公司合同版本与客户签定销售合同，正式开展合作。

公司是处于食品制造业细分行业之复合调味料行业，公司集研发、生产、销售为一体的综合性复合调味品加工企业，公司拥有10项发明专利，是上海市专精特新企业，上海市高新技术企业，普陀区小巨人企业，公司拥有在食品行业多年工作经验的核心团队。公司的代理商涵盖了全国各主要大城市，销售渠道涵盖了商超、批发市场、餐饮连锁店、网络终端客户等。公司以市场为导向，注重研发和客户需求，不断拓宽产品研发的内涵，以研发的实用性，经济性，健康性为目标，为客户提供物美价廉的调味品。

## （二）行业情况

我国调味品行业经过近几十年的快速发展，已经由弱到强、由小到大，由幕后逐渐走到了台前，行业形象和品牌渗透力逐渐增强。调味品已经从间接消费开始向直接消费转变，与消费者的消费距离在拉近，也成为了消费者生活方式体现的载体之一。再加上调味品产品的刚性需求属性，使得调味品行业成



为了我国快销品领域增长最为稳健的板块之一，具体表现为：

#### 一、复合调味料属于低频、少量、刚需快消品

国家标准 GB/T 20903-2007《调味品分类》将复合调味料分为固态、液态、半固态三种。复合调味料按照市场消费属性来分析，它属于消费频次低、单次购买量低、单价低、购买人群广泛、家庭刚需型的产品。

#### 二、复合调味料企业数量多，产品迭代的速度快

在品牌企业中，生产复合调味料企业数量最多，同时众多的中小规模企业从事复合调味品行业，复合调味品行业呈现大企业领跑，众多小微企业跟随的局面，复合调味料企业产品的丰富性、企业抗风险能力、产品更新率都有所上升，产品已经从单品时代到大单品时代再到产品迭代时代转换。随着消费习惯、消费人群、消费方式的变化，调味品企业需要以更快的速度研发出更多新品来迎合消费的变化。

#### 三、产业集群趋势明显，调味品小镇快速发展

全国以调味品为特色的小镇（县区）共有二十余个，主要分布在华东、华南、华北和西南地区，复合调味料为主的小镇分别有四川安德、山东杨安等地。

#### 四、销售依然以传统通路为主，互联网+调味品增长快速

调味品企业通过网络销售平台销售的数量众多，在营销渠道、品牌运营和流量运营方面都有所突破。调味品低频购买、间接消费、追求烹饪美味的消费特性，决定了目前传统销路的占比仍然较大。据相关统计表明：从销售渠道占比来看，快消品在互联网的品牌渗透率为 70%，调味品为 20%；从销售收入占比来看，互联网渠道销售收入占比不到 2%。互联网销售渠道必将是调味品发展下一个十年的黄金时期。

#### 五、行业企业并购重组频现，场外资本关注多

大多数的调味品企业，都有复合调味料的品类项，这一品类受到了资本市场的广泛关注，并被普遍看好。资本方希望能够抓住复合调味料产业发展的机遇，寻求更大的增值空间。

自 2020 年起，国内的三年疫情对食品行业尤其是餐饮业冲击较大，随着疫情的结束，调味品行业逐渐活跃，市场正处于恢复期。目前对于生产企业而言，还处于严峻的挑战中，主要因为后疫情的市场，给企业带来了成本压力逐渐增大，主要原材料价格处于波动中，价格较同期有不同程度的上涨。产品同质化严重，竞争优势在逐渐缩小。公司积极探索产品技术创新，加快研发步伐，不断推出新的产品，保证产品的技术性、优良性、适用性。在营销策略方面进行适当调整，公司紧紧围绕客户需求，市场需求，同时进一步在互联网销售方面深层次耕耘，充分利用自媒体，加强品牌宣传。随着食品行业的法律法规日渐健全，不断提升内部管理能力，引进优秀的研发和管理人才，推动企业发展，为消费者提供安全营养健康的复合调味品，回报客户、员工、股东和社会。

### （三） 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>①2023年2月23日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对上海市认定机构2022年认定的高新技术企业进行补充备案的公告》认定上海高更食品科技股份有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202231009834，有效期三年。</p> <p>②2023年3月23日，上海市经济和信息化委员会发布了《上海市经济信息化委关于公布2022年上海市专精特新中小企业名单（第二批）的通知》（沪经信企（2023）274号），公司通过审核，获得上</p>



海市 2022 年“专精特新”中小企业荣誉称号。

## 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	72,245,973.72	82,493,619.03	-12.42%
毛利率%	42.08%	47.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	8,966,890.57	17,570,083.39	-48.97%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,984,904.3	17,035,603.01	-41.39%
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）	14.64%	39.15%	-
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）	16.31%	37.96%	-
基本每股收益	0.1922	0.7321	-73.74%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	76,781,472.87	81,458,408.63	-5.74%
负债总计	15,163,395.02	20,410,221.35	-25.71%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,618,077.85	61,048,187.28	0.93%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.96	-32.71%
资产负债率%（母公司）	12.73%	15.09%	-
资产负债率%（合并）	19.75%	25.06%	-
流动比率	2.52	2.56	-
利息保障倍数	20,133.99	104.50	-
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	14,584,524.04	19,343,117.39	-24.60%
应收账款周转率	60.72	36.94	-
存货周转率	3.42	2.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.74%	46.04%	-
营业收入增长率%	-12.42%	21.44%	-
净利润增长率%	-48.97%	50.66%	-

## 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	4,719,286.08	6.15%	21,478,362.85	26.37%	-78.03%
应收票据					
应收账款	639,133.09	0.83%	1,813,993.76	2.23%	-64.77%
交易性金融资产	17,460,033.96	22.74%	7,362,110.11	9.04%	137.16%
预付款项	1,548,964.48	2.02%	525,845.77	0.65%	194.57%
固定资产	35,691,278.79	46.48%	20,631,828.51	25.33%	72.99%
在建工程	363,888.00	0.47%	7,811,333.31	9.59%	-95.34%
使用权资产		0.00%	873,947.87	1.07%	-100.00%
应交税费	965,164.24	1.26%	1,714,235.71	2.10%	-43.70%
其他应付款	1,237,180.69	1.61%	2,331,572.23	2.86%	-46.94%
合同负债	2,838,713.83	3.70%	1,018,222.65	1.25%	178.79%
一年内到期的非流动负债		0.00%	603,084.32	0.74%	-100.00%
其他流动负债	220,352.92	0.29%	477,495.9	0.59%	-53.85%
租赁负债		0.00%	155,291.44	0.19%	-100.00%
预计负债	125,511.59	0.16%	984,174.75	1.21%	-87.25%
递延所得税负债	19,783.70	0.03%	152,994.35	0.19%	-87.07%

#### 项目重大变动原因：

- 1.本期期末货币资金、交易性金融资产同比减少 23.10%，主要系上年取得投资款本年无，且本年新极美购买新办公楼，济南高更建造新车间所致。
- 2.本期期末应收账款同上年期末减少 64.77%，主要系本年受大环境影响销售额下降导致应收款同步下降所致。
- 3.本期期末预付款项同上年期末增长 194.57%，主要系控制原料成本，大宗原料从厂家直采，无账期。
- 4.本期期末固定资产同上年期末增加 72.99%，主要系新极美购置新办公楼，济南高更新车间由在建工程转入所致。
- 5.本期期末在建工程同上年期末减少 95.34%，主要系济南高更在建工程项目转固定资产。
- 6.本期期末使用权资产同上年期末减少-100%，主要系母公司从外部租赁办公楼转为子公司直接购买办公楼，使用权资产清理所致。
- 7.本期期末其他非流动资产同上年期末减少 76.63%，主要系上年末济南高更大量进项留抵所致。
- 8.本期期末应付账款同上年期末减少 33.77%，主要系公司从源头工厂直采，加快了供应商付款周期所致。
- 9.本期期末应交税费同上年期末减少 43.7%，主要系本期受大环境影响销售额下降所致。
- 10.本期期末其他应付款同上年期末减少 46.94%，主要系济南高更工程验收结算所致。
- 11.本期期末合同负债、预计负债较上年期末增加 48.03%，主要系本年底客户大量订货及大量新客户返利所致。
- 12.本期期末一年内到期非流动负债同上年期末减少 100%，主要系母公司从外部租赁办公楼转为子公司直接购买办公楼，租赁负责清理所致。
- 13.本期期末其他流动负债同上年期末减少 53.85%，主要系销售下降导致预提物流费用较去年大幅减少。

14. 本期期末租赁负债同上年期末减少 100%，主要系母公司从外部租赁办公楼转为子公司直接购买办公楼，租赁负责清理所致。
15. 本期期末递延所得税负债同上年期末减少 87.07%，主主要系母公司从外部租赁办公楼转为子公司直接购买办公楼，使用权资产清理所致。

## （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	72,245,973.72	-	82,493,619.03	-	-12.42%
营业成本	41,837,316.16	57.91%	43,052,224.22	52.19%	-2.82%
毛利率%	42.08%	-	47.80%	-	-
税金及附加	447,213.95	0.62%	522,469.76	0.63%	-14.40%
销售费用	7,805,492.91	10.80%	8,516,663.66	10.32%	-8.35%
管理费用	6,980,205.52	9.66%	6,522,827.32	7.91%	7.01%
研发费用	4,611,040.89	6.38%	6,265,210.9	7.59%	-26.40%
财务费用	-32,854.44	-0.05%	181,611.08	0.22%	-118.09%
信用减值损失	-225,799.64	-0.31%	34,336.59	0.04%	-757.61%
其他收益	593,225.37	0.82%	235,241.85	0.29%	152.18%
投资收益	297,923.85	0.41%	273,370.12	0.33%	8.98%
资产处置收益	13,406.86	0.02%	0	0.00%	
营业利润	11,276,315.17	15.61%	17,975,560.65	21.79%	-37.27%
营业外收入	100,516.01	0.14%	6,702.73	0.01%	1,399.63%
营业外支出	2,147,264.32	2.97%	15,833.63	0.02%	13,461.42%
所得税费用	262,676.29	0.36%	396,346.36	0.48%	-33.73%
净利润	8,966,890.57	12.41%	17,570,083.39	21.30%	-48.97%

