



大牧汗

NEEQ: 839884

上海大牧汗食品股份有限公司

Shanghai Damuhan Foods 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、公司负责人肖明卫、主管会计工作负责人史荣华及会计机构负责人（会计主管人员）史荣华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、立信会计师事务所（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“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

因公司与客户、供应商的保密合作条款，公司对 2023 年年度报告中非关联方前五名客户、前五名供应商、应收账款、应付账款前五名及收入前五名单位采用代码的方式进行披露。

## 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 .....	23
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第五节	行业信息 .....	30
第六节	公司治理 .....	31
第七节	财务会计报告 .....	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	70

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	上海市宝山区沪太路 2999 弄 29 号楼 2 楼

## 释义

释义项目		释义
公司/大牧汗/股份公司	指	上海大牧汗食品股份有限公司
民维食品/民维	指	上海民维食品有限公司
内蒙古大牧汗	指	内蒙古大牧汗肉业有限公司
长沙大牧汗	指	长沙大牧汗食品有限公司
长沙和力丰/和力丰	指	长沙和力丰食品有限公司
亨泽食品/亨泽	指	上海亨泽食品有限公司
云陞投资	指	上海云陞投资管理中心(有限合伙)
司牧/司牧食品	指	上海司牧食品有限公司
杭州鹏辉达	指	杭州大牧汗供应链管理有限公司
连云港大牧汗	指	连云港大牧汗供应链管理有限公司
股东大会	指	上海大牧汗食品股份有限公司股东大会
董事会	指	上海大牧汗食品股份有限公司董事会
监事会	指	上海大牧汗食品股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	上海大牧汗食品股份有限公司公司章程
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
农产品初加工	指	对农产品一次性的不涉及农产品内在成分改变的加工
会计师事务所	指	立信会计师事务所(特殊普通合伙)
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海大牧汗食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Damuhan Foods Co., Ltd.		
法定代表人	肖明卫	成立时间	2007年12月7日
控股股东	控股股东为（肖明卫、黄海鹰）	实际控制人及其一致行动人	肖明卫、黄海鹰
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-其他农副食品加工（C139）-其他未列明农副食品加工（C1399）		
主要产品与服务项目	冷冻牛羊肉切片、分割、分装，日用百货销售，商务信息咨询服务，食品销售，市场营销策划，道路货物运输		
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	大牧汗	证券代码	839884
挂牌时间	2016年11月16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）	87,108,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路989号11楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	史荣华	联系地址	上海市宝山区沪太路2999弄29号2楼
电话	021-66517756	电子邮箱	shi.ronghua@damuhan.cn
传真	021-66517756		
公司办公地址	上海市宝山区沪太路2999弄29号2楼	邮政编码	200444
公司网址	www.damuhan.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100006693947773		
注册地址	上海市宝山区南大路30号		
注册资本（元）	87,108,000	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

公司是一家零下 18° C 冷冻食品及冷链服务提供商，报告期内主要从事冷冻牛羊肉品牌运营、加工、销售及供应链服务。公司自营及经销产品包括冷冻切片牛羊肉、冷冻牛排、冷饮、火锅汤料、冷冻牛羊肉串、牛肉丸、熟羊蝎子等，产品销售渠道覆盖商超、电商、农贸市场、社区团购等。

公司凭借长期的经营积累和良好的市场口碑在主攻的细分产品领域形成了稳定的竞争优势，建立了“牧天骄”“大牧汗”“牧童欢歌”“原上品鉴”等自有品牌，并与大润发、永辉、世纪联华、联华、盒马、苏果、京东、叮咚买菜、美团等知名商超及电商平台保持长期友好的合作关系。目前，公司产品在上海、江苏、广东、浙江、安徽、湖南等地区实现了深入渗透。

公司所处行业属于“C13 农副食品加工”，长期名列上海冷冻食品金牌商家前三名。产品通过 ISO2200 国际质量管理体系认证证书、上海市安全生产标准化三级企业等资质。

报告期内公司的商业模式无重大变化。

报告期内，公司实现营业收入 24,770.29 万元，同比下降 20.66%；归属于挂牌公司股东的净利润为-115.46 万元，同比减少了-108.87%。

主要原因为：2023 年虽然疫情结束后，受大环境影响，消费者消费心理和消费方式发生了重大变化，公司所处行业整体较为低迷，公司主动放弃了一些回款风险较高、亏损的渠道，造成营业收入比去年同期有所下降，利润同比下降。

#### (二) 行业情况

公司是一家零下 18°C 冷冻食品及冷链服务提供商，报告期内主要从事冷冻牛羊肉品牌运营、加工销售及供应链服务。根据《国民经济行业分类》(GB/T4754-2017)，公司所处行业属于“C13 农副食品加工业”，根据全国中小企业股份转让系统有关《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所处行业属于“C13 农副食品加工业”。根据我国《产业结构调整指导目录》(2019 年本)，涉及“农林牧渔产品储运、保鲜、加工与综合利用”属于我国鼓励类产业。

##### 1、行业发展的有利因素

###### (1) 食品安全法律法规体系逐步完善



近年来我国国民经济保持了良好的发展势头，食品行业也保持较快的增长速度。但我国的食品安全的基础相对依然比较薄弱，行业监管尚不规范；同时工业污染导致食品重金属污染的食品安全问题，农业种养业源头污染和农药、兽药的滥用、残留导致的食品安全问题时有发生，食品安全正日益受到人们关注。

随着行业的日益成熟和《中华人民共和国食品安全法》、《速冻调制食品》（SB/T10379-2012）等政策法规的陆续出台，提高了冷冻食品的市场准入门槛，对食品企业在产品加工、销售中的质量安全提出了更高的要求，有效阻挡了劣质食品进入市场。《中华人民共和国食品安全法》（2018年修正）是在反映国情、顺应民意的背景下发布的，它具有五个方面的特点：一是首次以“食品安全”的名称命名该法；二是强化了政府对食品安全的监管；三是建立了“缺陷食品”召回制度；四是明确规定了名人代言虚假广告应承担的连带责任。此外，国家发改委于2019年11月发布了《产业结构调整指导目录（2019年本）》，提出了食品产业结构调整的指导方向，有利于推动食品工业持续健康发展。可见，国家政府部门高度重视食品安全，随着全民食品安全意识和素质的提高，国家食品安全长效监管机制的构建，食品生产许可证制度、食品流通许可证制度、食品召回管理等制度的健全，各级监管部门依法监管力度的加大，检测技术和能力的提高，食品安全预警系统的建立，行业协会作用的发挥，食品安全风险将严格控制，冷冻食品行业日益朝着规范管理的方向发展。

### （2）人均收入增长与消费升级带动居民饮食结构变化

随着中国经济持续保持平稳较快增长，人民生活水平不断提高，饮食结构也在逐步发生变化。消费人群越来越重视绿色健康的饮食理念，对牛羊肉需求也越来越多。

展望期内，随着牛羊产业高质量发展推进，产业素质和生产水平稳步提升，专业化、规模化程度提高，产业发展持续向好。在居民消费升级的带动下，消费保持增长但受老龄化和人口总量拐点来临的影响，中后期消费增速将逐步减缓。供给能力将逐步提升，加之消费增速趋缓，进口将保持稳定。

未来10年，随着产业转型升级，产业规模化、集约化、智能化的发展趋势加速，畜禽生产能力将逐步提高，产量将稳步增加至9685万吨，但增速放缓，年均增长1.7%，生产结构逐步调整，猪肉占比趋降；随着城镇化水平提高、居民收入水平提升，消费量将呈稳中有增态势，2031年将达到10127万吨，年均增长1.4%，消费结构持续优化，牛肉、羊肉、禽肉消费量占比将提高；国内肉类产业增产扩能，肉类产品自给率不断提高，进口呈下降趋势，预计2031年进口量509万吨。

### （3）城镇化加速与季节性特征不断转弱带动行业需求不断扩张

随着城镇化进程持续加快和消费者购买力不断提高，消费者对高品质、方便性食品的消费支出逐渐加大。根据国家统计局数据显示，2023年年末常住人口城镇化率达到66.16%，按照日本和美国的

发展经验，在城市化率超过 50%之后，居民消费类别和行为也会发生重大转变，冷冻食品可更好地适应消费者饮食需求升级的变化，冷冻食品行业将迎来高速增长，行业有着巨大的发展空间。

另外，由于气候和我国传统民俗的影响，冷冻食品行业存在着明显的淡旺季的区分，不同细分市场的淡旺季又不同。火锅料制品在冬季的消费量较大，对于生产商来说，季节性特征一般比消费市场提前 2 个月左右显现，每年的 9 月至次年 3 月为高峰期。随着生产、冷藏技术的进步，以及消费者的饮食习惯改变，冷冻食品季节性影响逐渐转弱，有利于冷冻食品市场的进一步扩大。

#### （4）行业集中度持续提升

目前，牛羊肉冷冻食品加工行业的产业集中度和技术装备水平较低，80%以上的企业还处于小规模、作坊式，手工或半机械加工的落后状态，而具备必要的产品检测能力，能够采用现代技术装备并建立完善食品安全管理体系的企业数量较少，肉品质量安全存在着诸多隐患，肉类食品安全事件屡有发生，与人民群众日益提高的食品安全要求不相适应。随着竞争日益激烈，行业龙头企业的资金、规模优势不断凸显，行业内以优势企业为龙头，名牌产品为依托的联合、收购、控股、参股等重组行为将越来越多，行业集中度持续提升。

#### （5）冷链物流快速发展促进冷冻食品行业健康发展

冷链物流对冷冻食品的品质具有极大影响，近年来受益于网购、生鲜电商、蔬果宅配等消费方式的快速增长，我国冷链物流也快速发展，肉类和水产品冷链物流水平显著提高，食品安全保障能力显著增强。果蔬、肉类、水产品冷链流通率分别提高到 20%、30%、36%以上，冷藏运输率分别提高到 30%、50%、65%左右，流通环节产品腐损率分别降至 15%、8%、10%以下。2020 年，我国社会物流总额达到 300.1 万亿元，增速比 2019 年回落 2.4 个百分点。未来结合大数据技术应用，消费者线上线下购买冷冻产品也会更加便捷，冷链物流的建设和完善必将为冷冻食品行业的发展注入动力。

## 2、行业发展的不利因素

### （1）食品安全问题依然较为突出

食品质量关乎民生问题，目前食品安全已成为全社会的焦点之一。政府部门不断出台各类规章制度予以规范并加大惩处力度，社会民众对于该问题也高度关注。目前，冷冻食品行业整体的产业集中度和技术装备水平较低，许多企业还处于小规模、作坊式、手工或半机械加工的落后状态，产品质量安全存在诸多隐患。除了生产环节外，上游市场的供应状况也直接影响到原材料质量安全。许多低价低质甚至腐坏的牛羊肉通过各种渠道进入市场，如果生产企业缺乏较高的社会责任心以及完善的采购管理制度，很容易导致所生产的产品最终出现质量问题。近年来，国内外食品安全事件屡有发生，在一定程度上挫伤了消费者的消费积极性，对冷冻食品行业会产生一定负面影响。



随着人们生活水平的提高和健康意识的增强，消费者对食品安全与营养提出了更高要求，而冷冻食品行业在产品标准、技术装备、管理水平和行业自律等方面还有着较大差距，未来几年亟需加快产业结构调整，通过发展规模化、标准化、现代化的生产方式，提高全行业的质量安全管理水平。有实力的大型规模企业将面临极佳的发展机遇，其发展对整个行业能起到良好的标杆作用。

### (2) 动物疫情频发

与西方发达国家相比，我国畜禽养殖环境较差，饲料质量参差不齐，防疫投入不足，这些因素导致我国动物疫情的爆发更加频繁。大范围的疫情爆发往往给屠宰及肉类加工行业带来巨大的冲击。首先，疫情蔓延直接造成畜禽供给的减少，行业内企业畜禽收购面临困难，屠宰量相应下降；其次，动物疫情的爆发经常伴随畜禽收购价格的大幅波动，影响肉类加工企业的业绩稳定；再次，畜禽疫病容易引发消费者对肉品的恐慌心理，对肉品销售带来不利影响。

### (三) 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	247,702,852.85	312,210,645.48	-20.66%
毛利率%	19.88%	22.42%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,154,568.60	13,019,812.53	-108.87%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,473,796.72	11,929,592.73	-137.50%
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）	-0.77%	8.83%	-
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）	-2.99%	8.07%	-
基本每股收益	-0.01	0.15	-106.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	189,416,950.71	200,033,519.52	-5.31%
负债总计	44,883,743.00	45,634,943.21	-1.65%
归属于挂牌公司股东的净资产	144,533,207.71	154,398,576.31	-6.39%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.66	1.77	-6.39%
资产负债率%（母公司）	22.29%	21.95%	-
资产负债率%（合并）	23.70%	22.81%	-

流动比率	4.18	4.37	-
利息保障倍数	-2.42	13.87	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	18,793,438.26	23,993,228.11	-21.67%
应收账款周转率	4.07	4.76	-
存货周转率	4.61	4.61	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-5.31%	-1.96%	-
营业收入增长率%	-20.66%	-10.26%	-
净利润增长率%	-108.87%	188.53%	-

