

西王食品股份有限公司

2023 年年度报告



西王食品
XIWANG FOOD

2023 年 4 月

2023 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王辉、主管会计工作负责人王海芝及会计机构负责人（会计主管人员）王海芝声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

1、食品安全风险

虽然公司有严格的质量控制体系，自成立以来亦未发生食品安全方面的责任事故，但若发生行业系统性的食品安全质量事件等不可预计的风险，可能会对公司的信誉度、市场形象、终端销售等造成一定的负面影响。

2、原材料价格波动风险

原料采购价格的波动将对产品毛利率产生一定影响，公司通过储备多家供应商、合理把握采购节奏，加强生产管理控制等方式满足公司原料需求，并通过签署远期锁价等方式尽量控制原料价格上涨带来的风险，但仍不能排除未来对公司生产经营产生不利影响。

3、市场竞争风险

玉米油产业的前景呈现出积极的发展趋势，玉米油市场长期存在巨大的新增需求，这将吸引更多资本进入市场竞争，新进入者的加入及消费者偏好

的变化都可能对现有企业的市场地位造成影响，公司需要不断创新产品、提升品牌影响力和服务质量，以维持竞争优势。

4、汇率风险

在中美摩擦持续反复以及国际错综复杂的政治经济背景下，人民币兑美元汇率可能产生波动，对于上市公司而言，人民币汇率波动对于公司的经营状况和盈利变动可能带来一定的影响。公司将结合汇率波动方向在销售定价时增加汇率折算空间弹性，及时关注汇率走势，利用银行或金融机构提供的金融工具，提高汇率风险控制能力。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 1,079,428,095 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标	7
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 公司治理	37
第五节 环境和社会责任.....	52
第六节 重要事项	53
第七节 股份变动及股东情况.....	59
第八节 优先股相关情况.....	67
第九节 债券相关情况	68
第十节 财务报告	69

备查文件目录

- （一）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。
- （二）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。
- （三）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- （四）其他有关资料。

释 义

释义项	指	释义内容
本集团	指	西王食品股份有限公司及其合并范围内子公司
公司/西王食品	指	西王食品股份有限公司
西王集团、控股股东	指	西王集团有限公司
山东西王	指	山东西王食品有限公司
西王香港	指	西王食品（香港）有限公司
西王北京	指	西王食品（北京）有限公司
西王青岛	指	西王食品（青岛）有限公司
Iovate 公司	指	Xiwang Iovate Holdings Company Limited (British Columbia)
北京奥威特	指	北京奥威特运动营养科技有限公司
北京健康管理	指	北京奥威特运动营养健康管理有限公司
山东奥威特	指	山东奥威特运动营养科技有限公司
上市公司审计机构/中兴财	指	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法（2018 修订）》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法（2019 修订）》
《公司章程》	指	《西王食品股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	西王食品	股票代码	000639
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	西王食品股份有限公司		
公司的中文简称	西王食品		
公司的外文名称（如有）	Xiwang Foodstuffs Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Xiwang Foodstuffs		
公司的法定代表人	王辉		
注册地址	山东省邹平市西王工业园		
注册地址的邮政编码	256209		
公司注册地址历史变更情况	1、2011年3月8日，注册地址由“湖南省株洲市车站路1号”变更为“山东省邹平县西王工业园”；2、2019年5月17日，注册地址由“山东省邹平县西王工业园”变更为“山东省邹平市西王工业园”。		
办公地址	山东省邹平市西王工业园		
办公地址的邮政编码	256209		
公司网址	http://www.xwsp.cc/		
电子信箱	xiwangfoodstuffs@xiwang.com.cn		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王超	张婷
联系地址	山东省邹平市西王工业园	山东省邹平市西王工业园
电话	0543-4868888	0543-4868888
传真	0543-4868888	0543-4868888
电子信箱	wangchao@xiwang.com.cn	zhangting@xiwang.com.cn

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	《中国证券报》、《证券时报》
公司披露年度报告的媒体名称及网址	http://www.cninfo.com.cn
公司年度报告备置地点	董事会办公室

四、注册变更情况

统一社会信用代码	91370000184280878R
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	(1)1996年，公司主营：住宿、饮食、旅游、文化娱乐、建筑装饰、汽车运输、理发、美容服务、五金、交电、化工、百货、针纺织品、其他食品、副食品、日用

	<p>杂货批零兼营。兼营：一般劳保用品、铸锻件及通用零部件、化工原料、金属材料、普通机械、电器机械及器材批零兼营。(2)1998 年，经营范围：住宿、饮食、旅游、文化娱乐、建筑装饰、汽车运输、理发美容服务、五金、交电、化工、百货、针纺织品、其他食品、副食品、日用杂货批零兼营。(3)2001 年 10 月，公司变更经营范围：投资社会服务、汽车运输、建筑装饰、食品、副食品销售等行业；销售五金、交电、百货、针纺织品、日用杂货、普通机械、电气机械及器材、铸锻件及零部件和政策允许的金属材料、化工原料、化工产品。(4)2003 年，公司经营范围：生产、销售阀门、管件、新型化学建材及其它建筑材料及提供住宿、餐饮等服务。(5)2011 年，经山东省工商行政管理局核准，公司经营范围变更为：包括前项许可经营项目和一般经营项目。其中前项许可经营项目：预包装食品批发兼零售；一般经营项目：对食品行业投资，进出口业务。(6)2014 年经山东省工商行政管理局核准，公司经营范围变更为：预包装食品的批发兼零售（有效期限以许可证为准）。对食品行业投资，进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。</p>
历次控股股东的变更情况（如有）	<p>(1)1997 年 9 月 15 日，株洲市劳动就业管理局将其持有的公司法人股全部协议转让给福建省晋江万时红成飞摩托车有限公司（简称万时红公司）。转让股份占本公司总股本的 19.66%。万时红公司成为本公司第一大股东。(2)福建晋江万时红成飞摩托车有限公司于 2000 年 5 月 9 日与福州保税区华裕企业公司（以下简称华裕公司）签订协议，将其持有的公司法人股转让给华裕公司，华裕公司成为公司第一大股东。(3)沈阳宏元集团有限公司（以下简称沈阳宏元）分别与长沙创科实业有限公司（以下简称创科实业）、长沙楚海实业有限公司（以下简称楚海实业）、中科企投资有限公司（以下简称中科企）于 2000 年 12 月 18 日签订了股权转让协议，一次性受让创科实业、楚海实业、中科企分别持有的公司法人股。本次股份转让后，沈阳宏元共持有公司总股数占总股本的 27.72%，成为第一大股东。</p> <p>(4)2008 年 3 月，公司原第一大股东沈阳宏元与深圳市赛洛实业发展有限公司（以下简称深圳赛洛）签署《股权转让协议》，将所持有的公司限售流通股全部转让给深圳赛洛。深圳赛洛成为第一大股东。(5)2009 年 12 月，山东永华投资有限公司（以下简称山东永华）与沈阳宏元签署《债权转让协议》，山东永华受让了沈阳宏元对深圳赛洛因 2008 年 3 月签署的《股份转让协议》及其他相关协议而产生的债权。依据该《债权转让协议》，山东永华以深圳赛洛为被告向山东省滨州市中级人民法院提起诉讼，要求深圳赛洛履行其在相关合同项下债务。该诉讼经山东省滨州市中级人民法院审理并于 2009 年 12 月 29 日下达民事调解书（[2009]滨中商初字第 36 号）。该调解书确认，深圳赛洛以其持有的金德发展 1,270 万股限售流通股股份抵偿其对山东永华的全部债务。2010 年 1 月 6 日，该部分股权完成过户登记手续。本次股权变动后，山东永华成为公司第一大股东。</p> <p>(6)2010 年 12 月 21 日，中国证监会下发《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》（证监许可[2010]1882 号）。本次新增股份完成后，西王集团成为本公司第一大股东。</p>