#### 项目重大变动原因：

1. 财务费用同比下降了-118.09%，主要系上年短期借款高于本年 200 万且该 200 万借款在本年贴息。
2. 信用减值损失同比下降了 757.61%，主要系本年度应收账款周转率提升，坏账损失减少。
3. 其他收益同比上升了 164.7%，主要系政府补助大幅增加。
4. 营业利润同比下降 37.27%，主要系本年度营业收入大幅下降导致。
5. 营业外收入同比上升 1399.63%，主要系新极美滋超 2 年供应商往来清账。
6. 营业外支出同比上升 13461.42%，主要系济南高更固定资产清理转营业外支出。
7. 所得税费用同比下降了 33.73%，主要系本年度整体利润大幅降低。
8. 净利润同比下降了-48.97%，主要系本年度营业收入大幅下降导致。

### 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	72,235,307.05	82,493,124.18	-12.43%
其他业务收入	10,666.67	494.85	2,055.54%
主营业务成本	41,837,316.16	43,052,224.22	-2.82%
其他业务成本	0	0	-

## 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
固态	62,063,537.95	35,302,495.43	49.20%	-11.51%	-0.78%	-6.16%
半固态	10,171,769.10	6,534,820.73	39.14%	-18.08%	-13.32%	-3.54%
液态			-53.49%	-100.00%	-100.00%	53.49%
合计	72,235,307.05	41,837,316.16	42.08%	-12.42%	-2.82%	-5.72%

## 按地区分类分析：

√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
东北区	5,276,481.15	3,089,680.62	41.44%	-12.79%	-13.28%	0.33%
华北区	5,008,313.58	2,774,195.01	44.61%	23.41%	27.34%	-1.71%
华东区	41,983,403.40	23,230,190.97	44.67%	-16.32%	-5.62%	-6.28%
华南区	8,914,712.48	6,181,163.83	30.66%	0.34%	11.81%	-7.11%
华中区	6,169,804.95	3,932,468.07	36.26%	-10.73%	1.71%	-7.80%
西部区	4,882,591.49	2,629,617.66	46.14%	-23.75%	-20.41%	-2.26%
合计	72,235,307.05	41,837,316.16	42.08%	-12.42%	-2.82%	-5.72%

## 收入构成变动的的原因：

变动主要原因：

本期无液态产品收入，主要系液态产品需要经过生鲜冷链运输渠道，去年受疫情影响，生鲜冷链运输不能保证送货时效，导致该类目产品无法为公司创收，该类目产品中断销售。

## 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	客户一	5,557,200.72	7.69%	否
2	客户二	4,012,859.21	5.56%	否
3	客户三	3,572,828.58	4.95%	否

4	客户四	3,063,536.42	4.24%	否
5	客户五	2,899,881.36	4.01%	否
合计		19,106,306.29	26.45%	-

### 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	供应商一	6,256,553.1	16.77%	否
2	供应商二	3,491,563	9.36%	否
3	供应商三	2,007,670	5.38%	否
4	供应商四	1,999,560	5.36%	否
5	供应商五	1,699,678.25	4.56%	否
合计		15,455,024.35	41.43%	-

### (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	14,584,524.04	19,343,117.39	-24.60%
投资活动产生的现金流量净额	-22,550,821.43	-8,680,339.91	159.79%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,992,779.38	4,623,647.39	-294.50%

#### 现金流量分析：

投资活动产生的现金流量净额增加 159.79%，系投资支付的现金大幅增加；  
筹资活动产生的现金流量净额减少-294.5%，系本期无吸收投资收到的现金。

## 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
上海新极美滋公司	控股子公司	销售调味品	1,500,000	16,614,523.28	1,961,364.28	50,443,487.35	1,531,541.26
上海酷烤公司	控股子公司	销售调味品	1,000,000	1,431,839.18	1,426,726.68	1,476,324.85	253,879.66

安徽高更公司	控股子公司	生产调味品	16,000,000	26,602,523.46	17,856,720.69	12,658,355.24	3,202,638.78
济南高更公司	控股子公司	生产调味品	16,000,000	26,825,509.68	15,679,200.67	22,458,289.21	1,079,719.51
山东酷酷米公司	控股子公司	生产调味品	5,000,000	4,002,090.48	3,997,090.48	0	-573.47
上海纽森肯公司	控股子公司	生产食品添加剂	5,000,000	288,582.47	265,075.07	0	-34,924.93
安徽味立方公司	控股子公司	销售调味品	8,000,000	22,740,105.55	22,637,916.33	1,495,070.31	517,522.15

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	16,800,000	0	不存在
<b>合计</b>	自有资金	16,800,000	0	不存在

### 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、 研发情况

### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	4,611,040.89	6,265,210.90
研发支出占营业收入的比例%	6.38%	7.59%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科以下	13	22
研发人员合计	14	23
研发人员占员工总量的比例%	11.76%	19.49%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	43	38
公司拥有的发明专利数量	10	8

### (四) 研发项目情况

目前公司研发主要分内部研发和合作研发，内部研发主要是公司研发部自行研发，研发的内容主要围绕复合调味品，研发部根据销售部门反馈的新产品或同类产品的情况，研发部进行技术开发，在不断试验中，进行改良，并结合客户和市场需求，达到产品风味和成本均符合市场预期效果。

公司目前正在和华东师范大学开展中长期的项目合作研发，目前正在执行的两项科研项目为：

#### 1、《发酵型泡菜中优势菌的分离筛选及直投式发酵剂的研究》

研发目的：泡菜是一种传统的乳酸菌发酵蔬菜。来自蔬菜或外源添加的乳酸菌利用蔬菜中的营养进行生长代谢，产生乳酸等多种有机酸、风味物质和功能因子，赋予泡菜独特的风味和口感。通过对泡菜中优势菌的分离筛选及直投式发酵剂的研究，可以增加现有泡菜风味，并且利用泡菜的发酵水，制备具有泡菜风味的调味品，实现公司调味品产品的升级。目前泡菜的制作大都采用传统发酵工艺，菌株纯度不够存在产品质量不稳定，卫生安全得不到保障等多个问题。通过本项目的研究，制备泡菜专用直投式发酵剂，能够标准化生产泡菜，及泡菜风味调味品。

与公司产品的关联性：公司目前主要产品是调味品，而尚未有具有泡菜风味的调味品，通过发酵泡菜制备具有泡菜风味的调味品，拓展公司产品线。

应用方面：泡菜风味调味品作为一种新型调味品，可以用于佐餐、烹调、食品加工等多个方面。

#### 2、《可得然胶发酵生产的工业化研究》

研发目的：公司从战略层面加快新产品研发进度，完成技术提升。可得然胶是通过现代生物技术生产的微生物多糖，具有优良而独特的性质。本项目采用现代生物技术生产食品核心配料可得然胶，获得具有自主知识产权的工艺和产品。这一技术的实施有助于提高公司的技术水平。

与公司产品的关联性：公司产品调味品和可得然胶的应用场景接近，也可以用于肉制品、面制品、豆制品等，研发可得然胶新产品能够拓宽公司原有产品的市场广度和深度。

应用方面：我国于 2006 年 5 月批准可得然胶作为食品添加剂，可用于豆腐、面制品、肉制品、鱼糜制品等食品中，具有广阔的市场前景。

目前此两项与华东师范大学开展的研发合作项目，可以进一步提升公司产品的技术含量，提升公司产品的市场竞争力。随着调味品行业的技术发展，消费者关注的焦点不再仅限于口味，对健康和营养要求日益增加，融入生物技术将会是行业新的突破，从而改变传统的中式粗加工形式，可以兼顾调味品的风味要求和健康营养的需求，公司开展的项目研发是符合行业的方向和公司的发展方向。公司将持续推进在复合调味品的技术研发及食品添加剂行业的技术研发，目前公司已经获得与此研发相关的授权专利 2 项，正在申请发明专利 1 项。

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

收入的确认

### 1、事项描述

如合并财务报表附注五、30 所述，2023 年度高更科技主营业务收入为 72,235,307.05 元，占营业收入比重 99.99%。主营业务收入确认是否恰当对高更科技经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收入的确认作为关键审计事项。

### 2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- (1) 了解和评价高更科技对于收入确认相关的内部控制设计的有效性，并通过控制测试确认内部控制执行的有效性；
- (2) 分析主营业务收入中各类主要产品的毛利率波动的合理性；
- (3) 查阅销售合同，分析主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；
- (4) 采用抽样方法，检查与主营业务收入相关的合同（订单）、出库记录、物流单据、收款记录等文件记录，评价营业收入确认是否符合高更科技会计政策；
- (5) 通过检查收款、订单、出库记录、物流单据对主营业务收入执行截止性测试，检查收入是否存在跨期；
- (6) 结合应收账款，对主营业务收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性；
- (7) 检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

高更科技心系社会发展，严格履行中小企业社会责任，积极履行企业应承担的各项义务，公司及各全资

子公司积极聘用当地职工，缴纳税收，参加当地的各项有利于和谐社会的慈善活动。公司在经营管理中充分保护债权人的利益，充分保护企业职工各项权益，充分保护消费者各项权益。公司积极配合当地政府部门，积极参与助学乐捐，环境保护，污染防治，安全生产等事项，并在贯彻绿色发展理念，实现可持续发展等方面投入了充分的财力和物力，赢得属地政府相关部门的好评。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
公司治理风险	公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等各项管理制度。随着公司经营规模扩大，员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。
实际控制人控制不当的风险	报告期内，向汝发先生直接持有公司 17,595,792 股股份，直接持股比例为 37.72%；通过名高投资间接持有公司 3,060,000 股股份，间接持股比例为 6.56%；合计持有公司 20,655,792 股股份，合计持股比例为 44.28%，为公司第一大股东。报告期内，向汝发先生担任公司董事长职务。向汝发先生在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响，为公司实际控制人。若公司实际控制人向汝发先生利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能给公司经营和其他少数权益股东带来风险。
食品安全风险	报告期内，随着我国对食品安全的日趋重视以及消费者食品安全意识和权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品加工企业关注的重点。公司现已制定了完善的质量控制制度并加以严格执行，对生产经营过程中可能影响食品安全的隐患采取了有效措施，通过了 HACCP 质量管理体系认证。 报告期内，未曾发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重质量问题。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售，因此，公司存在由于产品质量安全控制出现失误而带来的潜在经营风险。
主要原材料价格波动风险	公司产品的主要原材料包括幼砂糖、淀粉、配方料和辣椒粉等。农产品价格主要受当年的种植面积、气候条件、市场供求以及国际期货市场价格等因素的影响。如果原材料价格上涨，而产