### 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	40,703,798.94	21.55%	10,252,104.81	5.15%	297.03%
应收票据					
应收账款	43,075,830.72	22.80%	56,136,458.47	28.20%	-23.27%
存货	32,689,890.75	17.31%	50,644,083.43	25.44%	-35.45%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	4,830,132.99	2.56%	6,458,362.00	3.24%	-25.21%
在建工程					
无形资产					
商誉					
短期借款	20,013,194.44	10.59%	10,011,152.77	5.03%	99.91%
长期借款					
交易性金融资产	50,328,926.03	26.64%	60,284,616.75	30.29%	-16.51%
其他应收款	828,733.06	0.44%	1,339,633.37	0.67%	-38.14%
其他流动资产	2,050,127.8	1.09%	1,604,453.32	0.81%	27.78%
使用权资产	2,099,142.44	1.11%	4,026,445.67	2.02%	-47.87%
应付账款	15,901,728.18	8.42%	23,907,634.26	12.01%	-33.49%
合同负债	1,437,214.33	0.76%	399,194.35	0.2%	260.03%
应付职工薪酬	3,326,129.43	1.75%	4,075,241.5	2.05%	-18.38%
应交税费	342,520.93	0.18%	738,116.87	0.37%	-53.60%
其他应付款	431,560.44	0.23%	1,017,069.19	0.51%	-57.57%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年同期增加了 297.03%，主要原因是赎回理财产品所致。
- 2、应收账款较上年同期减少了 23.27%，主要原因是公司销售收入下降所致。
- 3、存货较上年同期减少了 35.45%，主要原因公司是销售收入有所下降，公司缩减库存量所致。
- 4、固定资产较上年同期减少了 25.21%，主要原因是公司处置了部分固定资产冷藏车所致。
- 5、短期借款较上年同期增加了 99.91%，主要是公司增加银行贷款所致。
- 6、交易性金融资产较上年同期减少了 16.51%，主要原因是期末公司赎回部分理财产品所致。
- 7、其他应收款较上年期末减少了 38.14%，主要原因是公司收回了部分押金所致。
- 8、其他流动资产较上年期末增加了 27.78%，主要原因是公司留抵税费增加所致。
- 9、使用权资产较上年同期减少了 47.87%，主要原因是公司减少了部分场所租赁所致。
- 10、应付账款较上年同期减少了 33.49%，主要原因是产品品类调整，供应商数量和采购额减少所致。
- 11、合同负债较上年同期增加了 260.03%，主要原因是客户预收款增加所致。
- 12、应交税费较上年同期减少了 53.6%，主要原因是公司销售收入下降，导致税费减少所致。
- 13、其他应付款较上年同期减少了 57.57%，主要原因是期末支付大部分其他应付款项所致。

## (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	247,702,852.85	-	312,210,645.48	-	-20.66%
营业成本	198,456,477.41	80.12%	242,212,138.18	77.58%	-18.07%
毛利率%	19.88%	-	22.42%	-	-
销售费用	37,447,445.61	15.12%	41,198,897.51	13.20%	-9.11%
管理费用	10,498,727.82	4.24%	9,160,777.95	2.93%	14.61%
研发费用					
财务费用	513,357.31	0.21%	921,894.47	0.30%	-44.31%
信用减值损失	-4,444,971.19	-1.79%	-5,591,032.2	-1.79%	-20.50%
资产减值损失	-865,256.54	-0.35%	-1,783,329.55	-0.57%	-51.48%
其他收益	1,096,604.65	0.44%	479,563.83	0.15%	128.67%
投资收益	251,644.88	0.10%	326,049.45	0.10%	-22.82%
公允价值变动收益	1,709,811.2	0.69%	1,071,397.46	0.34%	59.59%
资产处置收益	202,103.84	0.08%			0%
汇兑收益					
营业利润	-1,519,004.28	-0.61%	12,833,614.91	4.11%	-111.84%

营业外收入	198,259.60	0.08%	12,081.6	0%	1,541.00%
营业外支出	384,917.91	0.16%	565,259.18	0.18%	-31.90%
净利润	-1,154,568.60	-0.47%	13,014,358.65	4.17%	-108.87%
所得税费用	-551,093.99	-0.22%	-733,921.32	-0.24%	-24.91%

#### 项目重大变动原因:

- 1、营业收入较上年同期减少20.66%，主要原因是2023年疫情结束后，经济环境受到严重影响，市场低迷，传统渠道销售受到冲击所致。
- 2、营业成本较上年同期减少18.07%，主要因销售收入下降所致成本下降。
- 3、销售费用较上年同期减少了9.11%，主要原因是销售收入减少，公司缩减终端费用投入所致。
- 3、管理费用较上年同期增加了14.61%，主要原因是支付2022年年年终奖所致。
- 4、信用减值损失较上年同期减少了20.5%，主要原因是加强信控管理，减少信用风险所致。
- 5、资产减值损失较上年同期减少了51.48%，主要原因是公司降低库存，增加库存周转率所致。
- 6、其他收益较上年同期增加了128.67%，主要原因是政府扶持资金增加所致。
- 7、投资收益较上年同期减少了22.82%，主要原因是购买银行理财产品减少，收益减少所致。
- 8、公允价值变动收益较上年同期增长了59.59%，主要原因是购买权益类理财产品增加，收益增加所致。
- 9、净利润较上年同期减少108.87%，主要是经济环境不好，传统渠道销售受到冲击所致。

## 2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	247,429,478.24	311,689,443.74	-20.62%
其他业务收入	273,374.61	521,201.74	-47.55%
主营业务成本	198,177,859.60	241,198,929.09	-17.84%
其他业务成本	278,617.81	1,013,209.09	-72.50%

#### 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
牛羊肉类	171,694,571.49	132,484,933.85	22.84%	-23.65%	-20.33%	-3.21%
其他产品类	75,734,906.75	65,692,925.75	13.26%	-12.77%	-12.29%	-0.47%

#### 按地区分类分析:

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因:

报告期内,公司收入由主营业务收入和其他业务收入构成。主营业务收入是指公司产成品的销售收入,其他业务收入是公司原料销售收入。主营业务收入包括自营产品(牛羊肉类)销售收入和其他代理产品(冷饮类)销售收入。

报告期内,其他业务收入较去年减少 47.55%,主要是代理冷饮品牌销售收入下降所致。主营业务收入较去年减少 20.62%,主要原因是疫情结束后,经济环境收到影响,消费者的消费模式发生的巨大变化,传统渠道销售受到冲击,造成公司营业收入较上年有所下降。

#### 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 1	100,441,015.28	39.01%	否
2	客户 2	36,653,863.28	14.24%	否
3	客户 3	14,060,102.17	5.46%	否
4	客户 4	7,459,092.25	2.90%	否
5	客户 5	6,575,004.41	2.55%	否
	合计	165,189,077.4	64.16%	-

#### 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 1	42,838,505.59	24.59%	否
2	供应商 2	30,328,784.50	17.41%	否
3	供应商 3	12,990,182.46	7.46%	否
4	供应商 4	9,871,640.11	5.67%	否
5	供应商 5	9,631,413.78	5.53%	否
	合计	105,660,526.44	60.65%	-

#### (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	18,793,438.26	23,993,228.11	-21.67%
投资活动产生的现金流量净额	11,972,620.49	-10,708,942.35	-211.80%
筹资活动产生的现金流量净额	-314,364.62	-22,065,708.41	98.58%

## 现金流量分析:

- 1、经营活动产生的现金流量净额较去年减少 21.67%，其主要原因是销售收入下降所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额较去年增加 211.8%，其主要原因是年末赎回理财产品增加所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额较去年增加 98.58%，其主要原因是增加银行贷款所致。

## 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
上海民维食品有限公司	控股子公司	销售牛羊肉、冷饮等	2,000,000	25,910,681.83	8,817,069.42	102,787,972.62	4,505,813.28
上海司牧食品有限公司	控股子公司	销售牛羊肉	6,000,000	8,725,714.84	3,459,411.34	23,694,529.85	319,325.86
长沙大牧汗食品有限公司	控股子公司	加工牛羊肉	2,500,000	20,115,653.81	16,941,480.46	12,591,639.04	1,024,512.16
长沙和力丰食品有限公司	控股子公司	销售牛羊肉、冷饮等	2,000,000	13,716,620.41	-3,705,896.78	23,146,690.58	-4,494,070.64
杭州鹏辉达供应链管理公司	控股子公司	货物运输	2,000,000	933,428.77	-435,140.06	750,438.83	-238,098.67
连云港大牧汗供应链管理有限公司	控股子公司	货物运输	2,000,000	1,065,602.72	-1,211,134.58	3,953,695.77	-607,956.10

### 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
券商理财产品	自有资金	20,000,000	0	不存在
银行理财产品	自有资金	30,000,000	0	不存在
合计	-	50,000,000	0	-

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	0	0
研发支出占营业收入的比例%	0%	0%
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	0	0
本科以下	0	0
研发人员合计	0	0
研发人员占员工总量的比例%	0%	0%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	28	28
公司拥有的发明专利数量	0	0

### (四) 研发项目情况

-
---

## 六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>如合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十八）收入”、“五、合并财务报表重要项目注释（二十五）营业收入和营业成本”所述，2023年度，大牧汗公司确认的营业收入金额为 24,770.29 万元。</p> <p>大牧汗主要从事牛羊肉加工及销售，经营模式较多且不同模式下收入确认方式不同，营业收入金额重大且为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和测试与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）通过了解各类经营业务的经营模式特点，抽样检查各类业务经营合同中风险转移条款，参考同行业类似业务收入确认标准，对各类业务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而复核了各类业务收入确认政策的准确性；</p> <p>（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、出库单、销售发票、结算单等原始单据，对主要客户的销售额及应收账款余额实施了函证程序；</p> <p>（4）对收入进行截止性测试，确认收入是否计入正确的会计期间；</p> <p>（5）对收入及毛利率执行分析程序，分析核实波动原因</p> <p>（6）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<b>(二) 存货跌价准备</b>	
<p>如合并财务报表附注“三、重要会计政策</p>	<p>针对存货跌价准备，我们执行的主要审计程序包括：</p>

<p>和会计估计（九）存货”、和“五、合并财务报表重要项目注释（六）存货”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，大牧汗公司存货余额为 3,375.61 万元，存货跌价准备金额为 106.62 万元，存货净额为 3,268.99 万元，存货净额占资产总额比例为 17.31%。</p> <p>由于存货金额重大，同时公司作为食品加工行业，产品有保质期短等特点，且管理层在确定存货跌价准备时需要做出重大判断，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>（1）对贵公司与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价存货跌价准备计提内部控制是否合理、有效；</p> <p>（2）对存货盘点实施监盘程序，检查存货的数量、状况及保管情况，并关注存货是否被识别；</p> <p>（3）取得存货报告期末生产日期、保质期、库龄等信息，对到期日较短的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；</p> <p>（4）对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。</p> <p>（5）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行以及以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>
--	--

## 七、 企业社会责任

√适用 □不适用

公司把社会责任放在发展的重要位置，将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持地区经济发展和社会共享企业发展成果。

公司在追求企业价值最大化的同时，严格遵守国家法律法规，按章纳税，积极保护债权人、职工、消费者、供应商等利益相关者合法权益，积极承担企业的社会责任。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

√是 □否

（一）行业发展趋势

牛羊肉食品是人民日常饮食生活中必不可少的一部分，现代化的牛羊肉产业更是新型的朝阳产业，是高效的、关乎民生的、产业链高度关联的产业。随着我国对该行业法律法规的日趋完善，扶持政策的日益落实，以及城乡居民生活及收入水平的提高，市场空间将会进一步扩展，行业发展前景将会更为广阔。

## 1、国家产业政策的大力支持

肉类加工行业是作为民生产业和传统支柱产业，在我国国民生产经济发展中占有极为重要的地位，是国家政策扶持的重点行业。为了进一步的保障肉类食品的安全健康，提高人民生活水平，保证人民饮食安全，国家已经并且会持续出台一系列的扶持政策来帮助和促进该行业的发展。另外，国家还从税收方面给予畜牧养殖屠宰企业优惠政策。《中华人民共和国企业所得税法实施条例》规定，企业从事牲畜、家禽的饲养，农产品的初加工免征企业所得税。

## 2、加工技术的进步改变了产品结构，也使产品质量不断提升

### (1) 加工技术及设备设施的升级提速

加工技术的改进及装备设施的改善是牛羊肉加工业得以不断发展的基础性条件。它对品种结构的调整、产品质量的提高、品牌竞争力的增强及扭转我国肉羊加工业的落后状态有着强有力的促进作用。应当结合我国实际，在吸取借鉴国外前沿技术、引进国外先进技术装备的基础上，通过合资合作、测绘仿制、自行研发、摸索适于我国牛羊肉生产的加工技术，制备精准、耐用、高科技含量的国产化的机械设备。

### (2) 传统肉制品加工方式与现代化生产相结合

我国的传统肉制品经过三千多年世人的改良及加工，以其品种繁多、色泽独特、口味优良等特点深受国内外人士的喜爱。但传统肉制品的加工方式也存在着不少缺陷，质量安全不宜控制、贮藏时间短、只适于家庭式或作坊式小批量生产等。要弥补这些不足，就必须加大对传统肉制品加工方式的研发力度，用现代科学技术改造肉制品传统工艺，大力发展添加剂技术、高压技术、腌制技术、辐照技术、真空技术、微生物发酵技术等，并将其与牛羊肉制品相结合，与现代化生产相匹配，进而实现肉羊加工制品的工业化生产，促进产业发展。

