

# TORRFOOD

# 腾远股份

NEEQ: 831116

腾远食品（上海）股份有限公司

Torrfood (Shanghai) Co.,Ltd



## 年度报告

— 2023 —

## 重要提示

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

根据《全国中心企业股份转让系统基础层挂牌公司年度报告格式指引》第八条的规定：“由于国家机密、商业秘密等特殊原因导致本指引规定的某些信息不便披露的，公司可向全国股转公司申请豁免，经全国股转公司同意后，可以不予披露。公司应当在年度报告相关章节说明未按本指引要求进行披露的原因。”公司主要客户及供应商对披露商业数据敏感度较高，在合作过程中与部分合作方签署了保密协议。若披露其名称，会潜在影响与其的合作关系。同时，若披露主要供应商信息，会存在竞争对手与供应商联系，恶意提高采购间隔，造成公司成本大幅提高的可能性，从而严重损害公司利益。

2023年公司前五客户的销售额占公司全年销售额的59.04%，公司作为以经销和代销预包装食品的食品行业批发企业，主要客户为各大电商平台和线下各大便利店及超市卖场；对其有一定依赖性。公司目前营收规模已处于稳定阶段；公司也将积极拓展市场，降低对主要客户的依赖。

2023年公司前五供应商的采购额占全年采购额的74.41%，采购额集中度颇高，公司将密切关注同类产品市场价格，并积极开拓其他供应商，以降低对单一供应商的依赖。出于商业竞争的考虑，本公司的主要合作客户及供应商名字、数据需要保密，故以“客户一”，“供应商一”等列示。

为保护公司重要客户及供应商信息等商业秘密，避免同业竞争对手通过公开资料了解到公司客户和供应商情况而进行恶性竞争，影响公司业绩，最大限度地保护公司和股东的利益，对年报中第三节二、（二）2、营业情况分析中，（3）主要客户情况和（4）主要供应商情况中的客户及供应商名称以“客户1—客户5”及“供应商2—供应商5”进行披露，但关联方除外。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	13
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	15
第五节	公司治理 .....	18
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况 .....	84

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

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司	指	腾远食品（上海）股份有限公司
股东大会	指	腾远食品（上海）股份有限公司股东大会
董事会	指	腾远食品（上海）股份有限公司董事会
监事会	指	腾远食品（上海）股份有限公司监事会
三会	指	腾远食品（上海）股份有限公司股东大会、董事会、监事会
“三会”议事规则	指	腾远食品（上海）股份有限公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《腾远食品（上海）股份有限公司公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
会计事务所	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商、东北证券	指	东北证券股份有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	腾远食品（上海）股份有限公司		
英文名称及缩写	Torrfood(Shanghai) Co.,Ltd		
法定代表人	马淑娟	成立时间	2002年1月29日
控股股东	控股股东为（马淑娟、马志刚）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（马淑娟、马志刚），一致行动人为（马淑娟、马志刚）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	日常消费品-食品与主要用品零售-食品与主要用品零售-食品分销商		
主要产品与服务项目	食品流通、互联网销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	腾远股份	证券代码	831116
挂牌时间	2014年8月22日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	30,000,000
主办券商（报告期内）	东北证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区三里河东路5号中商大厦四层		
联系方式			
董事会秘书姓名	张璐	联系地址	上海市静安区共和新路3699号A栋1601室
电话	021-61176599	电子邮箱	Torrfood@126.com
传真	021-61176598		
公司办公地址	上海市静安区共和新路3699号A栋1601室	邮政编码	200435
公司网址	<a href="https://www.torr.com.cn/">https://www.torr.com.cn/</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91310000735425499A		
注册地址	上海市虹口区三门路761号7幢3楼303室		
注册资本（元）	30,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主要是以经销和代销预包装食品的食品行业批发企业，公司主营业务是通过精准的品牌运营和结合品牌运营实现产品销售的商业模式。公司的销售渠道主要包括线上销售渠道、线下销售渠道和提供品牌运营服务。

线下渠道是向全国各大连锁便利及商超销售产品。公司现阶段采用经销及代销的销售方式，通过行业内积累的销售规模、销售经验和数据分析上的优势，通过业务洽谈使商品迅速进入市场并通过多样化的销售方式（例如：视觉陈列、创意促销等）在提升和塑造品牌的同时进行销售。

线上渠道向各大线上平台和在其开设的自营店铺销售产品。公司现阶段采用批发和零售相结合的销售方式，通过长期累积的客户群体，同时依靠自身的营销团队收集和分析线上平台和线下的大数据，按照客户的需求及市场需求进行设计一系列的营销方案策划（例如：特色组合促销和页面设计等）。利用本公司产品成本优势、产品资源和运营优势，迅速进入市场并实现销售。

提供品牌运营服务是为了加强与供应商合作紧密度，通过提供品牌运营服务、网络推广服务和新媒体运营等，实现合作双赢。作为供应链的连接者，处在承上启下的重要环节，公司对上游供应商提供营销解决方案、品牌运营服务及新媒体推广信息服务；对下游客户提供优质产品铺货和促销环节设计及实现终端消费者购买。

在报告期内，公司做出以下营销革新：丰富“鹰制菓”品牌产品种类，并开展一系列推广活动；在公司线上线下销售渠道中销售。结合公司搭建的“新零售”业态，在终端联合各大品牌方的品牌优势及终端零售方陈列展示资源，开展品牌联名店和网红元素主题店铺运营。

公司核心竞争力是强大的精准营销能力。首先，公司拥有强大的物流体系：兼容自行配送至全国和联合客户完成激活仓储及配送，最大程度完成货物流转。其次，公司自身拥有强大的信息沟通渠道。公司拥有自主研发的管理软件，实现内部信息共享。公司拥有完善的 PDCA 管理体系，执行“计划→执行→检查→改进”的管理模式。最后，为供应商提供精准营销。对供应商的服务不仅限于产品的周转、品牌的推广；同时为供应商新增“新零售”业态和提供信息服务（例如：品牌新媒体宣传和创意运维等）。公司致力于通过供应链能力及优质服务为终端客户及供应商打开信息与销售的直通车，实现“供应商→本公司→终端客户”三方共赢的状态。

报告期内，报告期后至本报告披露日，公司商业模式无重大变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	88,420,873.85	86,645,666.93	2.05%
毛利率%	24.32%	15.00%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,435,351.66	-2,350,594.47	246.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,913,004.35	-3,010,598.68	196.76%
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）	6.15%	-4.25%	-
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）	5.21%	-5.45%	-
基本每股收益	0.11	-0.08	237.50%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	62,510,281.58	58,484,201.90	6.88%
负债总计	4,939,509.16	4,348,781.14	13.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	57,570,772.42	54,135,420.76	6.35%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.92	1.80	6.61%
资产负债率%（母公司）	19.58%	18.46%	-
资产负债率%（合并）	7.90%	7.44%	-
流动比率	8.04	13.01	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	13,116,661.65	3,183,599.83	312.01%
应收账款周转率	11.38	5.15	-
存货周转率	6.55	5.35	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	6.88%	-5.35%	-
营业收入增长率%	2.05%	-27.28%	-
净利润增长率%	246.15%	-121.78%	-