五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座
签字会计师姓名	崔志彪、代娜

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

	2023 年	2022 年	本年比上年增减	2021 年
营业收入（元）	5,490,278,897.38	6,070,815,722.31	-9.56%	6,354,734,814.25
归属于上市公司股东的净利润（元）	-16,865,799.90	-618,683,746.48	97.27%	183,555,752.21
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	26,777,481.99	-616,835,808.85	104.34%	158,980,151.36
经营活动产生的现金流量净额（元）	425,693,522.60	58,777,725.82	624.24%	-176,471,601.62
基本每股收益（元/股）	-0.0156	-0.5700	97.26%	0.1700
稀释每股收益（元/股）	-0.0156	-0.5700	97.26%	0.1700
加权平均净资产收益率	-0.51%	-17.42%	16.91%	4.94%
	2023 年末	2022 年末	本年末比上年末增减	2021 年末
总资产（元）	7,155,342,510.45	7,077,115,161.67	1.11%	7,713,945,865.65
归属于上市公司股东的净资产（元）	3,337,898,102.17	3,323,994,516.47	0.42%	3,778,726,656.69

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

项目	2023 年	2022 年	备注
营业收入（元）	5,490,278,897.38	6,070,815,722.31	无
营业收入扣除金额（元）	0.00	0.00	无
营业收入扣除后金额（元）	5,490,278,897.38	6,070,815,722.31	无

七、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,420,517,909.35	1,312,295,346.06	1,408,916,945.91	1,348,548,696.06
归属于上市公司股东的净利润	-42,239,925.91	-9,021,052.45	57,556,595.59	-23,161,417.13
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-45,630,437.26	-7,369,903.53	58,933,088.71	20,844,734.07
经营活动产生的现金流量净额	21,189,418.56	38,050,234.39	121,067,833.38	245,386,036.27

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

□是 否

九、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-1,523,608.05	-107,636.33	21,597.70	
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）	959,217.15	1,293,621.80	537,508.10	
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	-40,826.76		432.24	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,257,842.42	2,744,378.68	1,888,543.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			35,584,765.95	
补偿款罚息	-5,809,292.91	-5,378,974.91	-4,980,532.33	春华补偿款罚息
权益工具投资公允价值变动产生损益			339,964.49	
减：所得税影响额	-18,376,434.65	405,767.77	6,596,539.90	
少数股东权益影响额（税后）	-10,652,636.45	-6,440.90	2,220,138.40	
合计	-43,643,281.89	-1,847,937.63	24,575,600.85	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

(一) 行业发展情况

公司所处的行业为食品加工业，主要产品为玉米油、葵花籽油、菜籽油、花生油等食用植物油，以及运动营养和体重管理产品其主要品牌包括 MuscleTech、SixStar、Hydroxycut、PurelyInspired 等，覆盖了从日常饮食到运动营养的多个方面，旨在为消费者提供全面的健康食品解决方案。

1、食用油行业

(1) 大健康概念兴起，绿色健康食用油的需求增加

大健康概念的兴起对玉米油等食用油的市场需求产生了显著影响。首先，随着消费者健康意识的提高，对食用油的品质化、健康化需求日益增强。玉米油作为一种高品质的营养健康植物油，因其独特的色泽与香气以及在深度煎炸时的稳定性，受到了市场的青睐。特别是玉米油中含有的玉米黄质能预防视网膜病变和眼睛疲劳，尤其对于手机、电脑等电子产品普及化、日常化的时代，玉米油更具备一定的营养保健价值，这与大健康概念下消费者对健康食品的需求相契合。

此外，根据国家统计局数据显示，国内食用油零售市场规模约 3000 亿元，市场前景广阔。世界卫生组织推荐的食用油排行榜中，玉米胚芽油位列其中，按照发达国家食用油的发展趋势，未来将推动高端优质油种消费增加，结构性升级已是竞争重点，而玉米油作为国民健康用油首选，市场前景看好，符合健康消费新趋势。

(2) 食用油是日常生活必需消费品

日常烹饪中均需要食用油作为原料，无论餐饮市场或大众口味如何变化，食用油都是烹饪的必需品，具有一定的刚性需求属性。食用油作为生活必需品，根据中国农业农村部公布农产品供需分析报告，食用油的需求量呈逐年上升趋势，预计 2029 年将达到 4945 万吨，具有稳定的消费市场需求及极高的重复购买率特性，玉米油市场虽然短期内面临需求疲软和价格下跌的挑战，但消费者对健康食品的需求增加，会进一步推动玉米油的市场需求增长，长期发展前景仍然乐观。