### (3) 冷却牛羊肉、低温牛羊肉制品的快速发展

冷却肉及低温肉具有口感细腻、滋味鲜美、柔嫩多汁、卫生安全、质量稳定、营养均衡及保存时间长等特点，在国外的肉制品市场上占主导地位，占了市场 90%以上的份额。而我国冷却肉、低温肉制品的研究远落后于国外发达国家，在牛羊肉加工业中的应用也处于起步阶段。因此，深入研究冷却牛羊肉、低温牛羊肉的加工及保鲜技术，通过技术改造和配套技术的完善，加强卫生管理，进一步完善冷链系统，并通过对牛羊肉制品表面褐变机理的研究和气调包装的运用，控制表面褐变和汁液流失现象，推动我国冷却牛羊肉及低温牛羊肉制品的生产和消费。

### (4) 集约化、规模化、现代化水平的逐步提高

目前，国外的食品工业多已形成完整的产业体系，具有高度的集约化、规模化及现代化水平。

而我国肉羊产业则还处于牛羊肉生产过于分散、单位规模较小、生产方式落后、生产加工销售脱节等现状当中。其中肉羊加工业多为作坊式小批量生产，大型加工企业数量不多，且多以屠宰加工为主，进行精深加工及羊副产品综合利用的企业很少。因此，加大政府扶持力度，建立以牛羊肉加工业为核心，涵盖养殖、屠宰及精深加工、冷藏储运、批发配送、制品零售、设备制造及相关高等教育和科学研究的完整产业链，提高牛羊肉加工业的集约化、规模化及现代化水平，有利于进一步促进牛羊肉加工业的高速发展，缩短与国外发达国家的差距。

### 3、市场潜力巨大，消费升级带动了居民饮食结构的变化

随着中国经济持续保持平稳较快增长，人民生活水平不断提高，饮食结构也在逐步发生变化。相比于猪肉而言，牛羊肉营养价值丰富，牛羊肉的蛋白质含量高，脂肪和胆固醇含量较低，组成更接近人体需要，容易消化吸收，能提高机体抗病能力，牛羊肉已经成为我国主要肉类食品之一。

改革开放以来，我国国民经济持续稳定增长，居民收入水平也逐步提高，相应的消费理念也得到了提升。一方面，消费人群越来越重视绿色健康的饮食理念，对牛羊肉需求也越来越多。另一方面，消费人群的收入水平提高了，对牛羊肉的消费能力也就提高了。此外，互联网劲风也吹到了传统的牛羊肉行业，一批新进者和思维开阔者加入到牛羊肉互联网化的阵营，为这个传统行业注入了新鲜血液。中国产业调研网发布的中国牛羊肉行业现状调研及未来发展趋势分析报告（2017-2023）认为，随着生活水平的提高和对健康饮食的追求，人们的肉食消费结构逐渐发生转变，近几年，牛羊肉的消费比例明显上升，但与庞大的市场需求不相称的是供应严重不足。

随着生活水平的改善，人们饮食结构正在逐步发生转变，营养丰富、易烹饪的牛羊肉不仅能满足人们对健康的需求，也适应人们日益加快的生活节奏。牛、羊肉在居民消费总量中的占比呈现持续上升趋势，在较长一段时间内将会保持稳步上升。

## （二）公司发展战略

公司秉承“以客户为中心，奋斗者为本，长期艰苦奋斗”的重要思想，致力实现中国涮牛羊肉知名品牌。坚持诚信、实干、服务、品质第一的原则，不断学习创新，为股东创造效益，为社会创造价值。努力将公司打造成为集食品研发、生产、销售为一体的综合型企业，实现公司的可持续发展。

## （三）经营目标

- 1、严抓产品质量，把食品安全始终放在公司发展的首位，为消费者提供安全、放心的牛羊肉产品。
- 2、加强品牌建设，提升品牌影响力；在目前已拥有良好的产品与服务口碑之上，迅速扩大公司品牌

知名度，从而获取更多的客户。

3、公司会持续加大产品的研发投入，安全、放心、方便、便捷类的牛羊肉产品是我司研发的重点方向。公司研发的每一款新品，从肉源的选择，产品配方、生产工艺、质量检测每一个环节我们力争做到精益求精，以满足食客的味蕾，也为公司的后续发展提供动力。

4、公司会拓展兴趣电商、社区团购和私域运营等领域，根据不同的渠道推出更加符合现代消费需求的产品。

5、加强内控制度建设，公司将持续改进和完善内控管理体系，规范优化各项管理流程，加强风险管控，切实促进管理提升。同时，公司进一步严格财务预算、核算与资金管理，强化审计监督，提升公司管理水平和运营质量。

6、加强人才培训和员工梯队建设，坚持“以人为本”的用人策略，对员工实施全方位的培训，提升人员素质和工作能力，通过岗位竞聘、考评晋升、岗位交流、外出培训等方式给员工提供岗位晋升和技能提升的机会。

#### （四）不确定性因素

报告期内，疫情、经济形势导致的外部环境不确定性，有可能对业务的需求和供给方面均造成一定影响，给公司业务持续增长带来挑战。

## 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
（一）实际控制人不当控制及公司治理风险	<p>公司实际控制人为肖明卫、黄海鹰夫妇，两人合计持有公司 62.94%的股份。公司股权较为集中。虽然公司已在制度安排方面加强防范控股股东及实际控制人不当操纵公司的可能，但公司实际控制人仍有可能利用其控制地位，通过形式表决权对公司的经营、人事、财务等实施不当控制，从而可能损害公司及中小股东的利益。</p> <p><b>应对措施：</b>公司强化了内部运作机制的建设，形成了一套科学的管理体系，建立了信息定期披露机制，在重大事项的决策上，严格按照《公司法》及《公司章程》的规范化程序来解决。另外公司还制定了《对外担保管理制度》、《对外投资决策制度》、《关联交易管理制度》、《防止控股股东及关联方占用公司</p>



	<p>资金的管理制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《年报信息披露重大差错追究制度》等制度，对资金占用、利润分配、关联交易的审批权限、决策程序、关联股东或关联董事的回避表决进行了明确规定。</p>
<p>（二）产品质量及食品安全风险</p>	<p>公司是一家从事冷冻羊肉初加工、包装、销售及供应链服务的农副食品加工企业，属农副食品加工企业。食品安全事关民众身体健康和生命安全。我国历来非常重视食品安全工作，先后颁布实施各项法律法规进一步强化食品企业从业者的社会责任，加大对违法食品工业从业者的处罚力度。如果公司因产品质量控制不严、食品安全管理不到位等原因导致产品质量和食品安全问题或事故，将会导致公司品牌声誉受到较大影响，公司也有可能受到相关主管部门的处罚及消费的投诉等，上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。</p> <p><b>应对措施：</b>公司将加强产品质量的管控，健全产品质量可追溯体系，严格监控产品从肉源到消费者手中全供应链的质量追溯，进一步完善和细化产品生产流程，提高对生产人员的培训和教育，增强生产工艺的改良和优化，严格防范产品质量风险。</p>
<p>（三）原材料价格波动的风险</p>	<p>公司生产成本中原材料所占比重较大，原材料占生产成本的比重均在 80%以上。公司原材料主要为原料牛羊肉，因此原料牛羊肉采购价格的波动对公司营业成本的影响较大。当原料牛羊肉价格大幅波动时，会直接影响公司主要产品的毛利率水平，从而影响公司的经营业绩。</p> <p><b>应对措施：</b>公司已有长期战略合作的供应商为公司提供优质的肉源，条件成熟时建立自己的肉源基地，同时通过优化生产技术、降低生产成本，把市场价格波动的风险降到最低。</p>
<p>（四）税收优惠政策变化的风险</p>	<p>按照农经发[2000]8 号文、国税发[2001]124 号文、《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》等文件，公司从事农产品初加工的所得免征企业所得税。根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》(财税〔2012〕75 号)，公司的牛羊肉产品属于部分鲜活肉蛋产品，免征增值税。尽管报告期内公司营业收入和利润总额快速增长，公司盈利不依赖于税收优惠，但是如果上述税收优惠政策发生变化将会直接影响公司的净利润，因此公司面临因税收优惠政策变</p>

	<p>化而影响业绩的风险。</p> <p><b>应对措施：</b>国家对农产品优惠政策力度不断加强，公司积极研究并合理运用税收政策，降低税收风险。</p>
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	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一)重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### 1、 诉讼、仲裁事项

##### 2、 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	4,049,555.65	2.80%
作为被告/被申请人	325,880.00	0.23%
作为第三人		
<b>合计</b>	<b>4,375,435.65</b>	<b>3.03%</b>

一、作为原告的诉讼为买卖合同纠纷，具体明细如下：

##### 1、原告：上海民维食品有限公司

被告：南京永旭商业管理有限公司（曾用名：上海苏宁易购商业管理发展有限公司、上海苏宁贸易有限公司）

案由：买卖合同纠纷；因货款未支付，原告为此提起诉讼。

2023年12月7日，南京市中级人民法院判决，本案已结案。

##### 2、原告：上海大牧汗食品股份有限公司

被告：内蒙古小肥肉羊调味食品有限公司

案由：买卖合同纠纷；因未支付原告代垫费用，原告为此提起诉讼。

2023年3月31日，内蒙古自治区包头稀土高新技术开发区人民法院判决，本案已结案。

## 二、作为被告的诉讼为劳动合同纠纷

### 1、原告：封伟

被告：上海民维食品有限公司

案由：劳动合同纠纷。

本案于2023年10月20日立案，原告封伟于2023年12月13日向法院提出撤诉，上海市宝山区人民法院于2023年12月18日准许撤诉，本案已结案。

## 3、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

## 4、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

## 5、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	30,000,000.00	7,946,388.46
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		
接受担保	20,000,000.00	20,000,000.00
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：

公司接受了股东肖明卫、肖泽宇、黄海鹰为公司贷款提供2000万元的担保，该关联交易是关联方对公司业务发展的支持，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不影响公司的独立性，公司主要业务没有因上述关联交易而形成对关联方的依赖。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

## 6、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	2016年11月16日	-	挂牌	限售承诺	股份自愿锁定承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年11月16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

公司在《公开转让说明书》中第三章“公司法理”之八同业竞争情况中披露：为避免与公司的同业竞争，公司持股5%以上的股东、董事、监事、高级管理人员出具了避免同业竞争的《声明与承诺函》，列明：

1、承诺人目前为止没有从事与大牧汗及其实际控制的公司构成同业竞争关系的行为。承诺人保证并承诺，承诺人现在及将来以直接或间接方式投资设立的全资、控股、参股子公司、合营或联营企业（大牧汗及其实际控制的公司除外），或虽未有投资但享有控制权的企业目前不存在、将来亦不会从事与大牧汗及其实际控制的公司构成同业竞争关系的生产经营业务，不生产、开发任何对大牧汗及其实际控制的公司产品、拟开发的产品或服务构成直接竞争的类同产品或服务，也不会直接经营或间接经营、参与投资与大牧汗及其实际控制的公司构成或可能构成竞争的企业、业务、新产品、新技术及服务，从而确保避免对大牧汗及其实际控制的公司的生产经营构成任何直接或间接的业务竞争。

2、自承诺签署之日起，如大牧汗及其实际控制的公司进一步拓展其业务范围，则承诺人及承诺人此后控制的其它企业将不与大牧汗及其实际控制的公司拓展后的业务相竞争；若与大牧汗及其实际控制的公司拓展后的业务产生竞争，受承诺人控制的其它企业将通过以下方式避免同业竞争：

- （1）停止生产和经营存在竞争的业务；
- （2）将存在竞争的业务纳入到大牧汗及其实际控制的公司；
- （3）将存在竞争的业务转让给无关联关系的第三方。

3、自承诺签署之日起，若承诺人或承诺人此后控制的其他企业获得的商业机会与大牧汗及其实际控制的公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的，承诺人在知悉该等商业机会后将立即通知大牧汗及其实际控制的公司；若大牧汗及其实际控制的公司拟争取该等商业机会，承诺人将给予充分的协助，以确保大牧汗及其实际控制的公司及其全体股东利益不会因与承诺人及承诺人此后控制的

其他企业同业竞争而受到损害。

报告期内，以上人员均严格履行了相关承诺，未有任何违背承诺事项。

## 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	10,288,596	11.81%	33,957,999	44,246,595	50.80%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-			
	董事、监事、高管	455,195	0.52%	13,663,300	14,118,495	16.21%
	核心员工	-	-			
有限售 条件股 份	有限售股份总数	76,819,404	88.19%	- 33,957,999	42,861,405	49.20%
	其中：控股股东、实际控制人	54,652,000	62.74%	- 13,663,000	40,989,000	47.05%
	董事、监事、高管	56,524,405	64.89%	- 13,663,000	34,569,405	39.69%
	核心员工	-	-		0	0%
总股本		87,108,000	-	0	87,108,000	-
普通股股东人数		74				