## 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	12,321,758.59	19.71%	14,616,943.28	24.99%	-15.70%



应收票据					
应收账款	5,661,644.57	9.06%	9,031,882.80	15.44%	-37.31%
交易性金融资产	10,000,000.00	16.00%	17,015,859.98	29.09%	-41.23%
预付款项	1,544,026.25	2.47%	2,564,264.69	4.38%	-39.79%
其他应收款	1,696,381.11	2.71%	1,231,700.00	2.11%	37.73%
存货	8,372,160.00	13.39%	12,059,370.24	20.62%	-30.58%
固定资产	22,410,129.34	35.85%	759,640.18	1.30%	2,850.10%
其他应付款	846,854.88	1.35%	382,854.73	0.65%	121.19%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 固定资产较上年期末增长 2,850.10%，是由于公司在报告期内根据自身生产经营和战略发展需要购买厂房。（详见公告编号：2023-004）
- (2) 应收账款：在报告期内，应收账款期末金额较上年降低 37.31%，是由于公司为加快货币资金周转，控制赊销客户销售额；同时缩短客户结算周期短。
- (3) 存货：在报告期内，存货较上年降低了 30.58%，是由于公司加快存货周转，减少存货储备量。

## (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	88,420,873.85	-	86,645,666.93	-	2.05%
营业成本	66,918,440.72	77.54%	73,650,804.52	85.00%	-9.14%
毛利率%	24.32%	-	15.00%	-	-
销售费用	9,598,568.58	10.86%	9,321,257.81	10.76%	2.98%
管理费用	8,545,307.40	9.66%	7,409,283.11	8.55%	15.33%
营业利润	4,022,962.43	4.20%	-3,104,863.06	-3.58%	229.57%
所得税费用	587,590.63	0.61%	-732,768.59	-0.85%	180.19%
净利润	3,435,339.90	3.59%	-2,350,594.47	-2.71%	246.15%

#### 项目重大变动原因:

- (1) 营业收入：在报告期内，营业收入较上年增长了 2.05%；是由于公司不断开拓销售渠道和发展新客户。
- (2) 毛利率：在报告期内，公司采用一系列措施降本增效，故营业收入增长 2.05%，营业成本降低 9.14%；从而毛利率增长 7.46%
- (3) 报告期内，通过一系列降本增效的措施，公司较上年扭亏为盈。导致营业利润增长 229.57%，所得税费用增长 180.19%，净利润增长 246.15%

### 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	87,968,875.69	79,396,327.65	10.80%
其他业务收入	451,998.16	7,249,339.28	-93.76%
主营业务成本	66,918,440.72	73,650,804.52	-9.14%
其他业务成本	-	-	-

#### 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
糖果	53,903,492.77	41,858,354.34	22.35%	3.26%	-18.70%	20.98%
副食	19,066,364.10	14,682,994.30	22.99%	38.83%	26.70%	7.37%
糕点饼干	14,118,439.72	9,623,840.45	31.83%	22.36%	6.30%	10.30%
饮料调味	880,237.52	753,112.40	14.44%	-54.23%	-50.55%	-6.37%
其他	341.58	139.23	59.24%			59.24%
合计	87,968,875.69	66,918,440.72	23.93%	10.80%	-9.14%	16.69%

#### 按地区分类分析：

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的的原因：

- (1) 糖果类产品：报告期内，公司重要品牌均为糖果类产品，维持品牌市场份额，营业收入较上年增长 3.26%；公司通过一系列降本增效措施，营业成本较上年降低 18.70%；故毛利率增长较多。
- (2) 副食、糕点饼干类产品：报告期内，无疫情影响及积极拓展渠道，搭配各个电商渠道，加大力度开展销售活动，导致营业收入分别增长 38.83%和 22.36%。
- (3) 饮料调味类产品：公司调整产品结构，故需停止部分产品的销售及处置不良品，导致该类产品营业收入及营业成本分别下降 54.23%和 50.55%

#### 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	19,140,095.06	19.99%	否
2	客户二	11,837,851.14	12.36%	否
3	客户三	15,282,645.68	15.96%	否
4	客户四	5,161,494.25	5.39%	否
5	客户五	5,112,688.64	5.34%	否
	合计	56,534,774.77	59.04%	-

#### 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	18,634,753.98	27.32%	否
2	供应商二	21,073,819.57	30.89%	否
3	供应商三	4,428,029.30	6.49%	否
4	供应商四	3,385,382.26	4.96%	否
5	供应商五	3,243,103.79	4.75%	否
合计		50,765,088.90	74.41%	-

### (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	13,116,661.65	3,183,599.83	312.01%
投资活动产生的现金流量净额	-14,966,754.72	2,510,252.40	-696.23%
筹资活动产生的现金流量净额	-447,604.00	-5,908,068.43	92.42%

#### 现金流量分析：

- (1) 经营活动产生的现金流量净额：在报告期内，较上年增长 312.01%，是由于公司为加快货币资金周转，控制赊销客户销售额；同时缩短客户结算周期短所致。
- (2) 投资活动产生的现金流量净额：在报告期内，较上年降低 696.23%，是由于公司在报告期内根据自身生产经营和战略发展需要购买厂房。（详见公告编号：2023-004）
- (3) 筹资活动产生的现金流量净额：在报告期内，较上年增长 92.42%，是由于本期未发生短期借款同时不存在偿还短期借款所致。

## 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
上海棠芝园食品有限公司	控股子公司	食品流通	1,400,000	7,653,574.91	7,192,385.06	11,219,809.41	1,365,301.24
鹰制果（上海）国际贸易	控股子公司	互联网销售	5,000,000	26,849,122.66	12,340,922.95	33,882,469.14	388,187.43

有限公司							
上海顿海投资有限公司	控股子公司	食品流通	2,000,000	7,475,563.78	7,162,570.27	26,840,664.95	191,325.25
腾众（上海）软件有限公司	控股子公司	广告设计、制作、代理、发布	2,000,000	1,653,398.15	1,638,618.60	-	-169,309.89

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

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	10,000,000.00	0	不存在
<b>合计</b>	-	10,000,000.00	0	-

上述事项经公司 2022 年第三届董事会第十一次会议及 2022 年第二次临时股东大会审议通过。

### 非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
公司经营食品的安全质量风险	公司产品种类繁多、数量较大、仍存在食品的安全质量风险问题。为应对上述风险公司成立质量管理部门，对每个商品进行检验检测、控制商品风险，目前未发现质量问题商品。
实际控制人不当控制的风险	实际控制人马淑娟和马志刚分别为公司董事长和总经理，在公司决策、监督、日常经营管理上均可施予重大影响。为应

	对上述风险，公司成立董事会、监事会进行监督，重大事项由三会审议通过，降低实际控制人之影。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,320,000.00	1,320,000.00

注：其他主要为公司与关联方签订的房屋租赁合同，2023年共支付关联方租金132万元

##### 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：

本公司及其控股子公司通过租赁股东自有房产作为办公地点，便于自公司业务开展，对交易双方

来讲为互惠互利的交易行为。上述关联交易不损害其他股东利益，符合全体股东和公司利益。对公司的财务状况、经营成果及业务完整性和独立性不会造成不利影响。

#### 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
2023-004/005	收购资产	固定资产	21,640,000.00	否	否
2022-009/010	购买理财产品	理财产品	40,000,000.00	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：

公司根据自身生产经营和战略发展需要，公司拟购买厂房用于日常经营，购买的资产为工业厂房，将用于公司办公及自主生产经营，形成生产、销售一体化的公司，以适应公司未来业务发展，有利于公司提高产能及核心竞争力，有助于公司发展业务，对公司的发展具有积极意义，公司本次拟购买厂房是合理的、必要的。上述事项已经公司 2023 年第二次临时股东大会审议通过。

公司通过竞买，于 2023 年 4 月 17 日在上海市第一中级人民法院于京东网名称开展的司法拍卖项目公开竞价中，以最高价胜出。该标的物网络拍卖成交价格为 21,640,000.00 元。