	品售价保持不变，产品毛利率水平将会下降，会对公司的经营业绩产生不利影响。
市场风险	目前，国内复合调味品生产企业规模大小不等，水平良莠不齐，市场集中度相对较低，产品种类繁多。虽然公司在高端客户、技术装备、产品质量等方面具有较大的优势，但由于国内复合调味品巨大的消费市场和较高盈利水平，原规模较小的复合调味品企业可能突破技术、规模等壁垒或新的企业进入复合调味品行业，成为公司的潜在竞争者，公司可能面临激烈的行业竞争风险。
研发风险	高更科技作为一家握有一定商业秘密的调味品企业，公司一贯注重调味品研发，一直在为公司的可持续发展注入新的成果。但是，研发需投入大量的人力和资金，存在研发失败和偏离市场需求的时候，其结果很可能导致产品投入市场后产生效益与公司预期差距较大的风险。
公司规模扩大带来的管理风险	随着公司的生产基地安徽高更和济南高更的产能增加，产品品类的扩充，公司的生产、业务规模进一步扩大，尽管公司已根据外部环境的变化和公司内部发展的需要，不断完善管理制度，积累经营管理经验，使公司管理水平得到整体提升，但公司生产规模的扩大与公司生产质量、市场营销以及财务控制可能存在暂时无法同步的风险。
人才缺乏的风险	随着公司规模的扩张和业务的拓展，公司在战略执行和推进中，可能存在管理人才和专业人才储备与公司发展需求不能很好匹配的风险。
行业政策风险	近年来，国家对食品药品行业的监管力度不断加强。对整个行业在行业准入、生产与质量管理、销售等方面的要求均大幅提升，企业需要快速达到并适应新的要求，客观上使得企业政策风险增加。
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

#### 是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 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	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(三)
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	√是 □否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √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

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	576,561.59	0.94%
作为被告/被申请人	0	0%
作为第三人	0	0%
合计	576,561.59	0.94%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
--------	----	----	------	------	----------	-----------

-						
---	--	--	--	--	--	--

**重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：**

报告期内无重大诉讼、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) 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	1,900,000	1,088,964.23
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

**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：**

本次日常性关联交易对象系公司黄山市销售代理商黄山晶日食品科技有限公司，该公司实际控制人系公司控股股东的外甥。黄山晶日公司系公司多年的销售代理商，为公司产品的销售推广起到积极的作用，公司交易均为先付款后发货，不存在欠款行为，不存在占用公司资金的行为，交易价格公允合理，上述关联交易为公司日常性交易，是公司业务快速发展的正常所需，也是关联方支持公司发展，是合理的也是必要的。上述关联交易事项对公司持续经营能力、损益及资产状况无不良影响，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的行为。

**违规关联交易情况**

适用 不适用



## (四)经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-004	收购资产	购买办公房产	法拍办公房产 690 万元	否	否
2023-043	对外投资	对全资子公司增资	对安徽高更增资 1000 万元，对济 南高更增资 800 万元	否	否

## 事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

1、2023 年 1 月 31 日公司召开 2023 年第一次临时股东大会，公司全资子公司上海新极美滋公司拟购买办公房产，面积不超过 600 平米，投资总额不超过 1500 万，2023 年 8 月 7 日，上海新极美滋公司通过常熟市人民法院司法拍卖形式，参与办公房产竞拍，房产面积 566.1 平米，起拍总价 690 万元，新极美滋公司一拍以总价 690 万元竞拍成功，在办理相关手续后，新极美滋公司获得由上海市自然资源确权登记局颁发的编号为【沪《2023》普字不动产权第 501275 号】的不动产权证书。

2、公司因经营管理需要，对全资子公司进行了增资，对安徽高更公司增资 1000 万元，其注册资本由原 600 万元，增加至 1600 万元，对济南高更公司增资 800 万元，其注册资本由原 800 万元，增加至 1600 万元。

公司购买办公房产及对全资子公司进行增资系公司目前经营管理的需要及对未来发展的安排，本次购买办公房产及子公司增资所需要的资金系公司自有流动资金，对公司业务发展及管理层的稳定起到了积极的影响。

## (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
实际控制人或控股股东	2016 年 8 月 10 日		挂牌	资金占用承诺	承诺本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织部存在占用公司及子公司资金的情况	正在履行中
董监高	2016 年 8 月 10 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	12,810,728	53.38%	6,405,364	19,216,092	41.19%
	其中：控股股东、实际控制人	2,395,131	9.98%	1,197,565	3,592,696	7.70%
	董事、监事、高管	3,685,274	15.36%	-1,865,468	1,819,806	3.90%
	核心员工	1,695,000	7.06%	-386,400	1,308,600	2.81%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,189,272	46.62%	16,244,636	27,433,908	58.81%
	其中：控股股东、实际控制人	7,185,397	29.94%	6,817,699	14,003,096	30.02%
	董事、监事、高管	11,189,272	46.62%	-2,108,460	9,080,812	19.47%
	核心员工	0	-	-4,050,000	4,050,000	8.69%
总股本		24,000,000	-	22,650,000	46,650,000	-
普通股股东人数						55

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

#### 变动原因：

- 1、公司 2022 年定向增发股份 710 万股，2023 年 2 月 8 日登记完毕并公开转让，公司总股本增加至 3110 万股，2023 年半年度公司实施权益分配方案中，以 3100 万股为基础，每 10 股送红股 3 股，以股票发行溢价形成的资本公积每 10 股转增 2 股，本次权益分派共新增股份 1555 万股，公司总股本增加至 4665 万股。
- 2、董事、监事、高级管理人员股份变动系期末数据未包含控股股东股份数量（控股股东担任董事）
- 3、核心员工无限售股份减少系核心员工杨建生离职所致，其持有 108 万流通股未纳入统计数据；有限售条件股份数量增加系公司增发 710 万股股份中，核心员工总持有的 290 万股全部登记为限售股。

#### (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	向汝发	9,580,528	8,015,264	17,595,792	37.72%	14,003,096	3,592,696	0	0

2	名高投资	3,000,000	1,500,000	4,500,000	9.65%	0	4,500,000	0	0
3	汤圣友	1,800,000	1,125,000	2,925,000	6.27%	2,250,000	675,000	0	0
4	汪盈余	750,000	1,125,000	1,875,000	4.02%	1,593,750	281,250	0	0
5	常忠义	1,245,000	622,500	1,867,500	4.00%	0	1,867,500	0	0
6	朱秀琴	1,200,000	600,000	1,800,000	3.86%	0	1,800,000	0	0
7	高红亮	747,000	823,500	1,570,500	3.37%	1,290,375	280,125	0	0
8	杨建生	720,000	660,000	1,380,000	2.96%	300,000	1,080,000	0	0
9	叶汉军	690,000	645,000	1,335,000	2.86%	1,076,250	258,750	0	0
10	刘连碧	749,401	390,900	1,140,301	2.44%	0	1,140,301	0	0
	合计	20,481,929	15,507,164	35,989,093	77.15%	20,513,471	15,475,622	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

向汝发系名高投资普通合伙人，汤圣友、高红亮、杨建生、叶汉军系名高投资有限合伙人。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内，公司控股股东、实际控制人为向汝发，其直接持有公司股份 17595792 股，占总股本 37.72%，间接持有公司股份 3060000 股，占总股本 6.56%，合计持有 20655792 股，占总股本 44.28%。截止到报告期末，公司控股股东、实际控制人均未发生变化。

## 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2023年2月2日	14,200,000	14,200,000	否	不适用	-	不适用

募集资金使用详细情况：

公司本次股票发行获得募集资金1420万元，募集资金实行专户存储管理，并对募集资金的使用执行

严格的审批程序，保证专款专用。

截止 2023 年 5 月 24 日募集资金已经使用完毕并注销专用账户，募集资金使用具体明细如下：

单位：元

项目	金额
一、募集资金总额	14,200,000.00
加：利息收入	36,844.09
减：银行手续费	0.00
二、合计金额	14,236,844.09
三、已使用募集资金	14,236,844.09
补充流动资金	14,236,844.09
四、注销时结余利息转入公司基本户	694.46
五、注销时募集资金账户余额	0.00

#### 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 4 月 10 日	1.70	0	0
2023 年 9 月 8 日	1.00	3	2
合计	2.7	3	2

**利润分配与公积金转增股本的执行情况：**

√适用 □不适用

- 1、2023年4月10日，公司召开2022年年度股东大会审议通过《关于2022年年度权益分派的议案》，公司向股权登记日全体股东每10股分派现金1.70元，2023年4月20日，分派完毕。
- 2、2023年9月8日，公司召开2023年第四次临时股东大会审议通过《关于2023年半年度权益分派的议案》，公司向股权登记日全体股东每10股分派现金1.00元、送红股3股，以股票发行溢价形成的资本公积每10股转增2股，2023年9月21日，分派完毕。

**(二) 权益分派预案**

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	0.80	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否



## 第六节 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				
向汝发	董事长	男	1971年5月	2024年3月21日	2027年3月21日	9,580,528	8,015,264	17,595,792	37.72%
汪盈余	董事、总经理	男	1979年9月	2024年3月21日	2027年3月21日	750,000	1,125,000	1,875,000	4.02%
汤圣友	董事	男	1966年7月	2024年3月21日	2027年3月21日	1,800,000	1,125,000	2,925,000	6.27%
高红亮	董事	男	1973年6月	2024年3月21日	2027年3月21日	747,000	823,500	1,570,500	3.37%
姜典真	董事	女	1988年1月	2024年3月21日	2027年3月21日	450,000	439,000	889,000	1.91%
胡龙杰	副总经理	男	1973年2月	2024年3月21日	2027年3月21日	332,018	136,700	468,718	1.00%
李琨	监事	女	1982年2月	2024年3月21日	2027年3月21日	150,000	225,000	375,000	0.80%
徐先亮	监事会主席	男	1990年3月	2024年3月21日	2027年3月21日	150,000	375,000	525,000	1.13%
周书波	职工代表监事	男	1990年7月	2024年3月21日	2027年3月21日	0	375,000	375,000	0.80%
姚顺林	副总经理	男	1971年11月	2024年3月21日	2027年3月21日	375,000	487,400	862,400	1.85%