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	肖明卫	43,852,000	172,620	44,024,620	50.54%	32,889,000	11,135,620	0	0
2	肖泽	11,720,000		11,720,000	13.45%		11,720,000	0	0



	宇								
3	黄海鹰	10,800,000		10,800,000	12.40%	8,100,000	2,700,000	0	0
4	上海云陞投资管理中心（有限合伙）	7,811,400		7,811,400	8.97%		7,811,400	0	0
5	上海虢实投资合伙企业（有限合伙）	4,910,200		4,910,200	5.64%		4,910,200	0	0
6	华鑫证券有限责任公司	2,282,400		2,282,400	2.62%		2,282,400	0	0
7	宋瑞芸	766,099		766,099	0.88%		766,099	0	0
8	侍中	744,640		744,640	0.85%	558,405	186,235	0	0
9	顾志强	744,000	100	744,100	0.85%	594,000	150,100	0	0
10	张永宏	720,000		720,000	0.83%		720,000	0	0
	<b>合计</b>	84,350,739	172,720	84,523,459	97.03%	42,141,405	42,382,054	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司前十名股东中肖明卫先生与黄海鹰女士系夫妻关系；肖泽宇为肖明卫、黄海鹰之子；上海云陞投资管理中心（有限合伙）的合伙人为肖泽宇、黄海鹰；除此之外，公司其他前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

肖明卫先生，男，1967年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988年2月至

1991年12月，在连云港经济技术开发区建设公司任经营科副科长；1992年1月至1992年12月，在连云港金城物业发展有限公司任副总经理；1993年1月至1995年12月，在连云港金城房地产公司任总经理助理；1996年6月至2005年9月，在连云港伊利食品有限公司任总经理；2005年10月至2015年3月，在上海民维食品有限公司任董事、总经理；2007年11月至2013年7月，在明恒食品任执行董事兼总经理；2013年7月至2015年12月，在大牧汗有限公司担任执行董事兼总经理；2015年12月至今，在大牧汗股份公司任董事长兼总经理。

黄海鹰女士，女，1968年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权，专科学历。1988年8月至1993年2月，在连云港开发区建设公司任普通职员；1993年3月至2004年2月，在连云港建设开发公司任普通职员；2004年3月至2007年8月，在江苏大陆区国际商务投资发展有限公司任销售部经理；2007年8月至2015年12月，在上海大牧汗食品有限公司任普通职员；2015年12月至2016年3月，在大牧汗有限公司任董事；2016年3月至2020年4月，在大牧汗股份公司任监事。

报告期内实际控制人没有发生变化。

### 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

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 5 月 16 日	1.00		
合计	1.00	-	-

### 利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

公司 2022 年年度权益分派方案于 2023 年 5 月 16 日召开的股东大会审议通过，本次权益分派基准日合并报表归属于母公司的未分配利润为 44,435,373.74 元，母公司未分配利润为 33,576,686.40 元。本次权益分派共计派发现金红利 8,710,800.00 元。

公司委托中国结算北京分公司代派的现金红利已于 2023 年 6 月 1 日通过股东托管证券公司（或其他托管机构）直接划入其资金账户。

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 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				
肖明卫	董事长、总经理	男	1967年10月	2022年1月20日	2025年1月19日	43,852,000	172,620	44,024,620	50.54%
侍中	董事	男	1977年8月	2022年1月20日	2025年1月19日	744,640		744,640	0.85%
黄海鹰	董事	女	1968年11月	2022年1月20日	2025年1月19日	10,800,000		10,800,000	12.40%
顾志强	董事	男	1970年10月	2022年1月20日	2025年1月19日	744,100		744,100	0.85%
史荣华	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1981年11月	2022年1月20日	2025年1月19日	335,300		335,300	0.38%
陈严	监事、监事会主席	男	1987年5月	2022年1月20日	2025年1月19日	264,100		264,100	0.30%
王德鹏	职工监事	男	1979年7月	2022年1月20日	2025年1月19日	36,000		36,000	0.04%
刘巧云	监事	女	1984年7月	2022年1月20日	2025年1月19日	203,760		203,760	0.23%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人肖明卫、黄海鹰系夫妻关系；除此之外，其他董监高之间以及控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

(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
技术人员	4	0	0	4
行政人员	18	0	4	14
销售人员	118	11	45	84
生产人员	43	0	19	24
财务人员	21	0	7	14
物流人员	46	1	28	19
员工总计	250	12	103	159

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	35	23
专科	75	59
专科以下	138	75
员工总计	250	159

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、人员变动与人才引进

报告期内公司新增员工 12 名，减少员工数量 103 人,主要公司营业规模下降，对各个部门人员结构进行了精简优化。公司十分重视人才的引进，通过猎头推荐、人才洽谈会、高校应届毕业生交流会、人才网等招聘途径，招聘所需人才，并提供相匹配的职位和福利待遇，同时对于新引进人才给予持续关注和企业文化、专业技能上的引导与培养。现已成为一批优秀且忠诚度高的业务骨干，充实到各个部门。

2、员工培训



公司十分重视员工的成长与培训，为员工营造简单、透明、公正的工作氛围，建立员工职业生发展计划，为每位员工提供适合的职业发展通道。公司建立了培训体系，包括：新员工入职培训、员工技能培训、中高级管理人员培训、员工在线教育等培训内容；外派人员参加行业研讨会、高校交流会等、专业课程等方式，通过内部培训与外部交流相结合，根据行业发展方向、公司发展目标，进一步提高员工素养和工作能力，达到员工与公司共同发展的目标，实现公司与员工共赢。

### 3、员工薪酬政策

根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬包括基本薪金、绩效薪金等。同时公司通过股权激励，有效地将员工利益与公司长远发展结合起来，更好地促进和保证公司的长期稳健发展。

### 4、需要公司承担费用的离退休职工人数

截止报告期末，公司不存在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

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
乔治邦	无变动	核心员工	570,000		570,000
刘巧云	无变动	核心员工	203,760		203,760
邹静慧	无变动	核心员工	148,900	-148,900	0
赵杏	无变动	核心员工	144,200		144,200
徐诗梅	无变动	核心员工	98,400		98,400
李元华	无变动	核心员工	57,300	-36,400	20,900
杨开忠	无变动	核心员工	48,000	-46,678	1,322
钱骏	无变动	核心员工	48,000		48,000
王德鹏	无变动	核心员工	36,000		36,000

### 核心员工的变动情况

2023年度，公司有1名核心员工因个人原因离职，该核心员工的离职对公司日常经营活动不会产生任何重大不利影响。

公司对核心员工采取重点化、精英化的确认模式，核心员工对公司的企业文化认可度高，在日常的工作中作为领军人物，带领各自团队攻坚克难，公司从政策和制度上也会向核心员工予以倾斜，保证主体核心人员的稳定性，降低公司因核心人员离职带来的风险。

### 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，公司严格按照《公司法》、《证券法》及《非上市公众公司监督管理办法》等法律、法规、规范性文件要求，不断完善公司的法人治理结构，建立健全公司内部管理和控制制度,规范运作，严格进行信息披露，保护广大投资者利益。

公司已建立各司其职、各负其责、互相配合、互相制约的法人治理结构，并形成包括《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《年度报告重大差错责任追究制度》、《承诺管理制度》、《利润分配管理制度》、《募集资金管理制度》、《防止控股股东及关联方占用公司资金的制度》等一系列管理制度。

报告期内，公司严格按照相关法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营活动，公司董事、监事和高级管理人员均忠实履行义务。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，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

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构方面均独立于公司各股东，具有独立完整的业务和采购、供应、销售系统，以及面向市场自主经营的能力，完全独立运作、自主经营，独立承担责任和风险。

##### 1、业务独立

公司具有独立的业务体系，公司能够独立支配和使用人、财、物等生产要素，独立签署各项与其生产经营有关的合同，顺利组织和开展经营活动，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间

不存在依赖关系。

## 2、资产独立

公司于 2015 年 12 月 18 日由上海大牧汗食品有限公司整体变更而来，承继了原有限公司所有资产及负债，拥有独立、完整的日常经营所需的资产，包括经营所需的固定资产和无形资产。公司拥有独立的经营和办公场所，拥有完整、独立的经营性资产；公司的资产与发起人股东、控股股东的资产完全分离，产权关系清晰；公司不存在为控股股东及其控制的其他企业提供担保的情形；公司对所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被控股股东、公司高级管理人员及其他关联人员占用而损害公司利益的情况。

## 3、人员独立

公司已经建立了健全的人力资源管理制度。公司设有独立的劳动、人事、工资管理体系，独立招聘员工。公司的董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》等有关规定通过合法程序产生。公司总经理、财务负责人、董事会秘书等高级管理人员均未在股东、控股股东及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务，也未在股东、控股股东及其控制的其他企业领取薪酬。公司的财务人员均在公司专职工作并领取薪酬，未在股东、控股股东及其控制的其他企业中兼职。

## 4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的财务核算体系、财务管理制度和会计政策。公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，具备独立的财会账簿，不存在股东及控股股东控制的其他企业干预本公司资金使用的情况。公司在银行单独开立账户，不存在与股东及控股股东控制的其他企业共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与股东单位混合纳税之现象。

## 5、机构独立

公司按照有关法律法规、《公司章程》建立了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等决策、监督及经营管理机构，明确了职权范围，建立了规范的法人治理结构。公司所设立的董事会、监事会，均分别对股东大会负责；公司总经理、财务负责人、董事会秘书、副总经理均系根据法律法规和《公司章程》的规定由董事会聘任；公司的机构独立于股东的机构，不存在与股东合署办公的情况；公司已建立健全了内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，不存在与股东机构混同的情形。公司已建立起了适合自身业务特点的组织结构，组织机构健全，运作正常有序，能独立行使经营管理职权。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均依据《公司法》、《公司章程》和国家相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求。公司完全拥有机构设置自主权，并按照各自的规章制度行使各自的职能。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状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。

##### 1、关于会计核算体系

公司严格按照国家法律发挥关于会计核算的要求，从公司实际情况出发，制定会计核算的具体制度，并按照要求进行独立核算，保证公司合法合规开展会计核算工作。

##### 2、关于财务管理体系

公司严格贯彻和落实各项财务管理制度，做到有序工作、严格管理。报告期内，公司财务管理体系不存在重大缺陷。

##### 3、关于风险控制体系

公司围绕企业风险管理的要求，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 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	信会师报字[2024]第 ZA12109 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区汉口路 99 号久事商务大厦 6 楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	邱正芳 1 年	李香粉 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	是			
会计师事务所连续服务年限	1 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	32 万元			

### 审计报告

信会师报字[2024]第 ZA12109 号

上海大牧汗食品股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了上海大牧汗食品股份有限公司（以下简称大牧汗）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了大牧汗 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，我们独立于大牧汗，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、关键审计事项

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审计意见为背景，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：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>(一) 收入确认</b>	
<p>如合并财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计（十八）收入”、“五、合并财务报表项目注释（二十五）营业收入和营业成本”所述，2023 年度，大牧汗公司确认的营业收入金额为 24,770.29 万元。</p> <p>大牧汗主要从事牛羊肉加工及销售，经营模式较多且不同模式下收入确认方式不同，营业收入金额重大且为关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认的风险，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>针对收入确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）了解和测试与收入确认相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>（2）通过了解各类经营业务的经营模式特点，抽样检查各类业务经营合同中风险转移条款，参考同行业类似业务收入确认标准，对各类业务收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行了分析评估，进而复核了各类业务收入确认政策的准确性；</p> <p>（3）检查收入确认相关的销售合同、订单、出库单、销售发票、结算单等原始单据，对主要客户的销售额及应收账款余额实施了函证程序；</p> <p>（4）对收入进行截止性测试，确认收入是否计入正确的会计期间；</p> <p>（5）对收入及毛利率执行分析程序，分析核实波动原因；</p> <p>（6）检查与收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>
<b>(二) 存货跌价准备</b>	
<p>如合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计（九）存货”和“五、合并财务报表项目注释（六）存货”所述，截止 2023 年 12 月 31 日，大牧汗公司存货余额为 3,375.61 万元，存货跌价准备金额为 106.62 万元，存货净额为</p>	<p>针对存货跌价准备，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）对贵公司与存货跌价准备相关的内部控制设计和执行进行了解、评价和测试，以评价存货跌价准备计提内部控制是否合理、有效；</p> <p>（2）对存货盘点实施监盘程序，检查存货的数量、状况及保管情况，并关注存货是否被识别；</p> <p>（3）取得存货报告期末生产日期、保质期、库龄等信息，对到</p>

<p>3,268.99 万元，存货净额占资产总额比例为 17.26%。</p> <p>由于存货金额重大，同时公司作为食品加工行业，产品有保质期短等特点，且管理层在确定存货跌价准备时需要做出重大判断，我们将存货跌价准备确定为关键审计事项。</p>	<p>期日较短的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备计提是否合理；</p> <p>(4) 对管理层计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，包括检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金等。</p> <p>(5) 获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按相关会计政策执行以及以前年度计提的存货跌价本期的变化情况等，分析存货跌价准备计提是否充分。</p>
--	--

#### 四、其他信息

大牧汗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括大牧汗 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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，管理层负责评估大牧汗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督大牧汗的财务报告过程。

#### 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，就可能导致对大牧汗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大牧汗不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就大牧汗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