公司 2022 年 5 月 25 日召开的第三届董事会第十一次会议及 2022 年 6 月 13 日召开的 2022 年第二次临时股东大会审议通过《关于公司增加使用闲置资金购买理财产品额度的议案》，公司拟购买理财产品预计金额为 4000 万元，投资期限为自股东大会审议通过之日起至本届董事会任期结束之日止。

#### (五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014 年 3 月 7 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 1 月 8 日		权益变动	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2017 年 3 月 17 日		其他（职务变更）	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

报告期内，未有违反上述承诺的情况。

## 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	15,630,000	52.10%	-	15,630,000.00	52.10%
	其中：控股股东、实际控制人	5,569,500	18.57%	-	5,569,500.00	18.57%
	董事、监事、高管	7,082,000	23.61%	-	7,082,000.00	23.61%
	核心员工	-	0.00%	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	14,370,000	47.90%	-	14,370,000.00	47.90%
	其中：控股股东、实际控制人	9,832,500	32.78%	-	9,832,500.00	32.78%
	董事、监事、高管	14,370,000	47.90%	-	14,370,000.00	47.90%
	核心员工	-	0.00%	-	0	-
<b>总股本</b>		<b>30,000,000</b>	<b>-</b>	<b>0</b>	<b>30,000,000</b>	<b>-</b>
<b>普通股股东人数</b>		<b>43</b>				

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	马淑娟	9,162,000		9,162,000	30.5400%	5,152,500.00	4,009,500.00		
2	鹰制果（上海）投资管理中心	7,100,000		7,100,000	23.6667%		7,100,000.00		



	(有限合伙)								
3	马志刚	6,240,000		6,240,000	20.8000%	4,680,000.00	1,560,000.00		
4	马淑艳	4,550,000		4,550,000	15.1667%	3,412,500.00	1,137,500.00		
5	马淑红	1,500,000		1,500,000	5.0000%	1,125,000.00	375,000.00		
6	房鹿	1,442,199		1,442,199	4.8073%		1,442,199.00		
7	张雯华	800	200	1,000	0.0033%		1,000		
8	殷亮	900	-1	799	0.0027%		799		
9	程志龙	-	401	401	0.0013%		401		
10	迟重然	280		280	0.0009%		280		
合计		29,996,179	600	29,996,679	99.99%	14,370,000.00	15,626,679.00		

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东马淑娟、马志刚、马淑艳、马淑红系姐妹、姐弟关系。马淑娟为马志刚之三姐，马淑艳为马志刚之二姐，马淑红为马志刚之大姐。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
马淑娟	董事	女	1970年12月	2023年4月20日	2026年4月19日	9,162,000.00	0	9,162,000.00	30.54%
马淑娟	董事长	女	1970年12月	2023年4月21日	2026年4月20日	9,162,000.00	0	9,162,000.00	30.54%
马志刚	董事	男	1973年3月	2023年4月20日	2026年4月19日	6,240,000.00	0	6,240,000.00	20.80%
马志刚	总经理	男	1973年3月	2023年4月21日	2026年4月20日	6,240,000.00	0	6,240,000.00	20.80%
马淑艳	董事	女	1969年4月	2023年4月20日	2026年4月19日	4,550,000.00	0	4,550,000.00	15.17%
马淑红	董事	女	1968年7月	2023年4月20日	2026年4月19日	1,500,000.00	0	1,500,000.00	5.00%
张璐	董事	女	1990年8月	2023年4月20日	2026年4月19日	0	0	0	0%
张璐	财务总监/董事会秘书	女	1990年8月	2023年4月21日	2024年4月24日	0	0	0	0%
宋吉行	监事会主席	男	1981年8月	2023年9月8日	2026年4月19日	0	0	0	0%
刘青	监事	男	1989年2月	2023年4月20日	2026年4月19日	0	0	0	0%
徐立志	职工代表监事	男	1993年2月	2023年9月8日	2026年4月19日	0	0	0	0%
胡亚敏	监事会主席	男	1970年4月	2023年4月21日	2023年8月30日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司股东马淑娟、马志刚、马淑艳、马淑红系姐妹、姐弟关系。马淑娟为马志刚之三姐，马淑艳为马志刚之二姐，马淑红为马志刚之大姐。

### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
胡亚敏	监事会主席	离任	无	离世
宋吉行	监事	新任	监事会主席	任命
徐立志	无	新任	监事	任命

### 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

徐立志，男，1993年2月2日出生，中国国籍，无永久境外居留权，本科学历。2015年4月至2016年1月，任上海绿享贸易有限公司运营专员；2016年2月至今任腾远食品（上海）股份有限公司销售部经理。

### (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
销售人员	23		2	19
管理人员	19		3	17
技术人员	2		1	1
财务人员	7	1		8
员工总计	51			46

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	13	16
专科	27	20
专科以下	10	9
员工总计	51	46

### 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

(1) 薪酬政策：

在报告期内，为符合公司快速、稳健的发展模式，公司的中高层及核心员工较为稳定，并且报告期内公司在人员薪酬、福利等方面做出调整，确保公司能吸引、留住优秀人才。

在报告期内，公司进一步完善了员工薪酬体系和员工激励体系，完善员工职业规划制度，拓宽员工晋升渠道，加强员工绩效考核力度，做到了“公平、公正、公开”的原则。同时，加强了公司与员工的凝聚力，提升公司人员的效率和积极性，增强了公司对外的竞争力。

(2) 培训计划：

报告期内，公司内部逐步建立起完善的培训系统。公司根据业务发展需要及进一步提高员工的综合素质，采取内部培训与外部培训相结合的培训模式，精心制定培训计划，认真设计培训主题，开展多层次、多方面的系统培训，包括新员工入职培训、在职员工专项业务培训、管理者领导力等全方位培训。

(3) 招聘：

公司主要为自主招聘，每年有相应的招聘计划及岗位的职责要求。每月公司会对招聘执行结果进行分析，同时调整相应的岗位需求，为公司运营管理提供当地的配合性人才。

(4) 离退休职工人数：

在报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

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

### (一) 公司治理基本情况

为积极完善法人治理结构，建立现代企业管理制度，促进公司的规范运作，公司在主办券商和律师的帮助下进一步加强完善了公司治理工作。公司股东大会由马淑娟、马志刚、马淑红、马淑艳、房鹿、王鹏及鹰制菓（上海）投资管理中心（有限合伙）七个股东组成；公司董事会由马淑娟、马志刚、马淑红、马淑艳及张璐五名董事组成；监事会由胡亚敏、宋吉行、刘青三名监事组成，其中监事会主席、职工监事代表为胡亚敏；公司高级管理人员包括总经理马志刚、财务负责人兼董事会秘书张璐。

股份公司成立以来，制定审议通过了《公司章程》、“三会”议事规则、《总经理工作细则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》、《募集资金管理制度》等规章制度。《公司章程》符合《公司法》、《非上市公众公司监管第3号——章程必备条款》的要求，三会会议的召集和召开程序、决议内容均符合《公司法》等法律法规、《公司章程》和相关议事规则的规定，公司股东、董事、监事均能按要求出席参加相关会议，并履行相关权利义务。三会决议内容完整，要件齐备，会议决议均能够正常签署，三会决议均能够得到执行。公司召开的监事会会

议中，职工代表监事按照要求出席会议并行使了表决权利。

## (二) 监事会对监督事项的意见

公司历次监事会会议的召集、通知、召开会议、表决程序、决议内容及会议记录等方面均严格按照《公司法》、《公司章程》及《监事会议事规则》的要求规范运行。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

公司自成立以来，按照《公司法》、《证券法》等有关法律、法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构、财务等方面与现有股东相互独立，具有完整的业务体系和面向市场独立经营的能力。具体情况如下：