居秀芳	财务负责人	女	1987年 3月	2024年 3月21 日	2027年 3月21 日	0	75,000	75,000	0.16%
叶汉军	董事会秘书	男	1974年 3月	2024年 3月21 日	2027年 3月21 日	690,000	645,000	1,335,000	2.86%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

截止本报告出具之日，公司董事监事及高级管理人员均为公司在册股东。

**(二) 变动情况**

适用 不适用

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	5		1	4
销售人员	32	4		36
技术人员	14	9		23
财务人员	9		1	8
生产人员	59		12	47
<b>员工总计</b>	<b>119</b>			<b>118</b>

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	2
本科	8	13
专科	32	27
专科以下	76	76
<b>员工总计</b>	<b>119</b>	<b>118</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**

公司一直以来注重员工的培养培训，根据不同岗位制定针对性的培训方案，公司在选拔人才方面的重要标准为：能力加品德，让有能力的人才，积极提供晋升的机会，促进公司管理及业绩提升。公司完善劳动合同，全员签署了劳动合同，公司制定了完善的人力资源管理制度，对员工的聘用、培训、考评、

薪酬福利、晋升等有详细的标准。公司积极引进外部高级人才，同时也注重内部重点培养，制定培养计划，为公司的未来发展提供人才储备。公司离退休人员均不需要公司承担费用。

## (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
李琨	无变动	市场部副总监	150,000	225,000	375,000
徐文妍	无变动	品牌经理	150,000	225,000	375,000
方萍	无变动	研发员	0	300,000	300,000
夏冰	无变动	电商部副总经理	75,000	337,500	412,500
向阳	无变动	采购部经理	450,000	525,000	975,000
游春	无变动	子公司财务经理	150,000	446,100	596,100
唐云	无变动	研发部总监	0	225,000	225,000
李雪伦	无变动	子公司电商部美工设计	0	75,000	75,000
向汝文	无变动	研发部副总监	0	300,000	300,000
杨建生	离职	研发部副总监	720,000	660,000	1,380,000
文军	无变动	子公司电商部运营经理	0	75,000	75,000
姜波	无变动	子公司销售部渠道经理	0	300,000	300,000
汪振国	无变动	子公司销售部渠道经理	0	150,000	150,000
刘艳晴	无变动	子公司研发经理	0	75,000	75,000
夏莉	无变动	子公司电商部仓储经理	0	75,000	75,000
刘黎	无变动	子公司研发员	0	225,000	225,000
程兆顺	无变动	子公司销售部渠道经理	0	300,000	300,000
汪曼妮	无变动	子公司电商部运营经理	0	75,000	75,000
段爱双	无变动	子公司副总经理	0	75,000	75,000
王美荣	无变动	子公司财务经理	0	75,000	75,000
朱彦彦	无变动	子公司研发员	0	75,000	75,000

尹海根	无变动	子公司副经理	0	225,000	225,000
-----	-----	--------	---	---------	---------

### 核心员工的变动情况

核心员工杨建生因个人原因离职，其变动情况对公司生产经营不会产生不利影响。

## 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

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》相关规定，证监会、股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，持续完善法人治理结构，不断健全内控管理体系，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

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真地履行对公司经营监督、检查职责。监事会列席了 2023 年历次董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。监事会认为：报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司及员工利益的行为，监事会对本年度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

#### 1、公司业务独立

公司主要从事食品专业技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，商务咨询（除经纪）；从事货物及技术的进出口业务，调味品生产，食品经营等。公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有必要的经营设备、人员、资金和技术设备，能够独立自主地进行经营活动，与股东不存在业务上的依赖关系。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争及业务被控制的情况。

#### 2、公司资产独立

股份公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立于发

起人的与生产经营有关的设备以及商标的所有权。

截至本年度报告签署之日，公司股东及其关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

### 3、公司人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。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，高级管理人员均在本公司领取薪酬。

### 4、公司财务独立

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。经中国人民银行营业管理部核准，公司独立在上海农村商业银行股份有限公司桃浦支行开立基本存款账户，开户账号为：32476908010422156。无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。

截至本年度报告签署之日，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

### 5、公司机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预

## (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内公司会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度未发现重大缺陷。公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上均规范操作，未出现违法违规情况。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

报告期内，公司健全完善信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露管理制度，执行情况良好。

公司第一届董事会第十一次会议审议并通过《年度报告重大差错责任追究制度》。该制度的建立，标志着公司将会更加完善落实年报信息披露工作。

## 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

## 第七节 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	中兴华审字（2024）第 430274 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	北京市丰台区丽泽路 20 号院 1 号楼南楼 20 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王珍	赵怡超
	2 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	5 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14 万	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审 计 报 告</p> <p style="text-align: right;">中兴华审字（2024）第 430274 号</p> <p>上海高更食品科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海高更食品科技股份有限公司（以下简称“高更科技”）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，公允反映了高更科技 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。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</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，我们独立于高更科技，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>三、 关键审计事项</p> <p>关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。</p> <p>我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：</p> <p>（一） 收入的确认</p> <p>1、 事项描述</p> <p>如合并财务报表附注五、30 所述，2023 年度高更科技主营业务收入为 72,235,307.05 元，占营业收入比重 99.99%。主营业务收入确认是否恰当对高更科技经营成果产生很大影响，因此，我们将主营业务收</p>	



入的确认作为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解和评价高更科技对于收入确认相关的内部控制设计的有效性，并通过控制测试确认内部控制执行的有效性；
- （2）分析主营业务收入中各类主要产品的毛利率波动的合理性；
- （3）查阅销售合同，分析主要条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的相关规定；
- （4）采用抽样方法，检查与主营业务收入相关的合同（订单）、出库记录、物流单据、收款记录等文件记录，评价营业收入确认是否符合高更科技会计政策；
- （5）通过检查收款、订单、出库记录、物流单据对主营业务收入执行截止性测试，检查收入是否存在跨期；
- （6）结合应收账款，对主营业务收入执行函证程序，评价收入的真实性与完整性；
- （7）检查与主营业务收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

高更科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括高更科技 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。

## 五、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，管理层负责评估高更科技的持续经营能力，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高更科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高更科技的财务报告过程。

## 六、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，就可能对高更科技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高更科技不能持续经营。

(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) 就高更科技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：王珍

中国·北京

中国注册会计师：赵怡超

2024年4月25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	五、1	4,719,286.08	21,478,362.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	17,460,033.96	7,362,110.11
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	639,133.09	1,813,993.76
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,548,964.48	525,845.77
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、5	636,376.59	865,802.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	12,408,784.93	16,533,367.20
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、7	456,068.99	413,229.84
<b>流动资产合计</b>		<b>37,868,648.12</b>	<b>48,992,711.61</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、8	35,691,278.79	20,631,828.51
在建工程	五、9	363,888.00	7,811,333.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10		873,947.87
无形资产	五、11	1,359,166.40	1,394,166.44
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	1,069,987.12	1,191,455.16
递延所得税资产	五、13	374,554.44	332,069.73
其他非流动资产	五、14	53,950.00	230,896.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>38,912,824.75</b>	<b>32,465,697.02</b>
<b>资产总计</b>		<b>76,781,472.87</b>	<b>81,458,408.63</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、16	2,953,290.07	2,953,335.14
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、17	5,902,840.33	8,912,178.60
预收款项			
合同负债	五、18	2,838,713.83	1,018,222.65
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、19	900,557.65	1,107,636.26
应交税费	五、20	965,164.24	1,714,235.71
其他应付款	五、21	1,237,180.69	2,331,572.23
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	五、22		603,084.32
其他流动负债	五、23	220,352.92	477,495.90
<b>流动负债合计</b>		15,018,099.73	19,117,760.81
<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	五、24		155,291.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25	125,511.59	984,174.75
递延收益			
递延所得税负债		19,783.70	152,994.35
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		145,295.29	1,292,460.54
<b>负债合计</b>		15,163,395.02	20,410,221.35
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、26	46,650,000.00	31,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	2,083,897.43	8,303,897.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	4,793,112.16	3,936,554.51
一般风险准备			
未分配利润	五、29	8,091,068.26	17,707,735.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,618,077.85	61,048,187.28
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		61,618,077.85	61,048,187.28
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		76,781,472.87	81,458,408.63

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

## (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		1,613,460.54	18,637,035.72
交易性金融资产		11,225,181.95	2,241,579.08
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	5,426,496.42	6,749,281.99
应收款项融资			
预付款项		1,743,083.92	9,463,192.79
其他应收款	十二、2	456,517.17	1,139,207.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		4,972,731.56	8,729,785.89
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		221,952.85	
<b>流动资产合计</b>		<b>25,659,424.41</b>	<b>46,960,082.60</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	十二、3	37,500,510.90	19,200,510.90
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		694,366.78	600,176.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,071,428.82	873,947.87
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		248,839.09	148,220.17
其他非流动资产			26,400.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>40,515,145.59</b>	<b>20,849,255.51</b>

<b>资产总计</b>		66,174,570.00	67,809,338.11
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,953,290.07	2,953,335.14
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,683,823.16	3,413,888.76
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		277,765.08	265,313.30
应交税费		395,387.96	562,119.21
其他应付款		442,920.40	210,500.80
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		503,969.44	1,235,282.94
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			603,084.32
其他流动负债		43,957.33	383,713.73
<b>流动负债合计</b>		<b>8,301,113.44</b>	<b>9,627,238.20</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			155,291.44
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		125,511.59	316,347.82
递延收益			
递延所得税负债			131,092.18
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>125,511.59</b>	<b>602,731.44</b>
<b>负债合计</b>		<b>8,426,625.03</b>	<b>10,229,969.64</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		46,650,000.00	31,100,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,093,823.47	8,313,823.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			