**立信会计师事务所**  
**（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：**  
**（项目合伙人）**

**中国注册会计师：**

**中国·上海**

**二〇二四年四月二十四日**

## 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）	40,703,798.94	10,252,104.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	50,328,926.03	60,284,616.75
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	43,075,830.72	56,136,458.47
应收款项融资			
预付款项	五（四）	7,917,255.22	4,435,448.52
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）	828,733.06	1,339,633.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	32,689,890.75	50,644,083.43
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）	2,050,127.80	1,604,453.32
<b>流动资产合计</b>		<b>177,594,562.52</b>	<b>184,696,798.67</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（八）	4,830,132.99	6,458,362.00
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（九）	2,099,142.44	4,026,445.67
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	800,252.64	710,948.93
递延所得税资产	五（十一）	4,092,860.12	4,140,964.25
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		11,822,388.19	15,336,720.85
<b>资产总计</b>		189,416,950.71	200,033,519.52
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十二）	20,013,194.44	10,011,152.77
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（十三）	15,901,728.48	23,907,634.26
预收款项			
合同负债	五（十四）	1,437,214.33	399,194.35
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（十五）	3,326,129.43	4,075,241.50
应交税费	五（十六）	342,520.93	738,116.87
其他应付款	五（十七）	431,560.44	1,017,069.19
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（十八）	891,817.83	2,076,294.97
其他流动负债	五（十九）	114,820.66	24,245.98
<b>流动负债合计</b>		42,458,986.54	42,248,949.89
<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（二十）	1,862,778.16	2,140,979.33

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		561,978.30	1,245,013.99
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,424,756.46</b>	<b>3,385,993.32</b>
<b>负债合计</b>		<b>44,883,743.00</b>	<b>45,634,943.21</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十一）	87,108,000.00	87,108,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十二）	6,779,858.29	6,779,858.29
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十三）	16,072,180.80	16,072,180.80
一般风险准备			
未分配利润	五（二十四）	34,573,168.62	44,438,537.22
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		144,533,207.71	154,398,576.31
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>144,533,207.71</b>	<b>154,398,576.31</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>189,416,950.71</b>	<b>200,033,519.52</b>

法定代表人：肖明卫

主管会计工作负责人：史荣华

会计机构负责人：史荣华

## （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		37,404,844.27	4,172,903.77
交易性金融资产		50,255,926.03	60,205,116.75
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	35,289,259.94	52,476,424.35
应收款项融资			
预付款项		5,741,004.45	3,296,515.37
其他应收款	十三（二）	2,032,101.72	3,394,889.79
其中：应收利息			

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,298,869.19	40,584,649.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,591,850.09	1,591,850.09
<b>流动资产合计</b>		<b>154,613,855.69</b>	<b>165,722,349.95</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）	8,946,385.16	8,946,385.16
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,238,477.19	2,098,497.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,018,146.45	3,623,685.29
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		700,956.50	466,132.75
递延所得税资产		2,833,059.98	3,183,747.56
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>15,737,025.28</b>	<b>18,318,448.27</b>
<b>资产总计</b>		<b>170,350,880.97</b>	<b>184,040,798.22</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		20,013,194.44	10,011,152.77
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,397,892.49	21,969,421.01
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,643,175.96	2,157,742.42
应交税费		114,939.35	451,931.08
其他应付款		238,665.59	661,549.10
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		339,944.14	183,240.75

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		801,401.60	1,733,932.21
其他流动负债		21,698.56	9,093.44
<b>流动负债合计</b>		<b>35,570,912.13</b>	<b>37,178,062.78</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		1,862,601.66	2,050,563.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		545,068.12	1,170,645.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,407,669.78</b>	<b>3,221,208.77</b>
<b>负债合计</b>		<b>37,978,581.91</b>	<b>40,399,271.55</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		87,108,000.00	87,108,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,881,495.99	6,881,495.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,072,180.80	16,072,180.80
一般风险准备			
未分配利润		22,310,622.27	33,579,849.88
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>132,372,299.06</b>	<b>143,641,526.67</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>170,350,880.97</b>	<b>184,040,798.22</b>

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		247,702,852.85	312,210,645.48
其中：营业收入	五（二十五）	247,702,852.85	312,210,645.48
利息收入			

已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		247,171,793.97	293,879,679.56
其中：营业成本	五（二十五）	198,456,477.41	242,212,138.18
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（二十六）	255,785.82	385,971.45
销售费用	五（二十七）	37,447,445.61	41,198,897.51
管理费用	五（二十八）	10,498,727.82	9,160,777.95
研发费用			
财务费用	五（二十九）	513,357.31	921,894.47
其中：利息费用		498,219.88	954,456.27
利息收入		32,807.67	78,335.79
加：其他收益	五（三十）	1,096,604.65	479,563.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十一）	251,644.88	326,049.45
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（三十二）	1,709,811.2	1,071,397.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十三）	-4,444,971.19	-5,591,032.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十四）	-865,256.54	-1,783,329.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		202,103.84	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,519,004.28	12,833,614.91
加：营业外收入	五（三十五）	198,259.60	12,081.60
减：营业外支出	五（三十六）	384,917.91	565,259.18
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”</b>		-1,705,662.59	12,280,437.33

号填列)			
减：所得税费用	五（三十七）	-551,093.99	-733,921.32
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,154,568.60	13,014,358.65
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）		-1,154,568.60	13,014,358.65
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）			-5,453.88
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,154,568.60	13,019,812.53
<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>		-1,154,568.60	13,014,358.65
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,154,568.60	13,019,812.53
(二)归属于少数股东的综合收益总额			-5,453.88
<b>八、每股收益：</b>			
(一)基本每股收益（元/股）		-0.01	0.15
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：肖明卫

主管会计工作负责人：史荣华

会计机构负责人：史荣华

#### (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)	196,711,923.39	263,528,639.45
减：营业成本	十三 (四)	173,693,785.68	228,410,603.17
税金及附加		199,457.15	309,734.06
销售费用		19,043,769.33	17,822,575.41
管理费用		7,535,981.98	6,445,654.24
研发费用			
财务费用		494,792.58	937,413.93
其中：利息费用		485,979.21	926,201.74
利息收入		18,955.61	16,542.67
加：其他收益		494,945.34	227,812.14
投资收益（损失以“-”号填列）	十三 (五)	251,644.88	1,006,732.13
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）		1,716,311.20	1,058,897.46
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-658,482.21	-4,875,203.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-243,326.61	-1,231,584.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）		8,211.82	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-2,686,558.91	5,789,311.61

加：营业外收入		192,793.60	12,081.60
减：营业外支出		339,552.29	476,436.36
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-2,833,317.60	5,324,956.85
减：所得税费用		-274,889.99	-646,667.16
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-2,558,427.61	5,971,624.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,558,427.61	5,971,624.01
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-2,558,427.61	5,971,624.01
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.07
（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		277,825,511.44	326,905,741.22
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		118,393.33	267,781.28
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	1,570,753.16	520,284.18
<b>经营活动现金流入小计</b>		279,514,657.93	327,693,806.68
购买商品、接受劳务支付的现金		206,926,169.43	251,023,544.84
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		26,815,473.65	25,860,353.48
支付的各项税费		2,886,792.12	3,806,805.74
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十八）	24,092,784.47	23,009,874.51
<b>经营活动现金流出小计</b>		260,721,219.67	303,700,578.57
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		18,793,438.26	23,993,228.11
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		240,000,000.00	93,736,300.94
取得投资收益收到的现金		3,061,020.49	643,369.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		323,000.00	188,967.00
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>		243,384,020.49	94,568,637.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		411,400.00	1,277,579.94
投资支付的现金		231,000,000.00	104,000,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		231,411,400.00	105,277,579.94
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		11,972,620.49	-10,708,942.35
<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		30,000,000.00	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>		30,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,928,400.79	923,380.43
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			71,727.64
支付其他与筹资活动有关的现金		1,385,963.83	1,142,327.98
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,314,364.62	32,065,708.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-314,364.62	-22,065,708.41
<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>		30,451,694.13	-8,781,422.65
加：期初现金及现金等价物余额		10,252,104.81	19,033,527.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		40,703,798.94	10,252,104.81

法定代表人：肖明卫

主管会计工作负责人：史荣华

会计机构负责人：史荣华

#### (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		226,892,428.05	283,302,220.97
收到的税费返还		5,242.06	
收到其他与经营活动有关的现金		1,643,973.17	245,192.17
<b>经营活动现金流入小计</b>		228,541,643.28	283,547,413.14
购买商品、接受劳务支付的现金		174,635,520.08	236,039,538.01
支付给职工以及为职工支付的现金		15,988,937.14	13,021,738.88
支付的各项税费		3,103,354.13	2,997,043.62
支付其他与经营活动有关的现金		13,646,830.28	10,601,115.17
<b>经营活动现金流出小计</b>		207,374,641.63	262,659,435.68
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		21,167,001.65	20,887,977.46
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		240,000,000.00	93,642,062.76
取得投资收益收到的现金		2,917,146.80	1,239,299.42
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		238,000.00	172,967.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			540,000.00

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>		243,155,146.80	95,594,329.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			514,243.00
投资支付的现金		231,000,000.00	104,000,000.00
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>		231,000,000.00	104,514,243.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		12,155,146.80	-8,919,913.82
<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		30,000,000.00	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>		30,000,000.00	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	30,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,058,671.07	851,652.79
支付其他与筹资活动有关的现金		1,031,536.88	737,418.96
<b>筹资活动现金流出小计</b>		30,090,207.95	31,589,071.75
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-90,207.95	-21,589,071.75
<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>		33,231,940.50	-9,621,008.11
加：期初现金及现金等价物余额		4,172,903.77	13,793,911.88
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		37,404,844.27	4,172,903.77

## (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	87,108,000.00				6,779,858.29				16,075,344.28		44,435,373.74		154,398,576.31
加：会计政策变更									-3,163.48		3,163.48		
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	87,108,000.00				6,779,858.29				16,072,180.80		44,438,537.22		154,398,576.31
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-9,865,368.60		-9,865,368.60
(一) 综合收益总额											-1,154,568.60		-1,154,568.60
(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										-8,710,800.00		-8,710,800.00
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										-8,710,800.00		-8,710,800.00
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>	87,108,000.00				6,779,858.29				16,072,180.80	34,573,168.62		144,533,207.71

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	87,108,000.00				6,779,858.29				15,475,018.40		31,978,750.18	137,181.52	141,478,808.39
加：会计政策变更											37,136.91		37,136.91
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	87,108,000.00				6,779,858.29				15,475,018.40		32,015,887.09	137,181.52	141,515,945.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								597,162.40		12,422,650.13	-	137,181.52	12,882,631.01
（一）综合收益总额										13,019,812.53	-5,453.88		13,014,358.65
（二）所有者投入和减少资本												-60,000.00	-60,000.00
1. 股东投入的普通股												-60,000.00	-60,000.00
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								597,162.40		-597,162.40	-71,727.64	-71,727.64
1. 提取盈余公积								597,162.40		-597,162.40		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-71,727.64	-71,727.64
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>	87,108,000.00				6,779,858.29			16,072,180.80		44,438,537.22		154,398,576.31

法定代表人：肖明卫

主管会计工作负责人：史荣华

会计机构负责人：史荣华

(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	87,108,000.00				6,881,495.99				16,075,344.28		33,576,686.40	143,641,526.67
加：会计政策变更									-3,163.48		3,163.48	
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,108,000.00				6,881,495.99				16,072,180.80		33,579,849.88	143,641,526.67
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-	-11,269,227.61
(一) 综合收益总额											-2,558,427.61	-2,558,427.61
(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											-8,710,800.00	-8,710,800.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												



一、上年期末余额	87,108,000.00				6,881,495.99				15,475,018.40		28,173,753.45	137,638,267.84
加：会计政策变更											31,634.82	31,634.82
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	87,108,000.00				6,881,495.99				15,475,018.40		28,205,388.27	137,669,902.66
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									597,162.40		5,374,461.61	5,971,624.01
(一)综合收益总额											5,971,624.01	5,971,624.01
(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									597,162.40		-597,162.40	
1. 提取盈余公积									597,162.40		-597,162.40	
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>	87,108,000.00				6,881,495.99				16,072,180.80		33,579,849.88	143,641,526.67

# 上海大牧汗食品股份有限公司

## 二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

上海大牧汗食品股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2015年12月28日由上海明恒食品有限公司整体改制设立的股份公司, 该公司于2007年12月7日经上海市工商行政管理局宝山分局核准, 设立时公司名为上海明恒食品有限公司, 由自然人肖明卫、黄海鹰共同投资设立, 法定代表人肖明卫, 公司统一社会信用代码为913100006693947773。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司批准, 于2016年11月16日起在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让, 证券代码: 839884。

截止2023年12月31日, 公司注册资本为人民币捌仟柒佰壹拾万捌仟元整, 公司组织形式为自然人投资或控股的股份有限公司, 公司注册及总部地址为上海市宝山区南大路30号。