### 1、业务独立

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所以及供应、销售部门和渠道，独立开展生产经营活动，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。因此，公司业务独立。

### 2、资产独立

公司的固定资产、库存商品等均为公司所有，公司的其他应收、其他应付及预收款项于预付款项均符合公司日常生产经营活动需要，不存在损害公司资产的情况。为防止股东及关联方资金占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为，公司制定了《关联交易关联制度》，对关联交易的审批程序进行了规定。因此，公司资产独立。

### 3、人员独立

公司高级管理人员均专职在公司工作并领取报酬，目前并无在关联企业领取报酬。公司与全体员工签订了劳动合同，由公司人力资源部门独立负责员工的聘任、考核和奖惩；公司在有关员工的社会保险、工资报酬等方面保持独立。因此，公司人员独立。

### 4、财务独立

公司建立了一套独立、规范的财务会计制度和财务核算体系，并建立了相应的内部控制制度。公司设立了独立的财务部门，配备了专职财务人员；公司在银行单独开立账户，拥有独立的银行账号；公司作为独立的纳税人，依法独立纳税。因此，财务独立。

### 5、机构独立

公司的机构独立运作，完全拥有机构设置自主权。公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，拥有适应公司发展需要的、独立的组织机构和职能部门，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。因此，机构独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司完全拥有机构设置自主权，公司的内部经营管理职能部门系根据自身的经营需要设立，并按照各自的规章制度行使各自的职能，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混同的情形。公司运营的实际操作中不断改进、不断完善并持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

### 四、 投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

#### (三) 表决权差异安排

适用 不适用



## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大信审字[2024]第 31-00005 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区知春路 1 号学院国际大厦 22 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宋长发	吴文竞
	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）	15 万元	

## 审计报告

大信审字[2024]第 31-00005 号

腾远食品（上海）股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了腾远食品（上海）股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，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，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

（二）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。

(三) 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。

(四) 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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

(五) 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。

(六) 就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：宋长发

中国 · 北京

中国注册会计师：吴文竞

二〇二四年四月二十三日

## 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（一）	12,321,758.59	14,616,943.28
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-

交易性金融资产	五（二）	10,000,000.00	17,015,859.98
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五（三）	5,661,644.57	9,031,882.80
应收款项融资		-	-
预付款项	五（四）	1,544,026.25	2,564,264.69
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（五）	1,696,381.11	1,231,700.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（六）	8,372,160.00	12,059,370.24
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（七）	127,132.56	51,002.23
<b>流动资产合计</b>		<b>39,723,103.08</b>	<b>56,571,023.22</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（八）	22,410,129.34	759,640.18
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（九）	-	397,789.66
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产	五（十）	377,049.16	755,748.84
其他非流动资产		-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>22,787,178.50</b>	<b>1,913,178.68</b>
<b>资产总计</b>		<b>62,510,281.58</b>	<b>58,484,201.90</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			-

向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五（十二）	2,914,135.57	2,596,186.07
预收款项		-	-
合同负债	五（十三）	74,178.23	83,485.50
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（十四）	647,262.92	827,051.94
应交税费	五（十五）	457,077.56	32,913.36
其他应付款	五（十六）	846,854.88	382,854.73
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（十七）	-	426,289.54
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>4,939,509.16</b>	<b>4,348,781.14</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（十八）	-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>4,939,509.16</b>	<b>4,348,781.14</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（十九）	30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-

资本公积	五（二十）	1,810,379.00	1,810,379.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十一）	2,413,386.38	2,156,136.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十二）	23,347,007.04	20,168,905.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		57,570,772.42	54,135,420.76
少数股东权益		-	-
所有者权益（或股东权益）合计		57,570,772.42	54,135,420.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		62,510,281.58	58,484,201.90

法定代表人：马淑娟

主管会计工作负责人：张璐

会计机构负责人：张璐

## （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		4,398,561.75	6,281,511.00
交易性金融资产		10,000,000.00	10,015,859.98
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三（一）	16,788,954.16	9,607,738.25
应收款项融资		-	-
预付款项		995,834.31	1,965,997.04
其他应收款	十三（二）	592,000.00	191,500.00
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		5,756,762.98	6,645,417.64
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		109,753.21	13,499.26
<b>流动资产合计</b>		<b>38,641,866.41</b>	<b>34,721,523.17</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	十三（三）	7,917,109.69	7,917,109.69
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		63,479.17	63,549.53
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		-	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		330,996.56	452,000.89
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,311,585.42</b>	<b>8,432,660.11</b>
<b>资产总计</b>		<b>46,953,451.83</b>	<b>43,154,183.28</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		3,901,213.19	2,686,439.26
预收款项		4,475,644.08	4,917,684.75
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		244,453.52	318,587.40
应交税费		55,803.60	14,926.95
其他应付款		515,754.63	28,461.73
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>9,192,869.02</b>	<b>7,966,100.09</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-



预计负债		-	-
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		-	-
<b>负债合计</b>		9,192,869.02	7,966,100.09
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		30,000,000.00	30,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		1,601,452.75	1,601,452.75
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		2,413,386.38	2,156,136.42
一般风险准备		-	-
未分配利润		3,745,743.68	1,430,494.02
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		37,760,582.81	35,188,083.19
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		46,953,451.83	43,154,183.28

### （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>		88,420,873.85	86,645,666.93
其中：营业收入	五（二十三）	88,420,873.85	86,645,666.93
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		85,275,059.35	90,825,043.43
其中：营业成本	五（二十三）	66,918,440.72	73,650,804.52
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（二十四）	262,021.49	95,400.84

销售费用	五（二十五）	9,598,568.58	9,321,257.81
管理费用	五（二十六）	8,545,307.40	7,409,283.11
研发费用			
财务费用	五（二十七）	-49,278.84	348,297.15
其中：利息费用		-	460,464.43
利息收入		58,577.44	122,444.86
加：其他收益	五（二十八）	298,244.73	315,351.71
投资收益（损失以“-”号填列）	五（二十九）	361,934.14	177,370.10
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）	五（三十）		366,766.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十一）	216,981.44	215,025.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		4,022,974.81	-3,104,863.06
加：营业外收入	五（三十二）		21,500.00
减：营业外支出	五（三十三）	31.90	-
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		4,022,942.91	-3,083,363.06
减：所得税费用	五（三十四）	587,591.25	-732,768.59
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		3,435,351.66	-2,350,594.47
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,435,351.66	-2,350,594.47
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）		3,435,351.66	-2,350,594.47
<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		3,435,351.66	-2,350,594.47
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		3,435,351.66	-2,350,594.47
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,435,351.66	-2,350,594.47
(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）		0.11	-0.08
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.11	-0.08

法定代表人：马淑娟

主管会计工作负责人：张璐

会计机构负责人：张璐

#### (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>	十三（四）	71,624,644.41	71,310,897.09
减：营业成本	十三（四）	60,634,720.87	65,050,725.55
税金及附加		144,876.06	55,362.05
销售费用		2,900,363.96	3,045,625.25
管理费用		5,958,715.81	3,675,038.93
研发费用			
财务费用		-33,142.94	343,608.07
其中：利息费用			426,784.73
利息收入		35,728.92	86,831.48
加：其他收益		241,888.30	170,733.30
投资收益（损失以“-”号填列）	十三（五）	313,940.99	135,399.08
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）			291,585.87

信用减值损失（损失以“-”号填列）		236,275.62	224,468.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,811,215.56</b>	<b>-37,276.45</b>
加：营业外收入			20,000.00
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>2,811,215.56</b>	<b>-17,276.45</b>
减：所得税费用		238,715.94	-42,542.75
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>2,572,499.62</b>	<b>25,266.30</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,572,499.62	25,266.30
（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>2,572,499.62</b>	<b>25,266.30</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		109,945,438.56	107,248,953.52