(3) 品牌背书的重要性不断增强

食用油行业频出食品安全质量问题，出现质量问题的油品以杂牌油、自榨油和小油厂的散油以及贴牌厂商为主，因此，选择正规渠道购买的、符合安全标准、信誉好、质量高的品牌食用油是保证安全性的重要措施。

食用油龙头品牌能提升消费者的信任度和认同感，品牌不仅是产品质量的保证，也是消费者购买决策的重要依据。品牌通过使消费者使用商品产生好感，形成品牌忠诚，促使消费者重复购买，进一步强调了品牌在建立消费者信任和促进重复购买中的作用，具有品牌美誉度的食用油企业市场份额将逐步提高。

（4）小包装油具有广阔市场前景

随着消费者对健康饮食的重视以及家庭小型化、“一人经济”的盛行，小规格的包装食用油因其便捷性和健康性受到越来越多消费者的青睐，其渗透率将持续提升。此外，电商线上市场的重要性持续凸显，全国实务商品网上零售占比不断提升，小包装食用油具有物流成本低等特点，对于线上销售渠道具有重要影响。

小包装食用油便于携带和使用，同时也有利于保鲜和防止氧化，越来越多的消费者愿意在健康产品上花费更多，随着共同富裕相关政策逐步落地，20 世纪 90 年代后出生的群体逐渐成为市场消费主力，他们更倾向于选择高端、健康、高品质的小包装食用油。

（5）少油烟食用油市场前景广阔

随着消费者健康意识的提升，对食用油的需求逐渐从单一的口感转变为更加注重健康、营养以及烹饪过程中的油烟问题。特别是对于热炒等高温烹饪方式，消费者对少油烟的诉求增强，这推动了高烟点、少油烟等食用油产品的发展。

玉米油健康、营养、烟点高、营养流失少的特性，受到越来越多消费者的青睐，公司将通过产品创新和市场教育，进一步满足消费者的这一需求，以抓住市场机遇。

2、运动营养行业

（1）逐渐崛起的小众保健品赛道

根据欧睿国际数据，2023 年全球运动营养市场规模达到 197.29 亿美元，同比增长 6.3%，中国运动营养市场同比增长 19%。根据 Grand View Research 的报告，预计 2023 年到 2027 年的年复合增长率（CAGR）为 8.9%。

（2）国内运动营养市场有巨大提升空间

根据 IQVIA，国内消费者对“运动恢复”的概念近年逐渐增强，随着国民健身需求、产业业态和消费者认知的发展，运动营养市场容量将迎来高速增长，2022 年国务院办公厅

印发《十四五国民健康规划》，指出 2025 年经常参与体育锻炼的人数比例要达到 38.5%，自上而下支持全民健身以及相关产业发展，为运动营养市场发展打下基础。

（3）政策支持

国内运动营养品市场的发展潜力，还受益于消费升级和政府推动全民健身的大健康背景。根据国务院发布的《全民健身政策 2021-2025 年》，到 2025 年全民健身公共服务体系更加完善，人民群众体育健身更加便利，健身热情进一步提高，定期参加体育锻炼人数比例提高到总人口的 38.5%，县（市、区）、乡镇（街道）、行政村（社区）三级公共健身设施和社区 15 分钟健身圈实施全覆盖，每千人拥有社会体育指导员 2.16 名，带动全国体育产业总规模达到 5 万亿元。因此，运动营养有望扩大核心用户，如专业运动员和健美运动员，以吸引日益多样化的休闲用户消费基础。

（4）科技创新赋能，出现更多破圈产品，产品市场更加细分

在日常健身和专业运动场景中，消费者对运动营养产品的认知不断提升，其已不再是专业运动员的专属，正从运动员专业市场逐渐发展为面向运动健身爱好者、年轻女性、职场人士以及希望优雅变老的中老年等大众人群普通市场，运动营养市场正朝着多元化、广泛性发展。为应对行业市场规模持续扩大，消费群体的变化和多元化的消费需求，行业也不断推陈出新，需要提供更多的产品满足需求，以科技赋能产业高质量发展，将有更多的破圈产品（如蛋白追求、减糖革命、轻食等，以及待开发的蓝海市场：电竞和野外旅行、探险等特殊运动场景），给消费者提供支持和改变。

（5）颜值经济时代专业的体重管理产品需求巨大

根据世界肥胖联盟的统计和预测，成年肥胖人口年均增长率达 4.3%，未成年肥胖人口年均增长率为 5.4%；中国成年肥胖人口年均增长率为 5.4%，未成年肥胖人口年均增长率为 6.6%，高于全球平均增速。2024 年初，上映的电影“热辣滚烫”在社交媒体上的火爆也体现了减肥市场的需求爆发正在到来。

（6）良好的健康状态和免疫力成为刚需

运动健身是一种很有效的增强身体抵抗力和免疫力的方式，当病毒或异物冲破防线侵入人体后，在无特效药物作用下，人体的抵抗力就是对抗疾病最有效的药物，抵抗力的高低程度也直接影响疾病的愈后情况。运动健身可促进人体新陈代谢，使肺活量增强，从而使心肺功能提高、改善，运动营养品将会更加得到重视，以满足消费者的需求。

（二）发展阶段

食用油业务：

大健康概念的兴起助力了市场需求的释放，玉米油因其富含人体必需的营养成分，对改善心脑血管、降低胆固醇、平衡膳食、减少脂肪堆积等具有积极作用，此外，玉米油中含有的玉米黄质能预防视网膜病变，预防眼睛疲劳，具备一定的营养保健价值，符合未来大健康消费升级的趋势。

目前，食用油行业处于一个既有增长潜力又面临挑战的发展阶段，市场需求的增长为行业发展提供了机遇，特别是消费者健康意识的不断觉醒为玉米油的推广提供了有力支持和更多的发展机遇，然而，市场竞争、价格波动、饮食习惯等因素仍然是行业发展中需要关注和解决的问题。