公司主营业务为冷冻牛羊肉切片、包装、销售、预包装食品销售及供应链服务。

本财务报表业经公司董事会于2024年4月24日批准报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

#### (二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

### 三、 重要会计政策及会计估计

公司在编制和披露本财务报表时遵循重要性原则, 并根据实际情况从性质和金额两方面判断披露事项的重要性。

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、(八)金融工具”、“三、(十一)固定资产”、“三、(十八)收入”。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本财务报表符合财政部颁布的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以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## (二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## (三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## (四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行权益性证券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。

## (六) 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确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指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其回报金额。

### 2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行

必要的调整。

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

#### (1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

#### (2) 处置子公司

##### ① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

##### ② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

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

### (3) 购买子公司少数股权

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

### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## (七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## (八) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

### 1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。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。除上述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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

## 2、金融工具的确认依据和计量方法

### （1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(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（债务工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）  
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。  
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产  
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。  
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债  
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。  
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。  
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

转入方；

— 金融资产已转移，虽然本公司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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

#### **4、 金融负债终止确认**

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

#### 6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、应收款项融资等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合

应收账款组合 2：关联方组合

对于划分为组合 2 的应收账款，不计提坏账准备。

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

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，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

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

其他应收款组合 1：押金、保证金

其他应收款组合 2：关联方往来款

其他应收款组合 3：代垫款项

其他应收款组合 4：员工暂支款

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## (九) 存货

### 1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、包装物、库存商品（产成品）、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### 4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

### 5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

## (十) 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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能

够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

## 2、 初始投资成本的确定

### (1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

### (2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

## 3、 后续计量及损益确认方法

### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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,属于一揽子交易的,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得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,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。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

## (十一) 固定资产

### 1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

### 2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

资产类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	20	5.00	4.75
机器设备	3-10	5.00	9.50-31.67
运输工具	3-8	5.00	11.88-31.67
其他设备	3-5	5.00	19.00-31.67

### 3、 固定资产处置

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

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## (十二) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

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、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

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

### 3、 暂停资本化期间

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

### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,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,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,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,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

息所产生的汇兑差额计入当期损益。

### (十三) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

### (十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

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。

### (十五) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司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。

### (十六) 职工薪酬

#### 1、 短期薪酬的会计处理方法

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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,在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

## 2、 离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

### (2) 设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

## 3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,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: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;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。

## (十七) 股份支付

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

### 1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

### 2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公

司按照修改后的等待期进行会计处理。

## (十八) 收入

### 1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。

- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司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。
- 客户已接受该商品或服务。

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，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司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。

## 2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司销售模式主要分为三类：商超模式、经销模式、零售模式（含线上电商自营）。同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。本公司销售商品确认收入的具体方法：

（1）商超模式：对商超的销售主要是基于购销合同的标准销售，公司根据和商超签订的年度框架式购销合同，按商超的具体采购订单需求进行发货，公司在发货时对该部分商品通过“发出商品”科目核算，由于商超促销折扣导致发货时暂时无法对价格进行确认，双方依据合同约定的账期对账、结算并开具发票确认收入；较少商超存在寄售代销，公司根据和商超签订的年度框架式寄售代销合同，公司根据商超实际销售进度发货，在发货时对该部分商品通过“发出商品”科目核算，商超定期向公司提供实际销售清单，按该期间商超实际销售数量与公司进行对账、结算并开具发票确认收入。

（2）经销模式：经销商定期或不定期下达具体订单需求、商品实物已送达经销商客户指定的交货地点、经销商客户收货后，开具发票确认销售商品收入。经销商一般非质量问题不接受退货，且一般以先款后货模式进行销售。

（3）零售模式：以提货单交给买方且买方收到实物商品、公司收到货款或取得索取货款的凭证时确认收入。线上自营部分，公司发出商品，消费者收到货物或系统默认收货，公司收到货款（达到可提取状态）时确认收入。客户通过第三方电商平台下单，公司电商部根据客户的订单进行配货、发货，委托第三方物流将货物运送至指定地点。若客户在电商平台主动确认收货，则公司以客户确认收货作为收入确认的依据；若客户未在电商平台主动确认收货，则公司以电商平台规定的自动确认收货时点作为确认收入的依据。

## （十九）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时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。
- 该成本增加了本公司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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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，本公司对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。

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

## (二十) 政府补助

### 1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关、与收益相关的具体标准为：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，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

### 2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

### 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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，本公司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。

(2) 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。

#### (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

## (二十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

### 1、 本公司作为承租人

#### (1) 使用权资产

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。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

## （2）租赁负债

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租赁负债。租赁负债按照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（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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照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。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

## （3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将

相关的租赁付款额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。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

#### (4) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

## 2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

#### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

#### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(八)金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为经营租赁的,本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理,并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值;
- 假如变更在租赁开始日生效,该租赁会被分类为融资租赁的,本公司按照本附注“三、(八)金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

### 3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(十八)收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

#### (1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分,计量售后租回所形成的使用权资产,并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为承租人继续确认被转让资产,同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

#### (2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的,公司作为出租人对资产购买进行会计处理,并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理;

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

### (二十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 100 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额大于 50 万元

### (二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

#### 1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(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单项交易), 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, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及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, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《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	递延所得税资产	858,166.29	723,214.36
	递延所得税负债	821,029.38	691,579.54
	未分配利润	37,136.91	31,634.82

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定			

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 12 月 31 日余额及 2022 年度发生额的影响金额	
		合并	母公司
执行《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”的规定	递延所得税资产	1,025,803.79	946,123.82
	递延所得税负债	979,039.62	905,921.32
	盈余公积	-3,163.48	-3,163.48
	未分配利润	3,163.48	3,163.48
	所得税费用	37,136.91	31,634.82

#### 四、 税项

##### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、0%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%

注：依据财政部、税务总局联合印发的《《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》（2023 年第 6 号）及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），国家税务总局印发的《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》（2023 年第 6 号），上海司牧食品有限公司、长沙大牧汗食品有限公司 2023 年符合小微企业条件，2023 年纳税年度享受对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## (二) 税收优惠

### 1、增值税

公司根据《财政部国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号），公司的牛羊肉产品属于部分鲜活肉蛋产品，对公司经营的牛羊肉产品免征增值税。

长沙大牧汗食品有限公司于 2017 年 4 月 14 日取得长沙市天心区国家税务局《纳税人减免税备案登记表》，对公司经营的牛羊肉产品免征增值税，减免期限：2017 年 1 月 1 日至 9999 年 12 月 31 日。

### 2、企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》财税〔2008〕149 号（规定、通知、批复），本公司牛羊肉加工属于农产品初加工所得，公司牛羊肉加工所得免征企业所得税。

长沙大牧汗食品有限公司牛羊肉加工属于农产品初加工所得，公司牛羊肉加工所得免征企业所得税。

### 3、房产税

根据《财政部、税务总局关于继续实行农产品批发市场农贸市场房产税城镇土地使用税优惠政策的通知》财税〔2019〕12 号规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对农产品批发市场、农贸市场（包括自有和承租，下同）专门用于经营农产品的房产、土地，暂免征收房产税和城镇土地使用税。对同时经营其他产品的农产品批发市场和农贸市场使用的房产、土地，按其他产品与农产品交易场地面积的比例确定征免房产税和城镇土地使用税。根据《财政部 税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》（2022 年第 4 号），财税〔2019〕12 号中规定的税收优惠政策，执行期限延长至 2023 年 12 月 31 日。长沙和力丰食品有限公司自有房产属于专门用于经营农产品的房产，享受暂免征收房产税的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,791.13	64,125.52
银行存款	40,693,991.79	10,044,063.91
其他货币资金	16.02	143,915.38
合计	40,703,798.94	10,252,104.81

### (二) 交易性金融资产

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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	50,328,926.03	60,284,616.75
其中：银行理财产品	50,153,726.03	60,093,816.75
权益工具投资	175,200.00	190,800.00
合计	50,328,926.03	60,284,616.75

### (三) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	44,065,981.92	56,384,869.69
1 至 2 年	3,876,659.76	6,230,249.75
2 至 3 年	5,811,791.50	1,828,342.86
3 至 4 年	1,807,980.75	811,220.81
4 至 5 年	808,227.42	14,092.57
5 年以上	14,092.57	
小计	56,384,733.92	65,268,775.68
减：坏账准备	13,308,903.20	9,132,317.21
合计	43,075,830.72	56,136,458.47

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	9,672,926.90	17.16	9,672,926.90	100.00		5,283,832.24	8.10	5,283,832.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	46,711,807.02	82.84	3,635,976.30	7.78	43,075,830.72	59,984,943.44	91.90	3,848,484.97	6.42	56,136,458.47
其中：										
账龄组合	46,711,807.02	82.84	3,635,976.30	7.78	43,075,830.72	59,984,943.44	91.90	3,848,484.97	6.42	56,136,458.47
合计	56,384,733.92	100.00	13,308,903.20	23.60	43,075,830.72	65,268,775.68	100.00	9,132,317.21	13.99	56,136,458.47

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提依据	上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
常熟每日优鲜电子商务有限公司	4,826,700.89	4,826,700.89	100.00	债务人即将破产，预计难以收回	4,826,700.89	4,826,700.89
步步高商业连锁股份有限公司	2,868,769.47	2,868,769.47	100.00	客户已无法偿还到期债务，债权人申请法院裁定重整		
南京永旭商业管理有限公司	1,520,325.19	1,520,325.19	100.00	公司胜诉，债务人无可执行财产		
合计	9,215,795.55	9,215,795.55			4,826,700.89	4,826,700.89

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	44,065,981.92	2,203,299.08	5.00
1至2年	226,093.53	22,609.36	10.00
2至3年	246,562.18	73,968.65	30.00
3至4年	1,350,849.40	675,424.70	50.00
4至5年	808,227.42	646,581.94	80.00
5年以上	14,092.57	14,092.57	100.00

错误!未提供文档变量。  
 错误!未提供文档变量。  
 财务报表附注

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	46,711,807.02	3,635,976.30	

### 3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
康成投资(中国)有限公司	22,162,404.75	39.31	1,108,120.24
北京京东世纪信息技术有限公司	6,101,303.87	10.82	305,065.19
常熟每日优鲜电子商务有限公司	4,826,700.89	8.56	4,826,700.89
步步高商业连锁股份有限公司	2,868,769.47	5.09	2,868,769.47
浙江农华优质农副产品配送中心有限公司	1,759,114.87	3.12	87,955.74
合计	37,718,293.85	66.90	9,196,611.53

## (四) 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	7,917,255.22	100.00	2,663,875.58	60.06
1至2年			1,771,572.94	39.94
合计	7,917,255.22	100.00	4,435,448.52	100.00

### 2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
明治(中国)投资有限公司广州分公司	2,395,892.19	30.26
山东省阳信广富畜产品有限公司	2,050,000.00	25.89
天津雀巢有限公司	1,096,829.71	13.85
河南润康食品有限公司	559,879.60	7.07
湖南雪帝食品科技有限公司	499,999.97	6.32

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
合计	6,602,601.47	83.39

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	828,733.06	1,339,633.37
合计	828,733.06	1,339,633.37

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	307,140.82	599,904.71
1 至 2 年	238,528.87	506,250.00
2 至 3 年	375,250.00	229,379.00
3 至 4 年	213,879.00	212,265.22
4 至 5 年	195,919.00	237,004.92
5 年以上	644,404.92	433,400.00
小计	1,975,122.61	2,218,203.85
减：坏账准备	1,146,389.55	878,570.48
合计	828,733.06	1,339,633.37

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,750.00	7.13	140,750.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,834,372.61	92.87	1,005,639.55	54.82	828,733.06	2,218,203.85	100.00	878,570.48	39.61	1,339,633.37
其中：										
账龄组合	1,834,372.61	92.87	1,005,639.55	54.82	828,733.06	2,218,203.85	100.00	878,570.48	39.61	1,339,633.37
合计	1,975,122.61	100.00	1,146,389.55	58.04	828,733.06	2,218,203.85	100.00	878,570.48	39.61	1,339,633.37

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按信用风险特征组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	307,140.82	15,357.04	5.00
1-2 年	238,528.87	23,852.89	10.00
2-3 年	266,500.00	79,950.00	30.00
3-4 年	193,879.00	96,939.50	50.00
4-5 年	193,919.00	155,135.20	80.00
5 年以上	634,404.92	634,404.92	100.00
合计	1,834,372.61	1,005,639.55	

(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	878,570.49			878,570.49
上年年末余额在本期				
--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	127,069.06		140,750.00	267,819.06
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,005,639.55		140,750.00	1,146,389.55



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(4) 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	1,874,804.00	1,949,358.30
代垫款项	67,586.82	85,745.55
员工暂支款	32,731.79	183,100.00
小计	1,975,122.61	2,218,203.85
减：坏账准备	1,146,389.55	878,570.48
合计	828,733.06	1,339,633.37

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
重庆恒都食品开发有限公司	押金、保证金	300,000.00	5年以上	15.19	300,000.00
上海上食肉类有限公司	押金、保证金	218,978.00	3-4年 95,878.00元，4-5年 77,800.00元，5年以上 45,300.00元	11.09	155,479.00
上海御桀企业管理有限公司	押金、保证金	108,750.00	2-3年	5.51	108,750.00
上海光炜企业管理有限公司	押金、保证金	107,047.08	1-2年	5.42	10,704.71
上海名联食品有限公司	押金、保证金	100,000.00	2-3年	5.06	30,000.00
合计		834,775.08		42.27	604,933.71