盈余公积		4,793,112.16	3,936,554.51
一般风险准备			
未分配利润		4,211,009.34	14,228,990.49
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>57,747,944.97</b>	<b>57,579,368.47</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>66,174,570.00</b>	<b>67,809,338.11</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>	五、30	72,245,973.72	82,493,619.03
其中：营业收入		72,245,973.72	82,493,619.03
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		61,648,414.99	65,061,006.94
其中：营业成本		41,837,316.16	43,052,224.22
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、31	447,213.95	522,469.76
销售费用	五、32	7,805,492.91	8,516,663.66
管理费用	五、33	6,980,205.52	6,522,827.32
研发费用	五、34	4,611,040.89	6,265,210.90
财务费用	五、35	-32,854.44	181,611.08
其中：利息费用		458.43	173,581.47
利息收入		59,314.83	23,346.19
加：其他收益	五、36	593,225.37	235,241.85
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	297,923.85	273,370.12
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、38	-225,799.64	34,336.59
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、39	13,406.86	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>11,276,315.17</b>	<b>17,975,560.65</b>
加：营业外收入	五、40	100,516.01	6,702.73
减：营业外支出	五、41	2,147,264.32	15,833.63
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>9,229,566.86</b>	<b>17,966,429.75</b>
减：所得税费用	五、42	262,676.29	396,346.36
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>8,966,890.57</b>	<b>17,570,083.39</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）		8,966,890.57	17,570,083.39
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）		8,966,890.57	17,570,083.39
<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>		<b>8,966,890.57</b>	<b>17,570,083.39</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		8,966,890.57	17,570,083.39
（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)		0.1922	0.7321
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.1922	0.7321

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

**(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>	十二、4	58,457,515.53	78,769,588.15
减：营业成本	十二、4	43,147,889.90	57,612,740.13
税金及附加		148,471.20	109,723.81
销售费用		4,345,073.47	3,663,117.76
管理费用		3,710,040.49	4,287,063.97
研发费用		4,669,459.65	4,924,824.73
财务费用		-33,361.70	181,238.29
其中：利息费用		458.43	173,581.47
利息收入		52,070.77	14,595.23
加：其他收益		251,246.56	100,448.23
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	5,983,602.87	11,140,052.57
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）		-236,436.41	23,560.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		21,118.23	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,489,473.77	19,254,940.96
加：营业外收入		1,757.80	691.43
减：营业外支出		50,939.87	289.77
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		8,440,291.70	19,255,342.62
减：所得税费用		-125,284.80	149,790.56
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		8,565,576.50	19,105,552.06
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,565,576.50	19,105,552.06
（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>8,565,576.50</b>	<b>19,105,552.06</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		75,938,087.51	87,823,582.00
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43	738,734.49	547,547.12
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,676,822.00</b>	<b>88,371,129.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		36,969,257.26	42,305,394.45
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		12,749,587.96	11,473,879.58
支付的各项税费		5,915,079.64	4,330,881.66
支付其他与经营活动有关的现金	五、43	6,458,373.10	10,917,856.04
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>62,092,297.96</b>	<b>69,028,011.73</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>14,584,524.04</b>	<b>19,343,117.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,600,000.00	18,000,000.00
取得投资收益收到的现金			58,348.59
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		150.00	
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>29,600,150.00</b>	<b>18,058,348.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,750,971.43	7,538,688.50
投资支付的现金		39,400,000.00	19,200,000.00
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>52,150,971.43</b>	<b>26,738,688.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-22,550,821.43</b>	<b>-8,680,339.91</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			14,200,000.00
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		2,950,000.00	2,950,000.00
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>2,950,000.00</b>	<b>17,150,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,950,000.00	4,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,497,779.38	6,984,447.84
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	五、43	495,000.00	591,904.77
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>11,942,779.38</b>	<b>12,526,352.61</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,992,779.38</b>	<b>4,623,647.39</b>
<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>		<b>-16,959,076.77</b>	<b>15,286,424.87</b>
加：期初现金及现金等价物余额		21,152,862.85	5,866,437.98

六、期末现金及现金等价物余额		4,193,786.08	21,152,862.85
法定代表人：向汝发	主管会计工作负责人：居秀芳	会计机构负责人：居秀芳	

## (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		66,279,336.67	82,167,826.94
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,088,838.13	254,655.70
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>77,368,174.80</b>	<b>82,422,482.64</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		46,389,366.12	70,538,081.80
支付给职工以及为职工支付的现金		4,340,045.78	4,050,387.36
支付的各项税费		2,755,116.10	1,243,321.45
支付其他与经营活动有关的现金		8,273,338.60	9,116,660.78
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>61,757,866.60</b>	<b>84,948,451.39</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>15,610,308.20</b>	<b>-2,525,968.75</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		12,000,000.00	11,000,858.62
取得投资收益收到的现金		5,800,000.00	11,800,000.00
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>		<b>17,800,000.00</b>	<b>22,800,858.62</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		155,104.00	99,900.00
投资支付的现金		39,100,000.00	9,200,000.00
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>39,255,104.00</b>	<b>9,299,900.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-21,455,104.00</b>	<b>13,500,958.62</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			14,200,000.00
取得借款收到的现金		2,950,000.00	2,950,000.00
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>2,950,000.00</b>	<b>17,150,000.00</b>
偿还债务支付的现金		2,950,000.00	4,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,497,779.38	6,984,447.84

支付其他与筹资活动有关的现金		2,745,000.00	591,904.77
筹资活动现金流出小计		14,192,779.38	12,526,352.61
筹资活动产生的现金流量净额		-11,242,779.38	4,623,647.39
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		-17,087,575.18	15,598,637.26
加：期初现金及现金等价物余额		18,521,535.72	2,922,898.46
六、期末现金及现金等价物余额		1,433,960.54	18,521,535.72

## (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	31,100,000.00				8,303,897.43				3,936,554.51		17,707,735.34		61,048,187.28
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	31,100,000.00				8,303,897.43				3,936,554.51		17,707,735.34		61,048,187.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,550,000.00				-6,220,000.00				856,557.65		-9,616,667.08		569,890.57
（一）综合收益总额											8,966,890.57		8,966,890.57
（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								856,557.65	-9,253,557.65			-8,397,000.00		
1. 提取盈余公积								856,557.65	-856,557.65					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配												-8,397,000.00	-8,397,000.00	
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转	15,550,000.00											-9,330,000.00		
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,220,000.00											-6,220,000.00		
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	9,330,000.00											-9,330,000.00		
（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>	<b>46,650,000.00</b>							<b>2,083,897.43</b>				<b>4,793,112.16</b>	<b>8,091,068.26</b>	<b>61,618,077.85</b>

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	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,203,897.43				2,027,844.93		16,864,817.90		36,096,560.26
加：会计政策变更									-1,845.63		-16,610.74		-18,456.37
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,203,897.43				2,025,999.30		16,848,207.16		36,078,103.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,100,000.00				7,100,000.00				1,910,555.21		859,528.18		24,970,083.39
（一）综合收益总额											17,570,083.39		17,570,083.39
（二）所有者投入和减少资本	7,100,000.00				7,100,000.00								14,200,000.00
1. 股东投入的普通股	7,100,000.00				7,100,000.00								14,200,000.00
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									1,910,555.21		-8,710,555.21		-6,800,000.00

1. 提取盈余公积								1,910,555.21		-1,910,555.21		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,800,000.00		-6,800,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	8,000,000.00									-8,000,000.00		
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	8,000,000.00									-8,000,000.00		
（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>	<b>31,100,000.00</b>				<b>8,303,897.43</b>			<b>3,936,554.51</b>		<b>17,707,735.34</b>		<b>61,048,187.28</b>

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

## (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	31,100,000.00				8,313,823.47				3,936,554.51		14,228,990.49	57,579,368.47
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	31,100,000.00				8,313,823.47				3,936,554.51		14,228,990.49	57,579,368.47
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,550,000.00				-6,220,000.00				856,557.65		-10,017,981.15	168,576.50
（一）综合收益总额											8,565,576.50	8,565,576.50
（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									856,557.65		-9,253,557.65	-8,397,000.00
1. 提取盈余公积									856,557.65		-856,557.65	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-8,397,000.00	-8,397,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	15,550,000.00				-6,220,000.00						-9,330,000.00	
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,220,000.00				-6,220,000.00							
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	9,330,000.00										-9,330,000.00	
（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	46,650,000.00				2,093,823.47				4,793,112.16		4,211,009.34	57,747,944.97

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	16,000,000.00				1,213,823.47				2,027,844.93		11,850,604.38	31,092,272.78

加：会计政策变更								-1,845.63		-16,610.74	-18,456.37
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	16,000,000.00			1,213,823.47				2,025,999.30		11,833,993.64	31,073,816.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,100,000.00			7,100,000.00				1,910,555.21		2,394,996.85	26,505,552.06
（一）综合收益总额										19,105,552.06	19,105,552.06
（二）所有者投入和减少资本	7,100,000.00			7,100,000.00							14,200,000.00
1. 股东投入的普通股	7,100,000.00			7,100,000.00							14,200,000.00
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								1,910,555.21		-8,710,555.21	-6,800,000.00
1. 提取盈余公积								1,910,555.21		-1,910,555.21	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-6,800,000.00	-6,800,000.00
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	8,000,000.00									-8,000,000.00	
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	8,000,000.00									-8,000,000.00		
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年年末余额</b>	<b>31,100,000.00</b>				<b>8,313,823.47</b>				<b>3,936,554.51</b>		<b>14,228,990.49</b>	<b>57,579,368.47</b>



# 上海高更食品科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 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》和各项具体会计准则、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》（2023 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。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。

### 一、公司基本情况

#### 1、公司注册地、组织形式和总部地址

上海高更食品科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2015 年 5 月 27 日经上海市工商行政管理局普陀分局登记，由向汝发、朱秀琴、叶汉军、杨建生、汤圣友、高红亮、上海名高投资管理中心(有限合伙)共同发起设立的股份有限公司。公司统一社会信用代码为 91310000785169884Y，法定代表人为向汝发。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 4,665.00 万股，注册资本为 4,665.00 万元，注册地址：上海市普陀区中环路 1 号 G 座，总部地址：上海市普陀区曹杨路 1040 弄中谊大厦 12 楼 A 座。

#### 2、公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事食品专业技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用百货、五金交电、电子产品、家用电器、机械设备及配件、办公用品及设备、食用农产品销售。（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）许可项目：调味品生产；食品生产；食品经营；食品互联网销售；技术进出口；货物进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

### 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25日决议批准报出。

### 三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事复合调味品的研发、生产与销售业务。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，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

#### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司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。

#### 2、会计期间

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。

#### 3、营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### 4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

#### 5、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，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、13“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）。

## 6、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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

## （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，详见本附注三、13“长期股权投资”或本附注三、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”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”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。

### 7、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，按照本附注三、13（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。

### 8、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。

### 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。

### 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、合同资产、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）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、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）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。