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	五（三十五）		9,369.02
收到其他与经营活动有关的现金		1,090,421.83	914,391.55
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>111,035,860.39</b>	<b>108,172,714.09</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		<b>77,779,081.68</b>	<b>86,519,663.62</b>
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		6,347,747.41	6,808,374.36
支付的各项税费		2,343,253.79	2,290,527.68
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十五）	<b>11,449,115.86</b>	9,370,548.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>97,919,198.74</b>	<b>104,989,114.26</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,116,661.65</b>	<b>3,183,599.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		81,000,000.00	31,000,000.00
取得投资收益收到的现金		313,940.99	510,252.40
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	五（三十五）		
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>81,313,940.99</b>	<b>31,510,252.40</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,280,695.71	-
投资支付的现金		74,000,000.00	29,000,000.00
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	五（三十五）		
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>96,280,695.71</b>	<b>29,000,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-14,966,754.72</b>	<b>2,510,252.40</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			

吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十五）		
<b>筹资活动现金流入小计</b>		0.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			460,464.43
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（三十五）	447,604.00	447,604.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		447,604.00	15,908,068.43
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-447,604.00	-5,908,068.43
<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>		-2,297,697.07	-214,216.20
加：期初现金及现金等价物余额		14,616,943.28	14,831,159.48
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		12,319,246.21	14,616,943.28

法定代表人：马淑娟

主管会计工作负责人：张璐

会计机构负责人：张璐

#### (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		66,017,213.11	73,229,371.38
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		764,910.12	583,865.24
<b>经营活动现金流入小计</b>		66,782,123.23	73,813,236.62
购买商品、接受劳务支付的现金		58,493,815.44	71,104,109.97
支付给职工以及为职工支付的现金		2,668,199.14	2,801,897.22
支付的各项税费		1,148,956.38	1,309,074.56
支付其他与经营活动有关的现金		6,670,554.89	3,890,485.20
<b>经营活动现金流出小计</b>		68,981,525.85	79,105,566.95
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-2,199,402.62	-5,292,330.33
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		74,000,000.00	21,000,000.00
取得投资收益收到的现金		313,940.99	510,252.40
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>		74,313,940.99	21,510,252.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金		74,000,000.00	17,000,000.00
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>		74,000,000.00	17,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		313,940.99	4,510,252.40
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			10,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金			15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			426,784.73
支付其他与筹资活动有关的现金			-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		-	15,426,784.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-	-5,426,784.73
<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>		-1,885,461.63	-6,208,862.66
加：期初现金及现金等价物余额		6,281,511.00	12,490,373.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,396,049.37	6,281,511.00

## (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	30,000,000.00				1,810,379.00				2,156,136.42		20,168,905.34		54,135,420.76
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	30,000,000.00				1,810,379.00				2,156,136.42		20,168,905.34		54,135,420.76
三、本期增减变动金额（减少 以“-”号填列）									257,249.96		3,178,101.70		3,435,351.66
（一）综合收益总额											3,435,351.66		3,435,351.66
（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								257,249.96		-257,249.96			
1. 提取盈余公积								257,249.96		-257,249.96			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													

6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本期末余额</b>	30,000,000.00				1,810,379.00				2,413,386.38		23,347,007.04	57,570,772.42

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	30,000,000.00				1,810,379.00				2,156,136.42		22,519,499.81		56,486,015.23
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	30,000,000.00				1,810,379.00				2,156,136.42		22,519,499.81		56,486,015.23
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,350,594.47		-2,350,594.47
（一）综合收益总额											-2,350,594.47		-2,350,594.47

(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>1,810,379.00</b>			<b>2,156,136.42</b>		<b>20,168,905.34</b>		<b>54,135,420.76</b>

法定代表人：马淑娟

主管会计工作负责人：张璐

会计机构负责人：张璐

(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	30,000,000.00				1,601,452.75				2,156,136.42		1,430,494.02	35,188,083.19
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00				1,601,452.75				2,156,136.42		1,430,494.02	35,188,083.19
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									257,249.96		2,315,249.66	2,572,499.62
(一) 综合收益总额											2,572,499.62	2,572,499.62
(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								257,249.96		-257,249.96		
1. 提取盈余公积								257,249.96		-257,249.96		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>30,000,000.00</b>				<b>1,601,452.75</b>				<b>2,413,386.38</b>		<b>3,745,743.68</b>	<b>37,760,582.81</b>

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	30,000,000.00				1,601,452.75				2,156,136.42		1,405,227.72	35,162,816.89
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	30,000,000.00	-	-	-	1,601,452.75	-	-	-	2,156,136.42		1,405,227.72	35,162,816.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											25,266.30	25,266.30
（一）综合收益总额											25,266.30	25,266.30
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	30,000,000.00				1,601,452.75				2,156,136.42		1,430,494.02	35,188,083.19

# 腾远食品（上海）股份有限公司

## 财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

### 一、企业的基本情况

#### （一）企业注册地和总部地址

腾远食品（上海）股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系由上海腾远食品有限公司（以下简称“腾远有限”）整体变更设立；2002年1月29日腾远有限由马淑艳、马志刚共同出资在上海注册成立，注册资本为50万元，其中自然人马淑艳出资额为40万元、马志刚出资额为10万元，业经上海沪博会计师事务所有限公司验证，并出具沪博会验字（2001）096号验资报告。

截至2023年12月31日公司股本为30,000,000.00元。

公司于2017年5月15日换领了由上海市工商行政管理局核发的统一信用代码为91310000735425499A号的营业执照，注册资本、股本为人民币3,000万元。法定代表人为马淑娟，注册住所为上海市虹口区三门路761号7幢3楼03室，公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）

#### （二）企业实际从事的主要经营活动

本公司实际从事的主要经营活动：销售针纺织品，日用百货，工艺礼品；会展会务服务；批发预包装食品（含熟食卤味、冷冻冷藏）的批发；网络信息技术领域内的技术服务。

#### （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经本公司董事会于2024年4月23日决议批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

#### （二）持续经营



本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

### 三、重要会计政策和会计估计

#### （一）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 2023 年 12 月 31 日的财务状况、2023 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

##### 1、财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的 5% 为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

##### 2、财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	应收款项单项金额超过 100 万元

项 目	重要性标准
重要应收款项坏账准备收回或转回	坏账准备转回金额超过 100 万元
重要的应收款项核销	应收款项核销金额超过 50 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%

## （六）企业合并

### 1、同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2、合并财务报表的编制方法

#### （1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

#### （2）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司

相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### （4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1、合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2、共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同

持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3、合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### （十）外币业务及外币财务报表折算

##### 1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2、外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列

示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

### 1、金融工具的分类、确认和计量

#### （1）金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

#### （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2、金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3、金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1、预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2、预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

### 3、预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4、应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

#### ①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
账龄组合	依据应收账款账龄作为组合
合并内关联方组合	依据合并内关联方款项作为组合

对于划分为组合的应收票据，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

#### ②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

#### ③按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对应收款项进行单项认定并计提坏账准备对账龄超过3或5年以上、发生诉讼、客户已破产、财务发生重大困难等的应收款项单项认定，全额计提坏账准备。

(2) 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

#### 5、其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
账龄组合	依据其他应收款账龄作为组合
合并内关联方组合	依据合并内关联方款项作为组合
押金、保证金等高信用水平组合	依据押金、保证金等高信用款项作为组合