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			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	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	9,242,315.29	84,732.03	9,157,583.26	15,165,225.55	1,014,495.07	14,150,730.48
包材	2,367,797.05		2,367,797.05	2,570,250.43		2,570,250.43
库存商品	8,448,669.61	533,181.43	7,915,488.18	18,125,289.95	288,084.39	17,837,205.56
发出商品	13,697,332.69	448,310.43	13,249,022.26	16,569,158.14	483,261.18	16,085,896.96
合计	33,756,114.64	1,066,223.89	32,689,890.75	52,429,924.07	1,785,840.64	50,644,083.43

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,014,495.07	84,732.03		1,014,495.07	84,732.03	
库存商品	288,084.39	533,181.43		288,084.39	533,181.43	
发出商品	483,261.18	247,343.08		282,293.83	448,310.43	
合计	1,785,840.64	865,256.54		1,584,873.29	1,066,223.89	

## (七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税	453,673.07	3,425.84
预缴所得税	1,596,454.73	1,601,027.48
合计	2,050,127.80	1,604,453.32

## (八) 固定资产

### 1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	4,830,132.99	6,458,362.00
固定资产清理		
合计	4,830,132.99	6,458,362.00

### 2、 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,427,458.62	5,156,641.43	8,163,983.10	624,800.61	15,372,883.76
(2) 本期增加金额		55,486.73			55,486.73
— 购置		55,486.73			55,486.73
(3) 本期减少金额		70,039.62	1,564,612.67	59,779.49	1,694,431.78
—		70,039.62	1,564,612.67	59,779.49	1,694,431.78

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
处置或报废					
(4) 期末余额	1,427,458.62	5,142,088.54	6,599,370.43	565,021.12	13,733,938.71
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	217,590.13	4,095,993.71	4,063,645.32	537,292.60	8,914,521.76
(2) 本期增加金额	67,804.32	479,758.18	814,797.36	60,902.50	1,423,262.36
— 计提	67,804.32	479,758.18	814,797.36	60,902.50	1,423,262.36
(3) 本期减少金额		66,538.25	1,310,650.24	56,789.91	1,433,978.40
— 处置或报废		66,538.25	1,310,650.24	56,789.91	1,433,978.40
(4) 期末余额	285,394.45	4,509,213.64	3,567,792.44	541,405.19	8,903,805.72
3. 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					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	1,142,064.17	632,874.90	3,031,577.99	23,615.93	4,830,132.99
(2) 上年年末账面价值	1,209,868.49	1,060,647.72	4,100,337.78	87,508.01	6,458,362.00

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	7,249,165.51	7,249,165.51
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额	761,883.06	761,883.06
—处置	761,883.06	761,883.06
(4) 期末余额	6,487,282.45	6,487,282.45
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	3,222,719.84	3,222,719.84
(2) 本期增加金额	1,709,622.35	1,709,622.35
—计提	1,709,622.35	1,709,622.35
(3) 本期减少金额	544,202.18	544,202.18
—处置	544,202.18	544,202.18
(4) 期末余额	4,388,140.01	4,388,140.01
3. 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		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	2,099,142.44	2,099,142.44
(2) 上年年末账面价值	4,026,445.67	4,026,445.67

(十) 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
经营租入固定资产改良支出	710,948.93	348,700.00	259,396.29		800,252.64
合计	710,948.93	348,700.00	259,396.29		800,252.64

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

### 1、 未经抵销的递延所得税资产

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
资产减值准备	15,761,078.50	3,228,224.99	11,796,728.33	2,761,629.62
内部交易未实现利润	1,027,761.87	180,147.29	1,875,751.51	353,530.84
使用权资产	2,754,595.99	684,487.84	4,217,274.30	1,025,803.79
合计	19,543,436.36	4,092,860.12	17,889,754.14	4,140,964.25

### 2、 未经抵销的递延所得税负债

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
交易性金融工具公允价值变动	168,126.03	41,131.52	1,071,397.46	265,974.37
租赁负债	2,099,142.44	520,846.78	4,026,445.67	979,039.62
合计	2,267,268.47	561,978.30	5,097,843.13	1,245,013.99

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

### 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
可抵扣亏损	23,492,056.98	22,308,520.90
合计	23,492,056.98	22,308,520.90

### 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
2025 年	375,648.49	375,648.49	
2026 年	7,721,996.25	7,721,996.25	
2027 年	9,729,623.39	14,210,876.16	
2028 年	5,664,788.85		
合计	23,492,056.98	22,308,520.90	

### (十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	20,000,000.00	10,000,000.00
短期借款应付利息	13,194.44	11,152.77
合计	20,013,194.44	10,011,152.77

### (十三) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内 (含 1 年)	15,546,690.19	23,898,561.73
1 年以上	355,038.29	9,072.53
合计	15,901,728.48	23,907,634.26

### (十四) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,437,214.33	399,194.35
合计	1,437,214.33	399,194.35

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## (十五) 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
短期薪酬	3,890,729.11	21,648,110.20	22,320,670.03	3,218,169.28
离职后福利-设定提存计划	184,512.39	2,307,231.86	2,383,784.10	107,960.15
辞退福利		1,764,222.70	1,764,222.70	
合计	4,075,241.50	25,719,564.76	26,468,676.83	3,326,129.43

### 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	3,521,473.08	19,470,309.96	19,841,871.07	3,149,911.97
(2) 职工福利费		23,059.46	23,059.46	
(3) 社会保险费	369,256.03	1,393,774.76	1,694,773.48	68,257.31
其中：医疗及生育保险费	364,404.02	1,330,580.13	1,629,518.15	65,466.00
工伤保险费	4,852.01	63,194.63	65,255.33	2,791.31
(4) 住房公积金		756,949.76	756,949.76	
(5) 工会经费和职工教育经费		4,016.26	4,016.26	
合计	3,890,729.11	21,648,110.20	22,320,670.03	3,218,169.28

### 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
基本养老保险	178,951.42	2,234,200.61	2,308,466.43	104,685.60
失业保险费	5,560.97	73,031.25	75,317.67	3,274.55
合计	184,512.39	2,307,231.86	2,383,784.10	107,960.15

## (十六) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	280,885.89	570,954.67



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	10,997.92	41,220.34
个人所得税	27,347.83	51,627.49
城市维护建设税	10,979.46	25,048.29
教育费附加	6,282.80	14,823.88
地方教育费附加	4,188.52	9,882.59
印花税	1,838.51	24,559.61
合计	342,520.93	738,116.87

(十七) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	431,560.44	1,017,069.19
合计	431,560.44	1,017,069.19

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金	88,700.00	55,700.00
其他往来款	342,860.44	961,369.19
合计	431,560.44	1,017,069.19

(十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	891,817.83	2,076,294.97
合计	891,817.83	2,076,294.97

(十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	114,820.66	24,245.98
合计	114,820.66	24,245.98

(二十) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,923,912.50	4,539,579.29

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	期末余额	上年年末余额
减：未确认融资费用	169,316.51	322,304.99
减：一年内到期的租赁负债	891,817.83	2,076,294.97
合计	1,862,778.16	2,140,979.33

#### (二十一) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	87,108,000.00						87,108,000.00

#### (二十二) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、股本溢价	5,358,325.98			5,358,325.98
二、其他资本公积	1,421,532.31			1,421,532.31
合计	6,779,858.29			6,779,858.29

#### (二十三) 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	16,072,180.80			16,072,180.80
合计	16,072,180.80			16,072,180.80

#### (二十四) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	44,435,373.74	31,978,750.18
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	3,163.48	37,136.91
调整后年初未分配利润	44,438,537.22	32,015,887.09

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,154,568.60	13,019,812.53
减：提取法定盈余公积		597,162.40
应付普通股股利	8,710,800.00	
期末未分配利润	34,573,168.62	44,438,537.22

调整年初未分配利润明细：

1、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响年初未分配利润 3,163.48 元。

#### (二十五) 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
一、主营业务小计	247,429,478.24	198,177,859.60	311,689,443.74	241,198,929.09
其中：牛羊肉类	171,694,571.49	132,484,933.85	224,871,630.62	166,297,563.12
其他产品类	75,734,906.75	65,692,925.75	86,817,813.12	74,901,365.97
二、其他业务小计	273,374.61	278,617.81	521,201.74	1,013,209.09
合计	247,702,852.85	198,456,477.41	312,210,645.48	242,212,138.18

#### (二十六) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	95,322.27	137,888.19
教育费附加	56,211.30	80,945.09
地方教育费附加	37,490.25	53,908.64
印花税	62,581.10	109,376.22
其他	4,180.90	3,853.31
合计	255,785.82	385,971.45

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

### (二十七) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,680,751.07	18,811,761.25
劳务费	11,961,973.53	15,796,730.30
促销活动费	5,802,179.08	1,620,751.31
差旅费	955,215.93	1,029,908.88
折旧费	758,277.49	1,172,400.13
租赁费	737,987.91	838,110.60
业务招待费	548,657.42	662,240.16
其他	1,002,403.18	1,266,994.88
合计	37,447,445.61	41,198,897.51

### (二十八) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	7,429,668.57	6,672,639.43
服务费	990,199.13	800,985.73
租赁费	706,564.08	603,496.61
办公费	506,020.12	514,001.22
交通差旅费	151,912.99	78,448.91
业务招待费	131,931.88	85,438.60
折旧与摊销	168,471.68	189,541.49
其他	413,959.37	216,225.96
合计	10,498,727.82	9,160,777.95

### (二十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	498,219.88	954,456.27
其中：租赁负债利息费用	149,178.22	115,747.93
减：利息收入	32,807.67	78,335.79
其他支出	47,945.10	45,773.99
合计	513,357.31	921,894.47

### (三十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	6,604.65	9,056.10

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,090,000.00	470,507.73
合计	1,096,604.65	479,563.83

(三十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	251,644.88	380,720.91
处置交易性金融资产取得的投资收益		56,008.35
债务重组收益		-110,679.81
合计	251,644.88	326,049.45

(三十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	1,709,811.20	1,071,397.46
合计	1,709,811.20	1,071,397.46

(三十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,177,152.13	-5,500,723.65
其他应收款坏账损失	-267,819.06	-90,308.55
合计	-4,444,971.19	-5,591,032.20

(三十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-865,256.54	-1,783,329.55
合计	-865,256.54	-1,783,329.55

(三十五) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	193,892.02		193,892.02
使用权资产处置收益	8,211.82		8,211.82

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计	202,103.84		202,103.84

### (三十六) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废收益	189,793.60	12,081.60	189,793.60
其他	8,466.00		8,466.00
合计	198,259.60	12,081.60	198,259.60

### (三十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
未到货补偿	278,395.39	491,625.87	
非流动资产损坏报废损失		34,491.73	
对外捐赠	10,000.00	2,000.00	10,000.00
其他	96,522.52	37,141.58	96,522.52
合计	384,917.91	565,259.18	106,522.52

### (三十八) 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	83,837.57	134,869.30
递延所得税费用	-634,931.56	-868,790.62
合计	-551,093.99	-733,921.32

#### 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	-1,705,662.59
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-426,415.65
子公司适用不同税率的影响	-236,048.21

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	-13,316.13
非应税收入的影响	-2,050,009.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	63,566.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-449,065.36
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	2,560,194.18
研发费用加计扣除的影响（负数列示）	
所得税费用	-551,093.99

### (三十九) 每股收益

#### 1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-1,154,568.60	13,019,812.53
本公司发行在外普通股的加权平均数	87,108,000.00	87,108,000.00
基本每股收益	-0.01	0.15
其中：持续经营基本每股收益	-0.01	0.15
终止经营基本每股收益		

### (四十) 现金流量表项目

#### 1、 与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	本期金额	上期金额
政府补助	1,090,000.00	480,703.24
利息收入	32,807.67	39,580.94
往来款项及其他	447,945.49	
合计	1,570,753.16	520,284.18

##### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
付现费用支出	23,343,404.30	20,280,163.83
往来款项及其他	749,380.17	2,729,710.68
合计	24,092,784.47	23,009,874.51

## 2、与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	本期金额	上期金额
租赁费用	1,385,963.83	1,142,327.98
合计	1,385,963.83	1,142,327.98

## (四十一) 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
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,154,568.60	13,014,358.65
加：信用减值损失	4,444,971.19	5,591,032.20
资产减值准备	865,256.54	1,783,329.55
固定资产折旧	1,423,262.36	1,888,064.08
使用权资产折旧	1,709,622.35	1,731,756.15
长期待摊费用摊销	259,396.29	141,158.49
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）	-202,103.84	22,410.13
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-189,793.60	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,709,811.20	-1,071,397.46
财务费用（收益以“-”号填列）	498,219.88	915,701.42
投资损失（收益以“-”号填列）	-251,644.88	-326,049.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	48,104.13	-1,228,112.75
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-683,035.69	359,322.13
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,673,809.43	-569,737.09



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	5,199,641.82	-1,319,062.74
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-10,137,887.92	3,705,966.14
其他		-645,511.34
经营活动产生的现金流量净额	18,793,438.26	23,993,228.11
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	40,703,798.94	10,252,104.81
减：现金的期初余额	10,252,104.81	19,033,527.46
现金及现金等价物净增加额	30,451,694.13	-8,781,422.65