运动营养业务：

全球运动营养行业正处于成长期或成熟期之间，因为市场规模持续扩大，且增长率保持在一个相对稳定的水平。从市场规模和增长速度来看，全球运动营养市场正在经历稳定的增长。根据 Grand View Research 的报告，预计 2023 年到 2027 年的年复合增长率（CAGR）为 8.9%，数据表明行业正处于一个稳定增长的阶段。

中国运动营养行业正处于初期发展阶段和成长期之间，随着市场需求的增加、政策的支持以及消费者对健康生活方式的追求，未来将进入更成熟的发展阶段，全球市场占比有望提升。从市场规模和增长速度来看，中国运动营养市场预计在未来几年内将持续增长，据欧睿国际预测，到 2024 年，中国的运动营养市场销售额增速也有望超过欧美市场。

亚太地区的运动营养市场规模预计将从 2023 年的 91.31 亿美元增长到 2028 年的 125.93 亿美元，预测期内（2023-2028 年）复合年增长率为 6.64%，这表明亚太地区，尤其是中国市场，是推动该区域增长的主要力量。中国市场的增长速度明显高于全球平均水平以及其他特定地区如亚太地区。

（三）周期性特点

食用油业务：食用油为居民日常生活的必需品，市场需求不存在显著的周期性。受国际农产品原料现货和期货价格的变化、区域性、以及特定年份如干旱、洪涝等天气影响，食用油价格会呈现波动，此外，特定时期如中秋、春节等节日前通常为销售旺季。

运动营养业务：虽然行业整体上呈现出稳定增长的趋势，周期性较弱，但市场仍存在一定的周期性，如奥运会等特定事件或活动、政策支持体育强国等会对市场需求产生短期影响，需密切关注市场动态，以抓住行业发展机遇。

（四）公司所处的行业地位

食用油业务：公司是国内最大的玉米胚芽油生产基地，玉米油市场占有率已达 30%以上，国内唯一做玉米深加工和玉米全产业链的企业。

公司被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”，连续多次入选“中国好粮油”，连续多年被评为“山东名牌产品”，“第十一届全国运动会指定用油”，第一批“好品山东”代表品牌，西王商标被评为“中国驰名商标”，为国家高新技术企业、全国粮油科技创新型企业、山东省放心消费示范单位，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。报告期内，公司依托在食用油领域一贯的优质健康绿色安全特性，获得“第十二批全国性放心粮油示范企业”，中国“十佳”粮油品牌、2023 中国糖酒食品行业年度影响力品牌、全国放心粮油示范工程示范企业、2023 食用油 30 强、山东放心消费示范企业，西王玉米胚芽油被山东省粮食和物资储备局授予“齐鲁粮油”最具特色产品奖，成为玉米油品类中唯一获此荣誉的产品。西王食品连续七年蝉联山东省玉米油单项制造冠军。

公司通过了以下管理体系认证：GB/T 19001-2016/ISO 9001：2015 质量管理体系、GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015 环境管理体系、ISO 22000：2018 食品安全管理体系、GB/T 45001-2020/ISO 45001：2018 职业健康安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系、GB/T 29490-2013 知识产权管理体系。

另外，公司是国内领先的拥有全产业链控制条件的玉米油生产企业，拥有食用油行业领先的科研开发能力及分析检测能力，具有食用油产品全项指标检测能力，是国内同行业中少数几家全套引进国际最先进设备的企业之一。

运动营养业务：Iovate 为全球最大的运动营养及体重管理公司，拥有全球性的销售渠道，其产品销往 140 多个国家和地区，拥有丰富的国际经营及销售经验，熟悉国际市场环境和行情，主打品牌竞争力强，旗下目前拥有 MuscleTech、SixStar、Hydroxycut、PurelyInspired 等主打品牌，具备较强竞争力，在美国 FDMC 及沃尔玛等渠道中销售均排名前列。MuscleTech 是行业标杆性产品的代表，为全球健身爱好者及运动员提供补给食品，SixStar 为北美运动营养市场高端运动保健品的代表占有率排名前列，Hydroxycut 是美国市场排名第一的体重管理类保健品，PurelyInspired 在北美市场是高速成长的植物基营养品品牌，肌肉科技品牌连续第 8 年蝉联品类第一。

二、报告期内公司从事的主要业务

（一）报告期内所从事的主要业务

2023 年，市场环境继续发生着深刻的变化，面对巨大的挑战和困难，市场动荡起伏，公司有效贯彻年度经营目标，全体干部员工一路披荆，却毅然前行，在平凡的岗位上做出不凡的努力，持续聚焦核心业务和产品，不断发挥创新和创造性的力量，盈利能力与现金流等核心指标进一步改善，展现了公司经营韧性和高质量发展的态势。

食用油业务：

1、品牌力

报告期内，公司依托在食用油领域一贯的优质健康绿色安全特性，获得“第十二批全国性放心粮油示范企业”，中国“十佳”粮油品牌、2023 中国糖酒食品行业年度影响力品牌、全国放心粮油示范工程示范企业、2023 食用油 30 强、山东放心消费示范企业，西王玉米胚芽油被山东省粮食和物资储备局授予“齐鲁粮油”最具特色产品奖，成为玉米油品类中唯一获此荣誉的产品。西王食品连续七年蝉联山东省玉米油单项制造冠军。

公司作为“好品山东”、“齐鲁粮油”代表品牌，十多次参加国家级、省市级及行业展会，连续获评优质产品金奖、最具影响力品牌金奖等。

2、产品力

报告期内，紧抓品类发展机遇，补充优质单品，提升产品竞争优势，上市 AE 多葵花仁油、油酸多黑花生油、纯香压榨菜籽油、保健油、零反玉米油等新品，并推出大型超市专项定制产品，完善产品体系，加强高端产品推广，推出高端产品加强计划行动竞赛方案，提高高端产品的市场竞争力。

3、渠道力

优化现有渠道结构，新增客户 70 余名，新增网点 1.9 万家，进一步拓宽线下分销渠道，稳固线下渠道基础。深化线上、线下产品区隔，提升渠道竞争优势，完成玉米胚芽油电商版包装全面切换，完成电商渠道专属零反式脂肪玉米油系列新品上市，制定拼多多、京东、天猫、大润发、苏果、家家悦、麦德龙等系统和平台异型规格和适合渠道的专属产品，构建渠道竞争壁垒。