## (5) 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
商业承兑汇票	信用风险较高的企业及其他组织

## 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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例（%）	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5.00	5.00	5.00
1 至 2 年	10.00	10.00	10.00
2 至 3 年	50.00	50.00	50.00
3 至 4 年	50.00	50.00	50.00
4 至 5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

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。

### 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
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	本组合为各类保证金及押金、备用金和关联方往来款。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、发出商品、周转材料、库存商品等。

### (2) 发出的计价方法

领用和发出时按加权平均法计价。

### (3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

### (4) 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。

### (5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

## 12、持有待售和终止经营

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组

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。

#### （2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（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计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

### 13、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三、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**所有者权益**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所有者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所有者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，按本附注三、6、（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。

#### 14、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按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计入当期损益。

#### 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。固定资产仅在与其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（%）
----	------	---------	--------	---------



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	5.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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三、19“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

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、19“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。

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。

## 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。

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	土地使用年限	直线法

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。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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；开发阶段为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。

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三、19“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、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。

## 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。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

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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、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。

本公司营业收入主要为调味品销售收入。主要业务收入的确认方法如下：

商品销售模式为直销和经销相结合，并通过传统模式进行线下销售以及通过互联网平台进行线上销售。在传统模式下，公司在商品已经发出，客户已经签收时确认销售收入。在互联网模式下，直销系公司在淘宝、天猫等电子商务平台开立旗舰店，根据顾客下的订单，公

司在商品已经发出，客户已经签收时确认销售收入；经销系公司根据与京东、一号店、天猫超市等电子商务平台签订的协议，由电子商务平台在商品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到商务平台结算单时，按应向商务平台收取的全部款项扣除商务平台应得佣金后的余额确认销售收入。

#### 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在现金折扣和价保等，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

### 25、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

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，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

### 26、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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

## 27、递延所得税资产/递延所得税负债

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间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，转回减记的金额。

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情

况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

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。

## 28、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建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，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承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

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。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期



间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算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。

### 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（价值低于 2000 元）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。

## （2） 本公司作为出租人

### 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。

## 29、重要会计政策、会计估计的变更

### （1） 会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。本公司对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响的报表项目	2022年12月31日/2022年度(合并)		2022年12月31日/2022年度(母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	218,313.37	332,069.73	34,463.81	148,220.17
递延所得税负债	21,902.17	152,994.35		131,092.18
盈余公积	3,938,288.08	3,936,554.51	3,938,288.08	3,936,554.51
未分配利润	17,723,337.59	17,707,735.34	14,244,592.74	14,228,990.49
所得税费用	397,466.91	396,346.36	150,911.11	149,790.56

## (2) 会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

## 四、税项

## 1、主要税种及税率

税目	纳税(费)基础	税(费)率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

## 2、税收优惠及批文

## (1) 高新技术企业

①2023年2月23日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对上海市认定机构2022年认定的高新技术企业进行补充备案的公告》认定上海高更食品科技股份有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202231009834，上海高更食品科技股份有限公司2022年1月1日至2024年12月31日，减按15%缴纳企业所得税。

②2022年12月12日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合出具的高新技术企业证书（编号GR202237003181），济南高更食品科技有限公司2022年1月1日至2024年12月31日，减按15%缴纳企业所得税。

## (2) 小型微利企业

根据《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)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)和《国家税务总局关于落实小型微利企业所得税优惠政策征管问题的公告》(国家税务总局公告2023年第6号)的规定，对小

型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、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	8,292.10	9,974.90
银行存款	3,375,168.99	19,688,792.95
其他货币资金	1,335,824.99	1,779,595.00
合 计	4,719,286.08	21,478,362.85

注：其他货币资金中有525,500.00元为网店运营保证金，使用受限。

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	17,460,033.96	7,362,110.11
其中：其他	17,460,033.96	7,362,110.11
合 计	17,460,033.96	7,362,110.11

### 3、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	672,459.79	1,629,640.03
1至2年	329.21	529,903.46
2至3年	527,693.46	
3至4年		
4至5年		
5年以上	73,635.00	73,635.00
小 计	1,274,117.46	2,233,178.49
减：坏账准备	634,984.37	419,184.73
合 计	639,133.09	1,813,993.76

#### （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	527,693.46	41.42	527,693.46	100.00	
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	41.42	527,693.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	746,424.00	58.58	107,290.91	14.37	639,133.09
其中：账龄组合	746,424.00	58.58	107,290.91	14.37	639,133.09
合 计	1,274,117.46	100.00	634,984.37	49.84	639,133.09

(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	527,693.46	23.63	263,846.74	50.00	263,846.72
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	23.63	263,846.74	50.00	263,846.72
按组合计提坏账准备的应收账款	1,705,485.03	76.37	155,337.99	9.11	1,550,147.04
其中：账龄组合	1,705,485.03	76.37	155,337.99	9.11	1,550,147.04
合 计	2,233,178.49	100.00	420,231.91	18.77	1,813,993.76

## 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	计提依据
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	400,875.87	400,875.87	100.00	预计无法收回
合肥苏鲜生超市采购有限公司	126,817.59	126,817.59	100.00	预计无法收回
合 计	527,693.46	527,693.46	100.00	——

## 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	672,459.79	33,622.99	5.00
1 至 2 年	329.21	32.92	10.00
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上	73,635.00	73,635.00	100.00
合 计	746,424.00	107,290.91	14.37

## (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	
应收账款坏账准备	419,184.73	215,799.64			634,984.37
合计	419,184.73	215,799.64			634,984.37

## (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 920,407.30 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 72.23%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 547,329.15 元。

## 4、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	1,548,964.48	100.00	525,845.77	100.00
合计	1,548,964.48	100.00	525,845.77	100.00

## (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例 (%)
中粮崇左糖业有限公司	604,732.50	39.04
华东师范大学	444,444.44	28.69
馨赛德（德州）生物科技有限公司	340,000.00	21.95
江苏亚克西食品有限公司	40,787.31	2.63
合肥康庆威食品配料有限公司	23,930.00	1.54
合计	1,453,894.25	93.85

## 5、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	636,376.59	865,802.08
合计	636,376.59	865,802.08

## (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	248,376.59	436,746.78

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 至 2 年	250,500.00	187,500.00
2 至 3 年	23,000.00	41,000.00
3 至 4 年	13,000.00	1,000.00
4 至 5 年		56,000.00
5 年以上	111,500.00	143,555.30
小 计	646,376.59	865,802.08
减：坏账准备	10,000.00	
合 计	636,376.59	865,802.08

## 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
押金、保证金	551,506.00	688,804.30
备用金	94,870.59	176,997.78
小 计	646,376.59	865,802.08
减：坏账准备	10,000.00	
合 计	636,376.59	865,802.08

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			10,000.00	10,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			10,000.00	10,000.00

## ④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	
其他应收款坏账准备		10,000.00			10,000.00
合计		10,000.00			10,000.00

## ⑤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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	保证金	150,000.00	23.21	
阿里巴巴(上海)有限公司	保证金	150,000.00	23.21	
浙江天猫供应链管理有限公司	保证金	100,000.00	15.47	
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	90,000.00	13.92	
应杰	备用金	24,727.05	3.83	
合计	——	514,727.05	79.64	

## 6、存货

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	10,454,396.17		10,454,396.17
库存商品	1,239,698.25		1,239,698.25
发出商品	680,910.75		680,910.75
委托加工物资	33,779.76		33,779.76
合计	12,408,784.93		12,408,784.93

(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	13,868,573.81		13,868,573.81
库存商品	1,242,500.97		1,242,500.97
发出商品	1,422,292.42		1,422,292.42
合计	16,533,367.20		16,533,367.20

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	125,372.94	387,385.79
待认证进项税额	41,890.71	5,156.28
预缴企业所得税	288,805.34	20,687.77
合 计	456,068.99	413,229.84

## 8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	35,691,278.79	20,631,828.51
固定资产清理		
合 计	35,691,278.79	20,631,828.51

## (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	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1、上年年末余额	19,932,899.53	6,928,708.39	941,260.73	271,901.44	28,074,770.09
2、本期增加金额	18,193,541.02	444,119.66		154,778.56	18,792,439.24
(1) 购置	7,456,216.16	444,119.66		154,778.56	8,055,114.38
(2) 在建工程转入	10,737,324.86				10,737,324.86
3、本期减少金额	3,274,981.14	490,556.36		9,130.00	3,774,667.50
(1) 处置或报废	3,274,981.14	490,556.36		9,130.00	3,774,667.50
4、期末余额	34,851,459.41	6,882,271.69	941,260.73	417,550.00	43,092,541.83
二、累计折旧					
1、上年年末余额	3,250,947.20	3,345,802.64	590,532.42	255,659.32	7,442,941.58
2、本期增加金额	1,002,863.38	532,105.34	93,637.71	5,533.97	1,634,140.40
(1) 计提	1,002,863.38	532,105.34	93,637.71	5,533.97	1,634,140.40
3、本期减少金额	1,261,642.93	405,502.51		8,673.50	1,675,818.94
(1) 处置或报废	1,261,642.93	405,502.51		8,673.50	1,675,818.94
4、期末余额	2,992,167.65	3,472,405.47	684,170.13	252,519.79	7,401,263.04
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本期增加金额					



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	31,859,291.76	3,409,866.22	257,090.60	165,030.21	35,691,278.79
2、上年年末账面价值	16,681,952.33	3,582,905.75	350,728.31	16,242.12	20,631,828.51

### 9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	363,888.00	7,811,333.31
合 计	363,888.00	7,811,333.31

#### 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
济南新厂房	363,888.00		363,888.00	7,680,593.86		7,680,593.86
安徽高更车间				130,739.45		130,739.45
合 计	363,888.00		363,888.00	7,811,333.31		7,811,333.31

#### 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
济南 1/2#车间	10,000,000.00	7,680,593.86	3,056,731.00	10,737,324.86		
济南 3#车间	6,000,000.00		363,888.00			363,888.00
安徽高更车间	150,000.00	130,739.45			130,739.45	
合 计	15,150,000.00	7,811,333.31	3,420,619.00	10,737,324.86	130,739.45	363,888.00

### 10、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	2,039,211.47	2,039,211.47
2、本年增加金额		
3、本年减少金额	2,039,211.47	2,039,211.47
（1）处置	2,039,211.47	2,039,211.47
4、年末余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
二、累计折旧		
1、上年年末余额	1,165,263.60	1,165,263.60
2、本年增加金额	582,631.80	582,631.80
(1) 计提	582,631.80	582,631.80
3、本年减少金额	1,747,895.40	1,747,895.40
(1) 处置	1,747,895.40	1,747,895.40
4、年末余额		
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值		
2、上年年末账面价值	873,947.87	873,947.87