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	40,703,798.94	10,252,104.81
其中：库存现金	9,791.13	64,125.52
可随时用于支付的银行存款	40,693,991.79	10,044,063.91
可随时用于支付的其他货币资金	16.02	143,915.38
三、期末现金及现金等价物余额	40,703,798.94	10,252,104.81

## 六、 合并范围的变更

### (一) 其他原因的合并范围变动

本公司 2023 年无合并范围变更事项。

## 七、 在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要 经营 地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取 得 方 式
					直接	间接	
上海民维食品 有限公司	200 万 人民币	上海	上海	销售牛羊 肉、冷饮 等	100.00		购 入

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

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	
上海司牧食品 有限公司	600 万 人民币	上海	上海	销售牛羊 肉	100.00		设 立
长沙大牧汗食 品有限公司	250 万 人民币	长沙	长沙	加工牛羊 肉	100.00		设 立
长沙和力丰食 品有限公司	200 万 人民币	长沙	长沙	销售牛羊 肉、冷饮 等		100.00	购 入
杭州鹏辉达供 应链管理有限 公司	200 万 人民币	杭州	杭州	货物运输	100.00		设 立
连云港大牧汗 供应链管理有 限公司	200 万 人民币	连云 港	连云港	货物运输	100.00		设 立

## 八、 政府补助

### (一) 政府补助的种类、金额和列报项目

#### 1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益的项 目	政府补助金额	计入当期损益的金额	
		本期金额	上期金额
宝山区财政扶持资 金	590,000.00	590,000.00	240,000.00
食品产业市场开拓 补贴			100,000.00
园区奖励	100,000.00	100,000.00	100,000.00
工发专项奖补资金	400,000.00	400,000.00	
其他与收益相关的 政府补助			30,507.73
合计	1,090,000.00	1,090,000.00	470,507.73

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 九、与金融工具相关的风险

### (一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收账款、其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

#### 2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下

项目	期末余额						
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		20,013,194.44				20,013,194.44	20,013,194.44
应付账款		15,901,728.48				15,901,728.48	15,901,728.48
其他应付款		431,560.44				431,560.44	431,560.44
租赁负债		891,817.83	1,862,778.16			2,754,595.99	2,754,595.99
合计		37,238,301.19	1,862,778.16			39,101,079.35	39,101,079.35

项目	上年年末余额						
	即时偿还	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款		10,011,152.77				10,011,152.77	10,011,152.77
应付账款		23,907,634.26				23,907,634.26	23,907,634.26
其他应付款		1,017,069.19				1,017,069.19	1,017,069.19
租赁负债		2,076,294.97	2,140,979.33			4,217,274.30	4,217,274.30
合计		37,012,151.19	2,140,979.33			39,153,130.52	39,153,130.52

### 3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险。

### (1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 20.00 万元（2022 年 12 月 31 日：10.00 万元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

## (二) 金融资产转移

### 1、 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
转让保理公司应收账款	不附追索权	1,240,825.11	62,041.26
合计		1,240,825.11	62,041.26

## 十、 关联方及关联交易

### (一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：自然人肖明卫，对本公司的直接持股比例为 50.5403%，其配偶黄海鹰直接持股比例为 12.3984%，合计持股比例为 62.9387%，被视为一致行动人，为公司的实际控制人。

### (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
肖泽宇	实控人肖明卫儿子

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宿迁市德旺食品有限公司	肖明卫持股比例 25%
上海云陞投资管理中心（有限合伙）	肖泽宇持股比例 66.37%；黄海鹰担任执行事务合伙人，持股比例 20%
上海亨泽食品有限公司	肖泽宇持股比例 85%，上海粽泽企业管理合伙企业（有限合伙）持股 15%
上海粽泽企业管理合伙企业（有限合伙）	肖明卫持股比例 80%，黄海鹰持股比例 20%

#### (四) 关联交易情况

##### 1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
上海亨泽食品有限公司	采购商品	7,946,388.46	14,791,573.46

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 2、 关联担保情况

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
肖明卫；黄海鹰；上海民维食品有限公司	10,000,000.00	2023-12-28	2027-06-27	否
肖明卫；黄海鹰；上海民维食品有限公司	10,000,000.00	2023-6-27	2027-6-26	否
肖明卫；黄海鹰；肖泽宇	10,000,000.00	2022-8-24	2025-8-24	是

## 3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,406,600.00	2,400,476.00

## 十一、 承诺及或有事项

截至本财务报告日止，本公司无需要披露的承诺及或有事项。

## 十二、 资产负债表日后事项

截至本财务报告日止，本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

## 十三、 其他重要事项

截至本财务报告日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、 母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	34,981,607.25	52,733,984.29
1 至 2 年	1,405,871.10	4,277,681.83
2 至 3 年	3,859,223.58	1,806,552.69
3 至 4 年	1,806,552.69	653,374.30
4 至 5 年	653,374.30	14,092.57
5 年以上	14,092.57	
小计	42,720,721.49	59,485,685.68

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

账龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	7,431,461.55	7,009,261.33
合计	35,289,259.94	52,476,424.35



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	5,283,832.24	12.37	5,283,832.24	100.00		5,283,832.24	8.88	5,283,832.24	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,436,889.25	87.63	2,147,629.31	5.74	35,289,259.94	54,201,853.44	91.12	1,725,429.09	3.18	52,476,424.35
其中：										
账龄组合	19,319,847.20	45.22	2,147,629.31	11.12	17,172,217.89	21,005,963.63	35.32	1,725,429.09	8.21	19,280,534.54
关联方组合	18,117,042.05	42.41			18,117,042.05	33,195,889.81	55.80			33,195,889.81
合计	42,720,721.49	100.00	7,431,461.55	17.40	35,289,259.94	59,485,685.68	100.00	7,009,261.33	11.78	52,476,424.35

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
常熟每日优鲜电子商务有限公司	4,826,700.89	4,826,700.89	100.00	债务人即将破产，预计难以收回	4,826,700.89	4,826,700.89
合计	4,826,700.89	4,826,700.89			4,826,700.89	4,826,700.89

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
①账龄组合			
1年以内	16,864,565.20	843,228.26	5.00
1至2年	193,098.85	19,309.89	10.00
2至3年	245,294.94	73,588.48	30.00
3至4年	1,349,421.34	674,710.67	50.00
4至5年	653,374.30	522,699.44	80.00
5年以上	14,092.57	14,092.57	100.00
小计	19,319,847.20	2,147,629.31	
②关联方组合			
1年以内	18,117,042.05		
小计	18,117,042.05		
合计	42,720,721.49	2,147,629.31	

3、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
上海民维食品有限公	10,210,593.96	23.90	

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备
司			
北京京东世纪信息技术有限公司	6,101,303.87	14.28	305,065.19
常熟每日优鲜电子商务有限公司	4,826,700.89	11.30	4,826,700.89
上海司牧食品有限公司	3,097,833.98	7.25	
连云港大牧汗供应链管理有限公司	2,199,929.33	5.15	
合计	26,436,362.03	61.88	5,131,766.08

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,032,101.72	3,394,889.79
合计	2,032,101.72	3,394,889.79

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	511,438.00	1,083,811.08
1至2年	447,547.08	2,135,188.95
2至3年	1,170,788.95	181,501.00
3至4年	168,001.00	175,865.22
4至5年	166,519.00	147,060.00
5年以上	511,360.00	379,300.00
小计	2,975,654.03	4,102,726.25
减：坏账准备	943,552.31	707,836.46
合计	2,032,101.72	3,394,889.79

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	140,750.00	4.73	140,750.00	100.00						
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,834,904.03	95.27	802,802.31	28.32	2,032,101.72	4,102,726.25	100.00	707,836.46	17.25	3,394,889.79
其中：										
账龄组合	1,482,865.08	49.83	802,802.31	54.14	680,062.77	1,810,687.30	44.13	707,836.46	39.09	1,102,850.84
关联方组合	1,352,038.95	45.44			1,352,038.95	2,292,038.95	55.87			2,292,038.95
合计	2,975,654.03	100.00	943,552.31	31.71	2,032,101.72	4,102,726.25	100.00	707,836.46	17.25	3,394,889.79

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
①账龄组合			
1 年以内	261,438.00	13,071.90	5.00
1 至 2 年	197,547.08	19,754.71	10.00
2 至 3 年	210,000.00	63,000.00	30.00
3 至 4 年	148,001.00	74,000.50	50.00
4 至 5 年	164,519.00	131,615.20	80.00
5 年以上	501,360.00	501,360.00	100.00
小计	1,482,865.08	802,802.31	
②关联方组合			
1 年以内	250,000.00		
1-2 年	250,000.00		
2-3 年	852,038.95		
小计	1,352,038.95		
合计	2,834,904.03	802,802.31	

(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	707,836.46			707,836.46
上年年末余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失(未发生信 用减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生信 用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提	94,965.84		140,750.00	235,715.84
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	802,802.31		140,750.00	943,552.31

(4) 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	1,592,731.08	1,625,423.30
关联方往来款	1,352,038.95	2,292,038.95
代垫款项	30,884.00	45,264.00
员工暂支款	-	140,000.00
小计	2,975,654.03	4,102,726.25
减：坏账准备	943,552.31	707,836.46
合计	2,032,101.72	3,394,889.79

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

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
杭州鹏辉 达供应链 管理有限 公司	往来款	1,352,038.95	1 年 以 内 250,000.00 元, 1-2 年 250,000.00 元, 2-3 年 852,038.95	45.44	

错误!未提供文档变量。  
 错误!未提供文档变量。  
 财务报表附注

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
			元		
重庆恒都食品开发有限公司	押金、保证金	300,000.00	5年以上	10.08	300,000.00
上海上食肉类有限公司	押金、保证金	185,600.00	3-4年 83,000.00元，4-5年 68,300.00元，5年以上 34,300.00元	6.24	130,440.00
上海御筑企业管理有限公司	押金、保证金	108,750.00	2-3年	3.65	108,750.00
上海光炜企业管理有限公司	押金、保证金	107,047.08	1-2年	3.60	10,704.71
合计		2,053,436.03		69.01	549,894.71

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,946,385.16		8,946,385.16	8,946,385.16		8,946,385.16
合计	8,946,385.16		8,946,385.16	8,946,385.16		8,946,385.16

#### 1、 对子公司投资

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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
上海民维食品有限公司	846,385.16				846,385.16		
长沙大牧汗食品有限公司	4,100,000.00				4,100,000.00		
上海司牧食品有限公司	2,000,000.00				2,000,000.00		
杭州鹏辉达供应链管理有限公司	1,500,000.00				1,500,000.00		
连云港大牧汗供应链管理有限公司	500,000.00				500,000.00		
合计	8,946,385.16				8,946,385.16		

#### (四) 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
一、主营业务小计	196,711,923.39	173,693,785.68	263,528,639.45	228,410,603.17
其中：牛羊肉类	133,333,257.53	116,165,876.62	191,512,146.69	164,219,698.62
其他产品类	63,378,665.86	57,527,909.06	72,016,492.76	64,190,904.55
二、其他业务小计				
合计	196,711,923.39	173,693,785.68	263,528,639.45	228,410,603.17

#### (五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品的投资收益	251,644.88	380,720.91
处置交易性金融资产取得的投资收益		6,389.28



错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

项目	本期金额	上期金额
子公司分红		619,621.94
合计	251,644.88	1,006,732.13

## 十五、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	202,103.84	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,096,604.65	
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	1,961,456.08	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	73,840.98	
小计	3,334,005.55	
所得税影响额	14,777.43	
合计	3,319,228.12	

### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元）
		基本每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.75	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.91	-0.05

错误!未提供文档变量。  
错误!未提供文档变量。  
财务报表附注

---

上海大牧汗食品股份有限公司  
(加盖公章)  
二〇二四年四月二十四日

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

## 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	3,161,924.63	4,187,728.42	2,054,685.21	2,912,851.50
递延所得税负债	265,974.37	1,245,013.99	64,662.48	885,691.86
未分配利润	44,435,373.74	44,432,210.26	31,978,750.18	32,015,887.09
盈余公积	16,075,344.28	16,078,507.76		
所得税费用	-771,058.23	-733,921.32		

#### (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、 会计政策变更

(1) 执行《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”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“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”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（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单项交易），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，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及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，企业应当按照该规定进行调整。

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

本公司自 2022 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：			
会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《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”的规定	递延所得税资产	858,166.29	723,214.36
	递延所得税负债	821,029.38	691,579.54
	未分配利润	37,136.91	31,634.82
对 2022 年 12 月 31 日余额及 2022 年度发 生额的影响金额			
会计政策变更的内 容和原因	受影响的报表项目	合并	母公司
		生额的影响金额	
执行《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”的规定	递延所得税资产	1,025,803.79	946,123.82
	递延所得税负债	979,039.62	905,921.32
	盈余公积	-3,163.48	-3,163.48
	未分配利润	3,163.48	3,163.48
	所得税费用	37,136.91	31,634.82

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	202,103.84
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,096,604.65
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	1,961,456.08
债务重组损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	73,840.98

错误!未提供文档变量。

错误!未提供文档变量。

财务报表附注

非经常性损益合计	3,334,005.55
减：所得税影响数	14,777.43
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,319,228.12

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用