双 11 期间，食用油全渠道 GMV（成交总额）同比增长 7%；其中天猫超市提前嗨增长明显，同比增长 37%，京东自营全时期同比增长 33%。

4、执行力

加强干部职工人才梯队建设，建立淘汰机制，提升团队活力，优化各部门人员的绩效考核机制，在以结果导向为原则的前提下，对人员考核进一步细分，提升管理干部整体素质及能力，制定《管理干部素质提升方案》，开展企业文化及制度培训以提升人员执行力。

5、创新力

持续创新研发，增强创新活力，积极落实 2023 年度高新技术企业研发项目，获得山东省 2023 年度创新型中小企业称号。组织开展自主研发项目取得优异成果，获得滨州市专利奖二等奖一项，取得一项发明专利和两项实用新型专利授权证书。

运动营养品业务：

1、品牌力

提升品牌的全球知名度，持续建立品牌差异化核心竞争力，聚焦品牌核心品类，保持高增长赛道，实行品牌发展的长期规划。MuscleTechEuphorIQ 在 2023 年被 GNC 评为“年度最具创新性的氮泵”、USWeekly 在 2023 年将 Hydroxycut 软糖评为最佳减肥软糖、Hydroxycut 在 2023 年被 MULOData 评为美国销量第一的减肥品牌、SixStarProNutrition 在 2023 年获得了美国销量第一的运动营养品牌和第一的肌酸品牌；推动肌肉科技品牌与六星品牌根据各自优势人群建立相关势能，通过品牌视觉焕新、“力量故事”、“记忆不褪色，健身不止步”、“抖音全民任务”、“《我可以 47》综艺赞助”从面、线、点持续与消费者进行沟通，打造品牌势能，深化品牌概念。

2、产品力

报告期内，肌肉科技品牌连续第 8 年蝉联品类第一。肌肉科技旗舰产品白金乳清蛋白粉双 11 大促活动期间，京东、天猫平台销量持续领先，提升高端产品线竞争力；境内运动营养产品体系持续优化，覆盖各年龄段多种运动表现提升需求。

3、市场力

制定国际市场战略，重点深耕战略性增长市场，国际市场保持增长势头，通过优化营销组合、货架销售和购物者营销消费者激励措施，提高销售水平，亚马逊会员日销售额同比增长超 30%。高知人群线下联动，与全国高学府清华、北大、上体建立深度品牌传播合作，为品牌品质和高溢价背书，全场景参与清北 MBA 戈壁挑战赛建立高知人群深度链接。

双 11 期间肌肉科技强势登录腾讯综艺，肌肉科技作为《我可以 47》综艺“指定运动营养补剂”，利用 IP 属性及节目权益扩大品牌在双 11 的影响力。节目播放期间多平台热搜霸榜，多次荣登微博热搜榜，节目播放量超 7 亿，Social 曝光量超 13 亿。同时市场端

高效整合健身 KOL、新媒体平台运动达人、微信朋友圈等资源渗透细分人群，为双 11 主品种草并引流，健身精准人群曝光量 1 亿次并为品牌提供持续热度。

4、运营力

降低原材料成本，尤其是 WPC-80、肌酸、运费等支出，同时，在减少库存的同时提供较高的客户服务水平。依据客户的等级及渠道制定相应的产品分销策略，加速与主要客户的联合业务计划，通过新分销商渗透独立分销等新渠道，继续为消费者建立直接渠道，提供更多创新机会，建立更强大的客户参与度。

5、组织力

专注建立具有成功文化的组织，通过授权和问责制度来提高工作的完成效率，通过对非增值性操作的消除、改进关键流程（包括销售和运营流程）、加强相关系统数字化来提高组织效率，以确保每个工作流都按计划进行。

（二）主要产品及用途

公司的主要产品包括食用油和运动营养品两大类，覆盖了从日常饮食到运动营养的多个方面，旨在为消费者提供全面的健康食品解决方案。

食用油业务：

主产品为“西王”牌鲜胚玉米胚芽油及玉米胚芽油，建立超高、高、中端玉米油产品线，产品还涉及菜籽油、葵花籽油、花生油等多个健康油种。这些产品主要用于日常饮食中提供健康的烹饪油选择，满足消费者对高品质食用油的需求。

西王健字号玉米油于 2011 年取得了国家食品药品监督管理局颁发的国产保健食品批准证书，为国内首个获得保健食品证书的玉米油产品，也是国内首家无添加成分的食用油。自主研发的国家发明专利鲜胚玉米胚芽油“六重保鲜工艺”，最大限度保留了玉米油中维生素 E、植物甾醇等营养成分。成功研发应用的酶法脱胶新技术，在玉米油行业中尚属首次，使玉米油品收率平均提升了 1.5 个百分点。

未来公司将继续秉承“食品安全为本，诚信经营为先”的经营理念，发挥全产业链、智能制造、专业营销、健康理念等多方面的优势，为广大消费者提供“绿色、营养、安全、健康”的食用油产品。

运动营养品业务：

公司控股 Iovate 公司，现有 MuscleTech、SixStar、Hydroxycut、PurelyInspired 等重点品牌，涵盖运动营养和体重管理两大品类。产品的主要功能是满足消费者对运动营养品的需求，特别针对高强度健身人群，可以起到事半功倍的作用。

MuscleTech 为行业标杆性产品的代表，为全球健身爱好者及运动员提供补给食品，SixStar 在北美运动营养市场高端运动保健品的代表占有率排名前列，Hydroxycut 是美国市场排名第一的体重管理类保健品，PurelyInspired 在北美市场是高速成长的植物基营养品品牌。

Iovate 公司将继续以健身专业人士及爱好者和追求健康生活方式人群为目标群体，致力于提供高科技含量、高品质的运动营养及体重管理产品为使命。

（三）经营模式

食用油业务：

依托大股东西王集团，建立起了“原料基地—加工过程—终端产品”的完整产业链，转化玉米深加工的副产品胚芽，构建了贯穿玉米油生产的全产业链。通过延伸产业链、提升价值链，将玉米深加工的副产品胚芽转化为品牌价值，实现了从原料供应到成品销售的全过程控制。