#### 11、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	1,750,000.00	1,750,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,750,000.00	1,750,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	355,833.56	355,833.56
2、本期增加金额	35,000.04	35,000.04
(1) 计提	35,000.04	35,000.04
3、本期减少金额		
4、期末余额	390,833.60	390,833.60
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		

项目	土地使用权	合计
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,359,166.40	1,359,166.40
2、上年年末账面价值	1,394,166.44	1,394,166.44

## 12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
安徽高更厂房装修	506,512.77	124,887.45	151,655.10		479,745.12
济南高更道路施工	7,750.03		7,750.03		
安徽高更办公楼装修	195,705.42		67,099.08		128,606.34
济南高更车棚装修	49,595.96		32,091.40		17,504.56
济南高更办公楼装修	91,949.77		25,286.14		66,663.63
安徽高更冷库装修	45,354.07		13,274.28		32,079.79
变压器迁移增容工程	294,587.14		28,425.10		266,162.04
研发实验室装修		99,032.00	19,806.36		79,225.64
合 计	1,191,455.16	223,919.45	345,387.49		1,069,987.12

## 13、递延所得税资产/递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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
信用减值准备	644,984.37	93,185.72	419,184.73	20,959.22
可抵扣亏损	758,214.57	113,732.19		
内部交易未实现利润	489,192.27	73,378.85	902,734.74	135,410.22
销售返利	1,384,775.04	92,594.92	984,174.75	49,208.74
广告费支出	33,255.13	1,662.76	254,703.86	12,735.19
租赁负债			758,375.78	113,756.36
合 计	3,310,421.38	374,554.44	3,319,173.86	332,069.73

## (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产			873,947.87	131,092.18
加速折旧	417,488.07	19,783.70	438,043.35	21,902.17
合 计	417,488.07	19,783.70	1,311,991.22	152,994.35

## (3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	28,165.75	2,336.05
合 计	28,165.75	2,336.05

## (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年			
2024 年			
2025 年	1,421.37	1,421.37	
2026 年	672.08	672.08	
2027 年	242.60	242.60	
2028 年	25,829.70		
合 计	28,165.75	2,336.05	

## 14、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	53,950.00	230,896.00
合 计	53,950.00	230,896.00

## 15、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	525,500.00	网络店铺保证金
合 计	525,500.00	

## 16、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,953,290.07	2,953,335.14
合 计	2,953,290.07	2,953,335.14

## 17、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	5,902,840.33	8,912,178.60
合 计	5,902,840.33	8,912,178.60

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 18、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	2,838,713.83	1,018,222.65
合 计	2,838,713.83	1,018,222.65

## 19、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	1,069,463.95	11,051,243.15	11,263,501.38	857,205.72
二、离职后福利-设定提存计划	38,172.31	1,172,601.23	1,167,421.61	43,351.93
三、辞退福利		321,000.00	321,000.00	
合 计	1,107,636.26	12,544,844.38	12,751,922.99	900,557.65

### (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	1,029,200.99	9,858,169.72	10,074,277.40	813,093.31
2、职工福利费		238,259.77	238,259.77	
3、社会保险费	25,498.96	678,280.48	675,567.03	28,212.41
其中：医疗保险费	24,946.74	664,256.16	661,615.31	27,587.59
工伤保险费	552.22	14,024.32	13,951.72	624.82
4、住房公积金	14,764.00	263,779.00	262,643.00	15,900.00
5、工会经费和职工教育经费		12,754.18	12,754.18	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	1,069,463.95	11,051,243.15	11,263,501.38	857,205.72

### (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	37,015.58	1,135,713.80	1,130,691.15	42,038.23
2、失业保险费	1,156.73	36,887.43	36,730.46	1,313.70
合 计	38,172.31	1,172,601.23	1,167,421.61	43,351.93

## 20、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	691,876.34	1,255,014.25
个人所得税	22,129.72	19,794.69
城建税	27,713.29	48,279.60

项 目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	129,109.33	287,331.07
教育费附加	25,950.79	39,678.68
房产税	31,991.75	28,854.14
城镇土地使用税	29,028.48	31,475.28
印花税	7,364.54	3,808.00
合 计	965,164.24	1,714,235.71

### 21、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	1,237,180.69	2,331,572.23
合 计	1,237,180.69	2,331,572.23

#### (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
应付费用	280,768.03	77,772.23
应付长期资产购置款	832,912.66	2,130,300.00
押金	123,500.00	123,500.00
合 计	1,237,180.69	2,331,572.23

##### ②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
袁中涛	46,500.00	经销商押金
邓英均	20,000.00	经销商押金
黄礼勇	20,000.00	经销商押金
刘全明	5,000.00	经销商押金

### 22、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、24）		603,084.32
合 计		603,084.32

### 23、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	220,352.92	132,368.95

项 目	期末余额	上年年末余额
预提费用		345,126.95
合 计	220,352.92	477,495.90

**24、租赁负债**

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额		785,714.30
减：未确认融资费用		27,338.54
减：1年内到期的租赁负债（附注六、22）		603,084.32
合 计		155,291.44

**25、预计负债**

项 目	上年年末余额	期末余额	形成原因
销售返利	984,174.75	125,511.59	现金返利
合 计	984,174.75	125,511.59	

**26、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		
股份总数	31,100,000.00			6,220,000.00	9,330,000.00	15,550,000.00	46,650,000.00

注：经本公司2023年第四次临时股东大会决议决定，以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，向全体股东每10.00股派发现金红利1.00元，每10.00股派发红股3.00股，以资本公积向全体股东每10.00股转增2.00股

**27、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	7,630,000.00		6,220,000.00	1,410,000.00
其他资本公积	673,897.43			673,897.43
合 计	8,303,897.43		6,220,000.00	2,083,897.43

**28、盈余公积**

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,936,554.51	856,557.65		4,793,112.16
合 计	3,936,554.51	856,557.65		4,793,112.16

**29、未分配利润**

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	17,707,735.34	16,864,817.90

项 目	本 期	上 期
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		-16,610.74
调整后上年年末未分配利润	17,707,735.34	16,848,207.16
加：本期归属于母公司股东的净利润	8,966,890.57	17,570,083.39
减：提取法定盈余公积	856,557.65	1,910,555.21
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	8,397,000.00	6,800,000.00
转作股本的普通股股利	9,330,000.00	8,000,000.00
期末未分配利润	8,091,068.26	17,707,735.34

## 30、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,235,307.05	41,837,316.16	82,482,457.51	43,052,224.22
其他业务	10,666.67		11,161.52	
合 计	72,245,973.72	41,837,316.16	82,493,619.03	43,052,224.22

## 31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	123,976.64	109,606.41
教育费附加	115,107.17	99,620.03
房产税	90,425.73	115,416.56
土地使用税	73,963.25	125,901.12
印花税	28,671.25	43,198.87
车船税		900.00
水利基金	15,069.91	27,826.77
合 计	447,213.95	522,469.76

## 32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,802,595.96	3,467,871.92
业务招待费	155,693.00	284,285.24
交通差旅费	456,152.48	554,699.06
办公费	29,852.28	51,723.00



项 目	本期金额	上期金额
广告宣传费用		310.00
销售服务费	3,063,956.28	3,714,355.60
其他	297,242.91	443,418.84
合 计	7,805,492.91	8,516,663.66

**33、管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,464,595.63	3,867,462.64
业务招待费	206,820.65	121,835.10
办公费用	208,245.59	314,385.77
无形资产摊销	35,000.04	35,000.04
车辆费用	99,410.03	116,515.13
通讯费	30,799.63	31,572.64
折旧费	613,087.74	612,671.75
交通差旅费	183,376.72	87,920.44
服务费	732,942.85	932,258.25
装修费摊销	160,651.75	155,530.68
修理费用	17,778.15	33,102.92
水电费用	27,119.00	18,285.67
低值易耗品	7,076.45	15,343.29
其他	193,301.29	180,943.00
合 计	6,980,205.52	6,522,827.32

**34、研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	2,611,133.77	2,143,574.50
直接投入费用	979,296.00	2,864,634.89
折旧费用	782,240.41	603,222.39
委托研发费用	55,555.56	500,000.00
其他相关费用	182,815.15	153,779.12
合 计	4,611,040.89	6,265,210.90

**35、财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	458.43	173,581.47

项 目	本期金额	上期金额
减：利息收入	59,314.83	23,346.19
手续费	13,463.96	18,837.80
其他	12,538.00	12,538.00
合 计	-32,854.44	181,611.08

**36、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
与企业日常活动相关的政府补助	454,257.55	233,667.16	454,257.55
代扣个人所得税手续费返还	2,443.03	1,574.69	2,443.03
高新技术企业进项税加计抵减	107,313.59		107,313.59
税收减免	29,211.20		29,211.20
合 计	593,225.37	235,241.85	593,225.37

**37、投资收益**

项 目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	297,923.85	273,370.12
合 计	297,923.85	273,370.12

**38、信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-215,799.64	34,336.59
其他应收款坏账损失	-10,000.00	
合 计	-225,799.64	34,336.59

**39、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	-7,711.37		-7,711.37
使用权资产处置利得或损失	21,118.23		21,118.23
合 计	13,406.86		13,406.86

**40、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
赔偿收入	20,000.00		20,000.00
无法支付的应付款	74,875.88		74,875.88

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	5,640.13	6,702.73	5,640.13
合 计	100,516.01	6,702.73	100,516.01

**41、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
非流动资产毁损报废损失	2,090,987.19		2,090,987.19
其中：固定资产	2,090,987.19		2,090,987.19
对外捐赠支出	25,000.00	10,200.00	25,000.00
滞纳金	117.96	278.25	117.96
无法收回的应收款项	30,055.30		30,055.30
其他	1,103.87	5,355.38	1,103.87
合 计	2,147,264.32	15,833.63	2,147,264.32

**42、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	438,371.65	316,745.53
递延所得税费用	-175,695.36	80,721.38
合 计	262,676.29	396,346.36

## (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	9,229,566.86
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,384,435.03
子公司适用不同税率的影响	-617,687.97
调整以前期间所得税的影响	145,047.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,505.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	1,406.18
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	-68,927.64
研发费加计扣除的影响	-591,102.51
所得税费用	262,676.29