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

### (十三) 存货

#### 1、存货的分类

存货是指本公司在途物资、库存商品、发出商品等。

#### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

#### 3、存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

#### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法



资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

#### （十四）合同资产和合同负债

##### 1、合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

##### 2、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

#### （十五）长期股权投资

##### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

##### 2、初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发

行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3、后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2、固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	20	5.00	4.75
机器设备	直线法	10	5.00	9.50
运输设备	直线法	5	5.00	19.00
办公及电子设备	直线法	3-5	5.00	19.00-31.67

## （十七）在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2、资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十九）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确

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

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

#### （二十）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，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，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，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。

#### （二十一）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （二十二）职工薪酬

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

##### 1、短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

#### 2、离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

#### 3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### （二十三）收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

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

#### 收入确认的具体方法

(1) 公司收入主要来源于：商品销售收入。

在已将商品控制权转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

(2) 公司具体收入确认时点

商品寄售：收到超市或者电商的结算单时确认收入。

商品直售：客户收到商品时确认收入。

(二十四) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十五）政府补助

### 1、政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，与资产相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2、政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时

予以确认。

## （二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

### 1、递延所得税的确认

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，确定该计税基础为其差额），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。

### 2、递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

### 3、递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## （二十七）租赁

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

### 1、承租人的会计处理

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。

#### （1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量



金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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；若无法合理确定，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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

## （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。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

### 2、作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法：

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 30 万元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

### 3、作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除以之外的均为经营租赁。

#### （1）经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

#### （2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## （二十八）重要会计政策变更、会计估计变更

### 1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

## 2、会计政策变更的影响

企业不对上述租赁相关的递延所得税资产、递延所得税负债进行追溯调整，截至本期末租赁已结束，无使用权资产。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	商品（含应税劳务）在流转过程中产生的增值额	13%、9%
城市维护建设税	纳税人实际缴纳的流转税额	7%、5%
企业所得税	纳税人的应纳税所得额	详见下表。

### 企业所得税税率披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
腾远食品（上海）股份有限公司	20%
上海荣芝园食品有限公司	20%
鹰制果（上海）国际贸易有限公司	20%
上海顿海投资有限公司	20%
腾众（上海）软件有限公司	20%

### （二）重要税收优惠及批文

《财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号》及《财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号》规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	11,983,589.11	14,377,046.33
其他货币资金	338,169.48	239,896.95
合 计	12,321,758.59	14,616,943.28

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	17,015,859.98
其中：非固定收益理财产品	10,000,000.00	10,015,859.98
非固定收益结构性存款		7,000,000.00
合 计	10,000,000.00	17,015,859.98

(三) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	5,785,346.45	8,535,811.59
1至2年	167,561.06	1,025,401.99
2至3年	21,086.40	
小 计	5,973,993.91	9,561,213.58
减：坏账准备	312,349.34	529,330.78
合 计	5,661,644.57	9,031,882.80

2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,973,993.91	100.00	312,349.34	5.23	5,661,644.57
其中：账龄组合	5,973,993.91	100.00	312,349.34	5.23	5,661,644.57
合 计	5,973,993.91	100.00	312,349.34	5.23	5,661,644.57

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	9,561,213.58	100.00	529,330.78	5.54	9,031,882.80
其中：账龄组合	9,561,213.58	100.00	529,330.78	5.54	9,031,882.80
合计	9,561,213.58	100.00	529,330.78	5.54	9,031,882.80

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,785,346.45	289,267.32	5.00	8,535,811.59	426,790.58	5.00
1至2年	167,561.06	16,756.10	10.00	1,025,401.99	102,540.20	10.00
2至3年	21,086.40	6,325.92	30.00			
合计	5,973,993.91	312,349.34	5.23	9,561,213.58	529,330.78	5.54

3、坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	529,330.78		216,981.44			312,349.34
合计	529,330.78		216,981.44			312,349.34

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户一	1,187,872.22		1,187,872.22	19.88	59,393.61
客户二	1,152,726.11		1,152,726.11	19.30	57,636.31
客户三	802,628.63		802,628.63	13.44	40,131.43
客户四	491,631.36		491,631.36	8.23	24,581.57
客户五	307,665.01		307,665.01	5.14	15,383.25
合计	3,942,523.33		3,942,523.33	65.99	197,126.17

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	1,543,940.79	99.99	2,562,179.23	99.92

1至2年			2,085.46	0.08
2至3年	85.46	0.01		
合计	1,544,026.25	100.00	2,564,264.69	100.00

## 2、按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一预付方	878,030.46	56.87
第二预付方	133,146.73	8.62
第三预付方	96,000.00	6.22
第四预付方	72,217.20	4.68
第五预付方	58,800.00	3.81
合计	1,238,194.39	80.20

## (五) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,696,381.11	1,231,700.00
合计	1,696,381.11	1,231,700.00

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	786,381.11	307,100.00
1至2年	217,000.00	279,600.00
2至3年	161,000.00	113,000.00
3年以上	532,000.00	532,000.00
小计	1,696,381.11	1,231,700.00
减：坏账准备		
合计	1,696,381.11	1,231,700.00

#### (2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,527,001.40	1,074,100.00
押金	169,379.71	157,600.00
小计	1,696,381.11	1,231,700.00
减：坏账准备		
合计	1,696,381.11	1,231,700.00

## (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
第一欠款方	押金	400,000.00	1 年以内	23.54	
第二欠款方	保证金	231,000.00	3 年以上、2-3 年、1 年以内	13.60	
第三欠款方	保证金	180,000.00	3 年以上、1 年以内	10.60	
第四欠款方	保证金	130,000.00	3 年以上、2-3 年	7.65	
第五欠款方	保证金	100,000.00	3 年以上	5.89	
合 计		1,041,000.00		61.28	

## (六) 存货

## 1、存货的分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约 成本减值 准备	账面价值
在途物资				40,860.00		40,860.00
库存商品	3,856,988.06		3,856,988.06	5,046,635.79		5,046,635.79
发出商品	4,515,171.94		4,515,171.94	6,971,874.45		6,971,874.45
合 计	8,372,160.00		8,372,160.00	12,059,370.24		12,059,370.24

## (七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣与待认证进项税额	109,791.70	
预缴所得税	17,340.86	51,002.23
合 计	127,132.56	51,002.23

## (八) 固定资产

类 别	期末余额	期初余额
固定资产	22,410,129.34	759,640.18
固定资产清理		
合 计	22,410,129.34	759,640.18

## 1、固定资产

## (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额		2,072,749.66	340,398.94	2,413,148.60
2.本期增加金额	22,280,695.71			22,280,695.71
(1) 购置	22,280,695.71			22,280,695.71
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	22,280,695.71	2,072,749.66	340,398.94	24,693,844.31
二、累计折旧				
1.期初余额		1,323,064.74	330,443.68	1,653,508.42
2.本期增加金额	440,972.11	189,164.08	70.36	630,206.55
(1) 计提	440,972.11	189,164.08	70.36	630,206.55
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.期末余额	440,972.11	1,512,228.82	330,514.04	2,283,714.97
三、账面价值				
1.期末账面价值	21,839,723.60	560,520.84	9,884.90	22,410,129.34
2.期初账面价值		749,684.92	9,955.26	759,640.18

### (九) 使用权资产

#### 1、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,657,456.97	1,657,456.97
2.本期增加金额		
3.本期减少金额	1,657,456.97	1,657,456.97
(1) 处置	1,657,456.97	1,657,456.97
4.期末余额		
二、累计折旧		
1.期初余额	1,259,667.31	1,259,667.31
2.本期增加金额	397,789.66	397,789.66
(1) 计提	397,789.66	397,789.66
3.本期减少金额	1,657,456.97	1,657,456.97
(1) 其他	1,657,456.97	1,657,456.97
4.期末余额		
三、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	397,789.66	397,789.66