以“巩固一线城市，发展二线城市，开发三、四线城市”为总体思路，先后设立华北、东北、华东、华南、华西、华中、山东等七个大区，采用现代渠道与传统渠道相结合的渠道策略全方位拓展产品销售渠道，线上、线下协同发展，稳步扩充全国营销网络。

运动营养品业务：

Iovate 公司持续不断提升品牌的全球知名度，卓越的产品品质，配合有效的品牌宣传，打造强劲的客户信任和产品忠诚度，带动重复销售以及交叉产品销售。同时，重视科技赋能和品牌建设，立足产品创新和质量把控，具有完整的供应链体系，提供众多基于运动营养产品领域的领先科技产品，坚持国际市场战略，优先印度、英国、澳大利亚等增长市场，制定精准的商业规划以推动销售、营销，为战略客户制定联合业务的计划流程，提升健康对话。

（四）市场地位

食用油业务：

公司是是国内最大的玉米胚芽油生产基地，玉米油市场占有率已达 30%以上，国内唯一做玉米深加工和玉米全产业链的企业。

公司已成为玉米油小品类油种的龙头品牌，被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”，连续多次入选“中国好粮油”，连续多年被评为“山东名牌产品”，“第十一届全国运动会指定用油”，第一批“好品山东”代表品牌，西王商标被评为“中国驰名商标”，为国家高新技术企业、全国粮油科技创新型企业、山东省放心消费示范单位，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。报告期内，公司依托在食用油领域一贯的优质健康绿色安全特性，获得“第十二批全国性放心粮油示范企业”，中国“十佳”粮油品牌、2023 中国糖酒食品行业年度影响力品牌、全国放心粮油示范工程示范企业、2023 食用油 30 强、山东放心消费示范企业，西王玉米胚芽油被山东省粮食和物资储备局授予“齐鲁粮油”最具特色产品奖，成为玉米油品类中唯一获此荣誉的产品。西王食品连续七年蝉联山东省玉米油单项制造冠军。

公司通过了以下管理体系认证：GB/T 19001-2016/ISO 9001：2015 质量管理体系、GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015 环境管理体系、ISO 22000：2018 食品安全管理体系、GB/T 45001-2020/ISO 45001：2018 职业健康安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系、GB/T 29490-2013 知识产权管理体系。

另外，公司是国内领先的拥有全产业链控制条件的玉米油生产企业，拥有食用油行业领先的科研开发能力及分析检测能力，具有食用油产品全项指标检测能力，是国内同行业中少数几家全套引进国际最先进设备的企业之一。

运动营养品业务：

Iovate 为全球最大的运动营养及体重管理公司，拥有全球性的销售渠道，其产品销往 140 多个国家和地区，拥有丰富的国际经营及销售经验，熟悉国际市场环境和行情，主打品牌竞争力强，旗下目前拥有 MuscleTech、SixStar、Hydroxycut、PurelyInspired 等主打品牌，具备较强竞争力，在美国 FDMC 及沃尔玛等渠道中销售均排名前列。MuscleTech 是行业标杆性产品的代表，为全球健身爱好者及运动员提供补给食品，SixStar 为北美运动营养市场高端运动保健品的代表占有率排名前列，Hydroxycut 是美国市场排名第一的体重管理类保健品，PurelyInspired 在北美市场是高速成长的植物基营养品品牌，肌肉科技品牌连续第 8 年蝉联品类第一。

（五）主要业绩驱动因素

食用油业务：

品牌端，经过多年品牌建设，公司被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”，西王玉米胚芽油连续多年被评为“山东名牌产品”、西王商标被评为“中国驰名商标”，“西王”玉米油品牌优势凸显。报告期内，公司获得“第十二批全国性放心粮油示范企业”，中国“十佳”粮油品牌、2023 中国糖酒食品行业年度影响力品牌、全国放心粮油示范工程示范企业、2023 食用油 30 强、山东放心消费示范企业，西王玉米胚芽油被山东省粮食和物资储备局授予“齐鲁粮油”最具特色产品奖，成为玉米油品类中唯一获此荣誉的产品。西王食品连续七年蝉联山东省玉米油单项制造冠军。

产品端，除玉米油外，产品涉及菜籽油、葵花籽油、花生油等多个健康油种，不断完善食用油品类布局，持续进行结构升级。报告期内，提升产品竞争优势，补充优质单品，上市 AE 多葵花仁油、油酸多黑花生油、纯香压榨菜籽油、保健油、零反玉米油等新品，刺激终端销售，12 月召开经销商订货会，订货额突破 4.5 亿，再创新高；持续完善分销网络，不断拓宽销售渠道，本年度新增客户 70 余名，新增网点 1.9 万家，同时创新销售模式，针对产品、客户、网点、渠道、促销、分销等维度，实施一揽子营销策略，助推市场发展。

渠道端，梳理经销商覆盖渠道及产品分销，依据客户等级及渠道制定相应的产品分销策略，加强对经销商、终端的管理，优化经销商结构，不断开拓新网点，实现传统渠道、餐饮渠道、新零售等对客户的深挖。报告期内，持续做好新媒体推广，增加品牌曝光及站外种草工作内容，官方抖音号总播放量 9708 万，互动 13.7 万次，全年总计发布 286 条视频，单条爆款视频播放量 40 万+。

人才端，持续开展人才自主评价工作，提高评价要求及标准，进一步提升人员素质，为公司培养更多的人才。优化管理干部绩效考核，做好人员储备及基层管理干部选拔工作，做好充足的人才保障。积极宣传企业文化，组织各类文体活动，展现干部职工良好的精神面貌，优化企业整体形象。

运动营养业务：

品牌端，持续增强品牌竞争力，实行品牌发展的长期规划，实施以品牌为核心的总经理制来重组品牌运营模式。提升品牌的全球知名度，卓越的产品品质，配合有效的品牌宣传，打造了强劲的客户信任和产品忠诚度，带动了重复销售以及交叉产品销售。运动健身垂直领域在保持原有 Lara 殿、魏思澄等百万粉丝博主及健身冠军的基础上，抖音平台、微博平台、知乎平台合作运动健身圈内知名 KOL，通过 KOL 传播扩大品牌知名度，提高产