**43、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	59,314.83	23,346.19
政府补助	582,463.58	296,665.49
赔偿收入	20,000.00	
其他营业外收入	6,480.13	7,262.73
收到经营性往来款	59,555.95	209,072.71
租金收入	11,200.00	11,200.00
合 计	738,734.49	547,547.12

## (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
费用性支出	6,202,687.31	10,830,902.63
手续费支出	13,463.96	18,837.80
其他营业外支出	1,221.83	423.61
捐赠支出	25,000.00	10,200.00
支付经营性往来款	60,000.00	57,492.00
支付受限资金	200,000.00	
合 计	6,458,373.10	10,917,856.04

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
租赁支出	495,000.00	591,904.77
合 计	495,000.00	591,904.77

## 44、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	8,966,890.57	17,568,962.84
加：资产减值准备		
信用减值损失	225,799.64	-33,289.41
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,216,772.20	2,162,127.90
无形资产摊销	35,000.04	35,000.04
长期待摊费用摊销	345,387.49	296,971.85

补充资料	本期金额	上期金额
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)	-13,406.86	
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	2,090,987.19	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	458.43	173,581.47
投资损失(收益以“—”号填列)	-297,923.85	-273,370.12
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-42,484.71	58,819.21
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-133,210.65	21,902.17
存货的减少(增加以“—”号填列)	4,124,582.27	-1,946,659.81
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-56,023.61	259,250.01
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-3,003,865.78	994,536.76
其他	275,763.00	26,331.66
经营活动产生的现金流量净额	14,584,524.04	19,343,117.39
<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	4,193,786.08	21,152,862.85
减：现金的上年年末余额	21,152,862.85	5,866,437.98
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	-16,959,076.77	15,286,424.87

## (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	4,193,786.08	21,152,862.85
其中：库存现金	8,292.10	9,974.90
可随时用于支付的银行存款	3,375,168.99	19,688,792.95
可随时用于支付的其他货币资金	810,324.99	1,454,095.00
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,193,786.08	21,152,862.85

## (3) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

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	2,953,335.14	2,950,000.00	100,734.31	3,050,779.38		2,953,290.07
租赁负债-租赁付款额	785,714.30		23,571.42	495,000.00	314,285.72	
合 计	3,739,049.44	2,950,000.00	124,305.73	3,545,779.38	314,285.72	2,953,290.07

#### 45、政府补助

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
市级专精特新企业补助	100,000.00	其他收益	100,000.00
就业补贴	2,923.50	其他收益	2,923.50
产业发展专项补贴	306,500.00	其他收益	306,500.00
稳岗补贴	4,834.05	其他收益	4,834.05
研发费用补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
贷款贴息	125,763.00	财务费用	125,763.00
合 计	580,020.55		580,020.55

### 六、研发支出

#### 1、研发支出本期发生额情况

项 目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	4,611,040.89	6,265,210.90
资本化研发支出		
合 计	4,611,040.89	6,265,210.90

#### (1) 费用化研发支出

项 目	本期金额	上期金额
人员人工费用	2,611,133.77	2,143,574.50
直接投入费用	979,296.00	2,864,634.89
折旧费用	782,240.41	603,222.39
委托研发费用	55,555.56	500,000.00
其他相关费用	182,815.15	153,779.12
合 计	4,611,040.89	6,265,210.90

### 七、在其他主体中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
济南高更食品科技有限公司	1,600.00	济南	济南	生产调味品	100.00		注册成立
上海新极美滋食品有限公司	150.00	上海	上海	销售调味品	100.00		非同一控制下企业合并
上海酷烤食品有限公司	100.00	上海	上海	销售调味品	100.00		注册成立
安徽高更食品科技有限公司	1,600.00	安徽	安徽	生产调味品	100.00		注册成立
山东酷酷米生物科技有限公司	500.00	济南	济南	生产销售调味品	100.00		注册成立
安徽味立方食品有限公司	800.00	安徽	安徽	销售调味品		100.00	同一控制下企业合并
上海纽森肯生物科技有限公司	500.00	上海	上海	调味品研发	51.00		注册成立

## 2、其他原因的合并范围变动

（1）本公司之孙公司安徽味立方食品有限公司本年度吸收合并安徽云中集网络科技有限公司和安徽酷酷米生物科技有限公司，完成变更后安徽云中集网络科技有限公司和安徽酷酷米生物科技有限公司实体注销，其债权债务转移到安徽味立方食品有限公司。

（2）本公司于2023年8月24日注册成立控股子公司上海纽森肯生物科技有限公司，本公司持股比例为51%。

## 八、关联方及关联交易

### 1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为向汝发。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、企业集团的构成。

### 3、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
黄山晶日食品科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业

### 4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### ①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
黄山晶日食品科技有限公司	销售调味品	1,088,964.23	1,444,960.04

（2）关联担保情况

## ①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向汝发、方萍	2,950,000.00	2023-2-28	2024-2-28	否

## 5、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	期末余额	上年年末余额
合同负债：		
黄山晶日食品科技有限公司	159,731.85	
合 计	159,731.85	

## 九、承诺及或有事项

## 1、重大承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

## 2、或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

## 十二、母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	5,446,403.69	6,540,872.06
1 至 2 年	329.21	529,903.46
2 至 3 年	527,693.46	
3 至 4 年		
4 至 5 年	-	
5 年以上	51,435.00	51,435.00
小 计	6,025,861.36	7,122,210.52



账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	599,364.94	372,928.53
合计	5,426,496.42	6,749,281.99

## (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	527,693.46	8.76	527,693.46	100.00	
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	8.76	527,693.46	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	5,498,167.90	91.24	71,671.48	1.30	5,426,496.42
其中：账龄组合	455,835.31	7.56	71,671.48	15.72	384,163.83
无风险组合	5,042,332.59	83.68			5,042,332.59
合计	6,025,861.36	100.00	599,364.94	9.95	5,426,496.42

(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	527,693.46	7.41	263,846.74	50.00	263,846.72
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	7.41	263,846.74	50.00	263,846.72
按组合计提坏账准备的应收账款	6,594,517.06	92.59	109,081.79	1.65	6,485,435.27
其中：账龄组合	1,202,160.80	16.88	109,081.79	9.07	1,093,079.01
无风险组合	5,392,356.26	75.71			5,392,356.26
合计	7,122,210.52	100.00	372,928.53	5.24	6,749,281.99

## 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	计提依据
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	400,875.87	400,875.87	100.00%	预计无法收回
合肥苏鲜生超市采购有限公司	126,817.59	126,817.59	100.00%	预计无法收回
合计	527,693.46	527,693.46	——	——

## 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	404,071.10	20,203.56	5.00
1至2年	329.21	32.92	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	51,435.00	51,435.00	100.00
合 计	455,835.31	71,671.48	15.72

## (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	
应收账款坏账	372,928.53	226,436.41			599,364.94
合 计	372,928.53	226,436.41			599,364.94

## (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 5,710,127.11 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 94.75%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 536,914.05 元。

## 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	456,517.17	1,139,207.13
合 计	456,517.17	1,139,207.13

## (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	215,017.17	892,151.83
1至2年	160,500.00	89,000.00
2至3年	22,000.00	14,000.00
3至4年	8,000.00	1,000.00
4至5年		
5年以上	61,000.00	143,055.30
小 计	466,517.17	1,139,207.13

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	10,000.00	-
合计	456,517.17	1,139,207.13

## 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
押金、保证金	310,000.00	408,786.30
备用金	47,945.99	125,420.83
合并范围内关联方往来款	108,571.18	605,000.00
小计	466,517.17	1,139,207.13
减：坏账准备	10,000.00	
合计	456,517.17	1,139,207.13

## ③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额				
上年年末其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提			10,000.00	10,000.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			10,000.00	10,000.00

## 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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海新极美滋食品有限公司	往来款	103,571.18	22.20	

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江天猫供应链管理有限公司	保证金	100,000.00	21.44	
阿里巴巴（上海）有限公司	保证金	60,000.00	12.86	
浙江天猫技术有限公司	保证金	60,000.00	12.86	
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	40,000.00	8.57	
合 计	——	363,571.18	77.93	

### 3、长期股权投资

#### （1）长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,800,000.00	1,299,489.10	37,500,510.90
合 计	38,800,000.00	1,299,489.10	37,500,510.90

（续）

项 目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,500,000.00	1,299,489.10	19,200,510.90
合 计	20,500,000.00	1,299,489.10	19,200,510.90

#### （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
济南高更食品科技有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00		16,000,000.00		1,299,489.10
上海新极美食品有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
安徽高更食品科技有限公司	6,000,000.00	10,000,000.00		16,000,000.00		
上海酷烤食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
山东酷酷米生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海纽森肯生物科技有限公司		300,000.00		300,000.00		

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
合计	20,500,000.00	18,300,000.00		38,800,000.00		1,299,489.10

#### 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	58,136,760.81	43,147,889.90	77,260,154.23	57,612,740.13
其他业务	320,754.72		1,509,433.92	
合计	58,457,515.53	43,147,889.90	78,769,588.15	57,612,740.13

#### 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	183,602.87	139,193.95
子公司分红	5,800,000.00	11,800,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益		-799,141.38
合计	5,983,602.87	11,140,052.57

## 十三、补充资料

## 1、本期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
1、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；	-2,076,726.07	
2、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；	718,988.37	
3、委托他人投资或管理资产的损益；	297,923.85	
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	44,238.88	
扣除所得税前非经常性损益合计	-1,015,574.97	
减：所得税影响金额	2,438.76	
扣除所得税后非经常性损益合计	-1,018,013.73	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	-1,018,013.73	

## 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	14.64	0.1922	0.1922
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	16.31	0.2140	0.2140

上海高更食品科技股份有限公司

2024年4月25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 请填写具体原因  不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	218,313.37	332,069.73		
递延所得税负债	21,902.17	152,994.35		
盈余公积	3,938,288.08	3,936,554.51		
未分配利润	17,723,337.59	17,707,735.34		
所得税费用	397,466.91	396,346.36		

#### (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

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，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。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1、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；	-2,076,726.07
2、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；	718,988.37
3、委托他人投资或管理资产的损益；	297,923.85
4、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	44,238.88
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,015,574.97</b>
减：所得税影响数	2,438.76
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,018,013.73</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用