(十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1、递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项 目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	72,568.88	312,349.34	127,778.95	1,651,336.78
递延收益				
可抵扣亏损	304,480.28	1,522,401.42	627,969.89	3,077,914.04
内部交易未实现利润				
小 计	377,049.16	1,834,750.76	755,748.84	4,729,250.82

(十一) 所有权或使用权受限资产

项 目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,512.38	2,512.38	只收不付	保证金账户				
合 计	2,512.38	2,512.38			--			--

(十二) 应付账款

1、按账龄分类

项 目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	2,904,050.85	2,567,407.25
1 年以上	10,084.72	28,778.82
合 计	2,914,135.57	2,596,186.07

(十三) 合同负债

1、合同负债的分类

项 目	期末余额	期初余额
预收合同款	74,178.23	83,485.50
合 计	74,178.23	83,485.50

(十四) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬分类列示

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	763,305.44	5,423,162.16	5,599,678.17	586,789.43
离职后福利-设定提存计划	63,746.50	744,796.23	748,069.24	60,473.49
合 计	827,051.94	6,167,958.39	6,347,747.41	647,262.92



## 2、短期职工薪酬情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	698,686.64	4,559,563.68	4,730,816.18	527,434.14
职工福利费		119,779.19	119,779.19	
社会保险费	39,299.80	459,124.29	461,144.80	37,279.29
其中：医疗及生育保险费	38,634.60	451,393.11	453,377.10	36,650.61
工伤保险费	665.20	7,731.18	7,767.70	628.68
住房公积金	25,319.00	284,695.00	287,938.00	22,076.00
工会经费和职工教育经费				
合 计	763,305.44	5,423,162.16	5,599,678.17	586,789.43

## 3、设定提存计划情况

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	61,814.60	722,226.04	725,399.70	58,640.94
失业保险费	1,931.90	22,570.19	22,669.54	1,832.55
合 计	63,746.50	744,796.23	748,069.24	60,473.49

## (十五) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	334,055.63	17,125.69
企业所得税	79,239.80	13,190.71
城市维护建设税	10,933.81	1,505.89
教育费附加	5,350.97	654.65
地方教育费附加	3,567.31	436.42
房产税	23,394.73	
城镇土地使用税	535.31	
合 计	457,077.56	32,913.36

## (十六) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	846,854.88	382,854.73
合 计	846,854.88	382,854.73

## 1、其他应付款

### (1) 按款项性质分类

项 目	期末余额	期初余额
预提费用及尚未支付的款项	846,854.88	382,854.73
合 计	846,854.88	382,854.73

(十七) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债		426,289.54
合 计		426,289.54

(十八) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额		426,289.54
减：未确认融资费用		
减：一年内到期的租赁负债		426,289.54
合 计		

(十九) 股本

项 目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	30,000,000.00						30,000,000.00

(二十) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,810,379.00			1,810,379.00
合 计	1,810,379.00			1,810,379.00

(二十一) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	2,156,136.42	257,249.96		2,413,386.38
合 计	2,156,136.42	257,249.96		2,413,386.38

(二十二) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	20,168,905.34	22,519,499.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,435,351.66	-2,350,594.47
减：提取法定盈余公积	257,249.96	
期末未分配利润	23,347,007.04	20,168,905.34

(二十三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	87,968,875.69	66,918,440.72	79,396,327.65	73,650,804.52
其他业务	451,998.16		7,249,339.28	
合 计	88,420,873.85	66,918,440.72	86,645,666.93	73,650,804.52

## 2、营业收入、营业成本分解信息

收入类别	营业收入	营业成本
按业务模式	87,968,875.69	66,918,440.72
B2B	63,318,594.33	46,113,780.82
B2C	24,650,281.36	20,804,659.90
按商品种类	87,968,875.69	66,918,440.72
糖果	53,903,492.77	41,858,354.34
副食	19,066,364.10	14,682,994.30
糕点	14,118,439.72	9,623,840.45
饮料	880,237.52	753,112.40
其他	341.58	139.23
按销售渠道	87,968,875.69	66,918,440.72
线上	55,509,118.75	42,066,486.43
线下	32,459,756.94	24,851,954.29

## （二十四）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	38,991.22	30,775.40
土地使用税	892.19	
城市维护建设税	108,356.99	32,379.79
教育费附加	48,104.72	14,142.83
地方教育费附加	32,069.75	9,428.50
印花税	33,606.62	8,674.32
合 计	262,021.49	95,400.84

## （二十五）销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
超市费用	6,860,036.08	6,344,243.30
职工薪酬	2,306,346.91	2,706,842.77
人员费用	114,350.04	29,158.91
商品费用	317,835.55	241,012.83
合 计	9,598,568.58	9,321,257.81

## （二十六）管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,861,656.48	3,813,125.05
办公费用	934,973.92	313,294.23
设备费用	155,899.03	156,283.75
人员费用	111,611.51	115,098.85
服务费用	1,133,170.25	706,474.72
折旧摊销	1,027,996.21	985,006.51
租赁费	1,320,000.00	1,320,000.00
合 计	8,545,307.40	7,409,283.11

(二十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用		460,464.43
减：利息收入	58,577.44	122,444.86
手续费支出	9,298.60	10,277.58
合 计	-49,278.84	348,297.15

(二十八) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
减免退税	141,000.00	9,369.02	与收益相关
手续费退还	1,244.73	982.69	与收益相关
绩效奖励	150,000.00	305,000.00	与收益相关
就业补贴	6,000.00		与收益相关
合 计	298,244.73	315,351.71	

(二十九) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	361,934.14	177,370.10
合 计	361,934.14	177,370.10

(三十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		366,766.50
合 计		366,766.50

(三十一) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	216,981.44	215,025.13
合 计	216,981.44	215,025.13

(三十二) 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助		21,500.00	
合 计		21,500.00	

(三十三) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	31.90		31.90
合 计	31.90		31.90

(三十四) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	208,315.26	895.63
递延所得税费用	378,699.68	-573,741.46
上年汇算清缴差异	576.31	-159,922.76
合 计	587,591.25	-732,768.59

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	金额
利润总额	4,022,942.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,005,735.73
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	576.31
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,628.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	184,421.07
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	224,490.53
税收优惠减免的影响	-833,261.04
所得税费用	587,591.25

(三十五) 现金流量表

1、经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	298,244.73	327,482.69

项 目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入	58,565.06	122,444.86
往来款	733,612.04	464,464.00
其他营业外收入		
合 计	1,090,421.83	914,391.55

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	734,293.00	205,034.62
银行手续费	9,298.60	10,277.58
销售、管理费用	10,702,979.98	9,155,236.40
营业外支出	31.90	
受限保证金	2,512.38	
合 计	11,449,115.86	9,370,548.60

2、筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁	447,604.00	447,604.00
合 计	447,604.00	447,604.00

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,435,351.66	-2,350,594.47
加：资产减值准备		
信用减值损失	-216,981.44	-215,025.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	630,206.55	189,427.15
使用权资产折旧	397,789.66	795,579.36
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		-366,766.50
财务费用（收益以“—”号填列）		460,464.43
投资损失（收益以“—”号填列）	-361,934.14	-177,370.10

项 目	本期发生额	上期发生额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	378,699.68	-573,741.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,687,210.24	3,422,335.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,722,955.06	11,401,371.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	11,889,274.50	-9,402,080.25
其他		
经营活动产生的现金流量净额	13,116,661.65	3,183,599.83
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,319,246.21	14,616,943.28
减：现金的期初余额	14,616,943.28	14,831,159.48
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-2,297,697.07	-214,216.20