品曝光，六星品牌增加达人短视频带货直接产生销售；粉丝量大的、测试传播数据曝光高的素材进行豆类及信息流广告投放放量。同时，肌肉科技作为指定运动营养补剂品牌赞助腾讯视频高热体能综艺“我可以47”，扩大品牌知名度拉动运动人群新用户认知曝光7亿；2023年精准运动健身人群曝光15.772亿。

渠道端，坚持国际市场战略，优先印度、英国、澳大利亚等增长市场，制定精准的商业规划以推动销售、营销，拥有全球性的销售渠道，产品销往140多个国家和地区。针对北美地区，确定北美战略客户，为战略客户指定联合业务计划流程，提升健康对话。新媒体平台持续种草，从放大代言人效应、精准化目标人群标签定位、增加优质内容投流比例。

随着人口老龄化和电商发展渗透，银发族即将成为健康消费的主力人群，他们的消费力将成为大健康品牌的新兴市场机会。公司通过针对垂直运动人群的市场切入“全家营养”覆盖年轻人及中老年市场营养品需求，以获得第二曲线增长。

产品端，根据市场及消费者需求，不断丰富产品线，推出肌肉科技75%蛋白粉5磅、六星电解质增肌粉、六星谷氨酰胺粉、六星锌镁肌、肌肉科技分离蛋白粉1.65磅、肌肉科技分离蛋白粉2.65磅、六星分离乳清蛋白粉、肌肉科技蛋白粉3个口味（生椰拿铁咖啡味、椰奶味、巧克力味）、肌肉科技强力增蛋白饮、青少年竞技电解质粉、青少年竞技锌镁肌酸、青少年竞技蛋白粉、六星男士多维片、六星白桃谷物棒、六星抹茶味谷物棒、促睾科技胶囊、减肥科技胶囊、能量胶、六星左旋20万（橙子味、葡萄味）等新品。

三、核心竞争力分析

公司通过提升品牌全球知名度和品牌差异化竞争力，不断增强企业的核心竞争力。公司不仅在食用油领域深耕多年，还在运动营养品领域取得了显著成绩，实现了产品的多样化和个性化。通过并购全球知名运动营养品牌占据了较大的运动营养品市场份额，打造了双主业齐头并进的战略布局。

（一）食用油业务

1、全产业链优势

公司与控股东西王集团共同建立起了“原料基地-加工过程-终端产品”的完整产业链，是国内唯一做玉米深加工和玉米全产业链的企业。西王集团专注于玉米供应和前期加工，而公司则专注于延伸产业链，提升价值链，转化玉米深加工的副产品胚芽，打造品牌

价值。这种全产业链的优势不仅保障了产品的品质，还能够有效控制成本，提高市场竞争力。

2、玉米油细分市场的领先地位

公司在玉米油细分市场中占据领先地位，市场份额达到 30%以上，已成为玉米油小品类油种的龙头品牌，西王健字号玉米油成为国内首个获得保健食品证书的玉米油产品。

公司是国内最大的玉米胚芽油生产基地，被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”、“第十一届全国运动会指定用油”、“国家体育总局训练局运动员专用产品”、“国家体育总局训练局备战伦敦奥运会运动员专用产品”、连续多年被山东省粮食协会授予“放心油”荣誉称号，被认定为山东省高新技术企业，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。

3、品牌优势

公司致力于成为中国健康食用油的领导品牌，坚持“以药品的生产标准来生产食品”的管理理念，优良的产品品质赢得了良好的品牌美誉度及市场占有率；另一方面，公司围绕专业玉米油品牌定位，品牌认知度已达 60%（来源于 AC·尼尔森调研数据）。

报告期内，公司荣登中国品牌价值食品加工制造榜单，中国顾客食用油满意度指数排行榜第 7 位。公司获得“第十二批全国性放心粮油示范企业”，中国“十佳”粮油品牌、2023 中国糖酒食品行业年度影响力品牌、全国放心粮油示范工程示范企业、2023 食用油 30 强、山东放心消费示范企业，西王玉米胚芽油被山东省粮食和物资储备局授予“齐鲁粮油”最具特色产品奖，成为玉米油品类中唯一获此荣誉的产品。西王食品连续七年蝉联山东省玉米油单项制造冠军。

4、科技赋能，打造绿色供应链

公司作为国家级“高新技术企业”、“国家知识产权示范企业”、“全国粮油优秀科技创新型企业”、“山东省制造业（玉米油）单项冠军企业”；报告期内，拥有申请专利 99 项，授权专利 81 项，其中发明专利 17 项。

公司拥有食用油行业领先的科研开发能力及分析检测能力，具有植物油产品全项指标检测能力，且主要指标均通过了国家级能力验证。研发出超过十余款食用油系列产品，并且成功开创了保健食用油生产工艺，获得国家国产保健食品证书，生产出国内首个也是唯一一个不含任何添加剂的保健玉米油（国食健字 G20110289）。

自主研发的国家发明专利鲜胚玉米胚芽油“六重保鲜工艺”，从原料筛选、物理压榨到无菌密闭灌装，全过程保鲜，从而最大限度保留了玉米油中维生素 E、植物甾醇等营养成分。

成功研发应用的“玉米油双酶法精炼新工艺研发”、“甘二酯系列食用油新品研发”、“营养葵花仁油适度精炼新工艺研发”三项科技成果获评“国内领先”。

公司通过了以下管理体系认证：GB/T 19001-2016/ISO 9001：2015 质量管理体系、GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015 环境管理体系、ISO 22000：2018 食品安全管理体系、GB/T 45001-2020/ISO 45001：2018 职业健康安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系、GB/T 29490-2013 知识产权管理体系。