## 2、现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	12,319,246.21	14,616,943.28
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,981,076.73	14,377,046.33
可随时用于支付的其他货币资金	338,169.48	239,896.95
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	12,319,246.21	14,616,943.28

## 六、在其他主体中的权益

### （一）在子公司中的权益

#### 1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
上海棠芝园食品有限公司	上海市	1,400,000.00	上海市	食品批发	100.00		同一控制下企业合并
鹰制果（上海）国际贸易有限公司	上海市	5,000,000.00	上海市	食品批发	100.00		设立
上海顿海投资有限公司	上海市	2,000,000.00	上海市	食品批发	100.00		非同一控制下企业

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
							合并
腾众(上海)软件有限公司	上海市	2,166,000.00	上海市	软件服务	100.00		设立

## 七、政府补助

### (一) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
减免退税	141,000.00	9,369.02
手续费退还	1,244.73	982.69
绩效奖励	150,000.00	305,000.00
就业补贴	6,000.00	1,500.00
提前报废补贴		20,000.00
合计	298,244.73	336,851.71

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

### (一) 风险管理目标和政策

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

#### 1、市场风险

##### (1) 利率风险—现金流量变动风险



本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项 目	利率变动	本年度		上年度	
		对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
财务费用	增加 5%	2,463.32	1,847.49	-17,414.86	-13,061.14
	减少 5%	-2,463.32	-1,847.49	17,414.86	13,061.14

## 九、关联方关系及其交易

### （一）本公司的实际控制人

实际控制人	持本公司股权比例%
马淑娟	30.54
马志刚	20.80

### （二）本公司子公司的情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### （三）其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
马淑艳	本公司股东
马淑红	本公司股东
房鹿	本公司股东

### （四）关联交易情况

#### 1、关联租赁情况

##### （1）本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁的租金费用		支付的租金	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
马淑娟	房屋	240,000.00	240,000.00	240,000.00	240,000.00
马淑娟、马淑艳	房屋	672,000.00	672,000.00	672,000.00	672,000.00
马淑娟、马志刚、马淑艳	房屋	408,000.00	408,000.00	408,000.00	408,000.00

## 2、关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	813,619.66	1,124,181.28

## 十、承诺及或有事项

### （一）承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### （一）分部报告

本公司合并范围内均从事食品批发，不存在其他业务，不适用分部。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### （一）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	16,835,406.94	9,134,483.69
1 至 2 年	155,527.46	911,510.42
小 计	16,990,934.40	10,045,994.11
减：坏账准备	201,980.24	438,255.86
合 计	16,788,954.16	9,607,738.25

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	16,990,934.40	100.00	201,980.24	1.19
其中：账龄组合	3,884,077.43	22.86	201,980.24	5.20
合并内关联方组合	13,106,856.97	77.14		
合 计	16,990,934.40	100.00	201,980.24	1.19

类 别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	10,045,994.11	100.00	438,255.86	4.36
其中：账龄组合	7,853,606.81	78.18	438,255.86	5.58
合并内关联方组合	2,192,387.30	21.82		
合 计	10,045,994.11	100.00	438,255.86	4.36

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率 (%)	坏账准备
1 年以内	3,728,549.97	5.00%	186,427.50	6,942,096.39	5.00	347,104.82
1 至 2 年	155,527.46	10.00%	15,552.74	911,510.42	10.00	91,151.04
合 计	3,884,077.43	5.20%	201,980.24	7,853,606.81	5.58	438,255.86

3、坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
账龄组合	438,255.86		236,275.62			201,980.24
合 计	438,255.86		236,275.62			201,980.24

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资 产期末 余额	应收账款和 合同资产期 末 余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期 末余额
客户一	13,106,856.97		13,106,856.97	77.14	
客户二	1,187,872.22		1,187,872.22	6.99	59,393.61
客户三	1,049,811.84		1,049,811.84	6.18	52,490.59
客户四	445,283.70		445,283.70	2.62	22,264.19
客户五	307,665.01		307,665.01	1.81	15,383.25
合 计	16,097,489.74		16,097,489.74	94.74	149,531.64

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	592,000.00	191,500.00
合 计	592,000.00	191,500.00

### 1、其他应收款

#### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	406,000.00	2,500.00
1 至 2 年	6,000.00	6,000.00
2 至 3 年		13,000.00
3 年以上	180,000.00	170,000.00
小 计	592,000.00	191,500.00
减：坏账准备		
合 计	592,000.00	191,500.00

#### (2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	592,000.00	191,500.00
小 计	592,000.00	191,500.00
减：坏账准备		
合 计	592,000.00	191,500.00

#### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期 末余额
第一欠款方	押金	400,000.00	1 年以内	67.28	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备期 末余额
第二欠款方	保证金	100,000.00	3年以上	16.82	
第三欠款方	保证金	50,000.00	3年以上	8.41	
第四欠款方	保证金	20,000.00	3年以上	3.36	
第五欠款方	押金	10,000.00	2-3年	1.68	
合计		580,000.00		97.55	

### (三) 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,039,115.69	1,122,006.00	7,917,109.69	9,039,115.69	1,122,006.00	7,917,109.69
合计	9,039,115.69	1,122,006.00	7,917,109.69	9,039,115.69	1,122,006.00	7,917,109.69

#### 1、长期股权投资的情况

##### (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末余额
上海棠芝园食品有限公司	1,200,633.32			1,200,633.32		
鹰制果(上海)国际贸易有限公司	4,755,001.00			4,755,001.00		
上海顿海投资有限公司	1,961,475.37			1,961,475.37		
腾众(上海)软件有限公司	1,122,006.00			1,122,006.00		1,122,006.00
合计	9,039,115.69			9,039,115.69		1,122,006.00

### (四) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	64,569,106.83	53,596,954.68	64,410,724.57	65,050,725.55
其他业务	17,771.39		6,900,172.52	
合计	64,586,878.22	53,596,954.68	71,310,897.09	65,050,725.55

#### 2、营业收入、营业成本分解信息

收入类别	营业收入	营业成本
按业务模式	64,569,106.83	53,596,954.68
B2B	36,770,745.41	28,585,358.35
B2C	3,066,010.98	1,555,227.61

收入类别	营业收入	营业成本
合并内关联方	24,732,350.44	23,456,368.72
按商品种类	64,569,106.83	53,596,954.68
糖果	43,007,025.05	36,003,780.64
副食	11,539,913.82	9,663,234.81
糕点	9,511,279.73	7,524,762.23
饮料	510,768.89	405,074.67
其他	119.34	102.33
按销售渠道	64,569,106.83	53,596,954.68
线上	13,599,821.96	6,065,122.49
线下	26,236,934.43	24,075,463.47
合并内关联方	24,732,350.44	23,456,368.72

#### (五) 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	313,940.99	135,399.08
合 计	313,940.99	135,399.08

### 十四、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益, 包括已计提资产减值准备的冲销部分			
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	291,000.00	335,869.02	335,869.02
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	361,934.14	544,136.60	544,136.60
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,212.83		
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目			
减: 所得税影响额	132,029.40	220,001.41	220,001.41
少数股东权益影响额 (税后)			
合 计	528,117.57	660,004.21	660,004.21

#### (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	6.15	-4.25	0.11	-0.08

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.21	-5.45	0.10	-0.10
-------------------------	------	-------	------	-------

腾远食品（上海）股份有限公司

二〇二四年四月二十三日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 16 号〉的通知》，规定对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，应当在在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

##### 2、会计政策变更的影响

企业不对上述租赁相关的递延所得税资产、递延所得税负债进行追溯调整，截至本期末租赁已结束，无使用权资产。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	

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	291,000.00
3. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	361,934.14
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	
5. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>652,934.14</b>
减：所得税影响数	130,586.83
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>522,347.31</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用