5、渠道优势

公司已经建立了全国性销售网络，覆盖国内所有省、自治区和直辖市的城市和农村地区。公司的销售模式主要分为经销模式和直销模式，针对不同的渠道特点，采用不同的销售模式。另外，公司已在北京、上海、深圳、成都、南京、杭州等城市设立仓储中心。线上渠道方面，主流电商平台全覆盖，打通线上线下，公司成立电子商务部，专门负责网络渠道的开发及建设，公司产品已进驻天猫、京东、苏宁等国内主流网上平台。线上与线下协同发展，稳步扩充的全国营销网络成为产品销量增长的保障。

（二）运动营养和体重管理业务

1、国际化的品牌形象

Iovate 在运动营养品行业处于全球领先地位，具备较长的品牌历史和毛利较高的产品组合，特别是在北美市场，其产品具有较高的品牌知名度。未来公司将持续增强品牌竞争力，实行品牌发展的长期规划，提升全球知名度，卓越的产品品质，配合有效的品牌宣传，打造强劲的客户和产品品牌忠诚度。

2、完善的产品品牌矩阵

Iovate 现有 MuscleTech、SixStar、Hydroxycut、PurelyInspired 等重点品牌，各品牌存在差异又有所互补，形成较为完善的品牌矩阵。MuscleTech、SixStar 在北美运动营养品市场 FDMC 及沃尔玛等渠道中销售持续排名前列，MuscleTech 为行业标杆性产品的代表，为全球健身爱好者及运动员提供补给食品，SixStar 在北美运动营养市场高端运动保健品的代表占有率排名前列，Hydroxycut 是美国市场排名第一的体重管理类保健品，PurelyInspired 在北美市场是高速成长的植物基营养品品牌。

3、全球化的市场和供应链

Iovate 拥有全球性的销售渠道，产品销往全球 140 多个国家和地区，拥有强大的国际营销能力和全球化战略布局。主要销售区域为美国、加拿大、中国等地区，主要的销售渠道大致可以分为 FDMC、健康食品商店、电商、以及国际销售（覆盖逾 140 个国家），其产品已入驻亚马逊、沃尔玛、沃尔格林、山姆会员店等国际零售商体系。经过多年的努力，Iovate 线上线下销售渠道不断完善、国内国际渠道不断提升、产品宣传不断强化以及与核心客户的联系更加紧密等多方面因素协同促进，均保证了 Iovate 良好客户关系的维护。

4、科技创新、持续创新

Iovate 核心技术以自主研发为主，拥有独立产品研发实验室、培训设施和运动科学研究实验室，每年投入数百万美元用于产品研发，其中包括技术开发和配方开发，拥有 100 余项全球专利。与众多著名科学机构和世界排名前 20 的多所大学保持紧密合作伙伴关系，维持创新能力和持续竞争力。Iovate 的产品生产环节均外包给第三方，专注于产品的研发和销售，以相对轻资产方式运作旗下各品牌。

四、主营业务分析

1、概述

参见“管理层讨论与分析”中的“二、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

2、收入与成本

(1) 营业收入构成

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	5,490,278,897.38	100%	6,070,815,722.31	100%	-9.56%
分行业					
食品加工	5,490,278,897.38	100.00%	6,070,815,722.31	100.00%	-9.56%
分产品					
植物油	2,384,829,021.59	43.44%	2,853,068,561.28	47.00%	-16.41%
营养补品	2,497,392,207.50	45.49%	2,540,498,937.11	41.85%	-1.70%
其他	608,057,668.29	11.08%	677,248,223.92	11.16%	-10.22%
分地区					
中国	3,371,304,258.10	61.40%	3,967,090,568.43	65.35%	-15.02%
境外	2,118,974,639.28	38.60%	2,103,725,153.88	34.65%	0.72%
分销售模式					
经销	3,786,530,507.38	68.97%	4,400,907,628.14	72.49%	-13.96%

直销	1,703,748,390.00	31.03%	1,669,908,094.17	27.51%	2.03%
----	------------------	--------	------------------	--------	-------

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

单位：元

	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
分行业						
食品加工	5,490,278,897.38	4,352,826,057.70	20.72%	-9.56%	-15.31%	5.38%
分产品						
植物油	2,384,829,021.59	1,987,059,797.96	16.68%	-16.41%	-22.79%	6.88%
营养补给品	2,497,392,207.50	1,825,591,105.18	26.90%	-1.70%	-3.10%	1.06%
分地区						
中国	3,371,304,258.10	2,866,748,060.56	14.97%	-15.02%	-20.58%	5.96%
境外	2,118,974,639.28	1,486,077,997.14	29.87%	0.72%	-2.88%	2.61%
分销售模式						
经销	3,786,530,507.38	3,084,495,056.46	18.54%	-13.96%	-21.18%	7.46%
直销	1,703,748,390.00	1,268,331,001.24	25.56%	2.03%	3.41%	-0.99%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

行业分类	项目	单位	2023 年	2022 年	同比增减
植物油	销售量	吨	168,718	192,937	-12.55%
	生产量	吨	187,901	185,191	1.46%
	库存量	吨	26,732	7,549	254.11%
营养补给品	销售量	件	31,483,823	31,241,104	0.78%
	生产量	件	30,585,614	30,481,526	0.34%
	库存量	件	7,283,858	8,443,841	-13.74%

相关数据同比发生变动 30%以上的原因说明

植物油库存 2023 年比 2022 年上升 254.11%的主要原因是因为原料价格下行，春节旺季即将来临，产品库存增加所致。

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

适用 不适用

(5) 营业成本构成

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本	金额	占营业成	

			比重		本比重	
食品加工	原材料	2,092,086,318.98	48.06%	2,684,745,439.17	52.23%	- 4.17%
食品加工	人工工资	28,879,151.48	0.66%	28,745,014.09	0.56%	0.10%
食品加工	折旧	33,857,452.40	0.78%	37,909,082.06	0.74%	0.04%
食品加工	电费	29,686,897.88	0.68%	33,640,766.53	0.65%	0.03%
食品加工	汽费	30,757,482.94	0.71%	35,686,406.55	0.69%	0.02%
食品加工	其他	436,201,891.55	10.02%	524,664,795.73	10.21%	- 0.19%
食品加工	采购成本	1,634,215,045.81	37.54%	1,713,833,277.96	33.34%	4.20%
小计		4,285,684,241.04	98.46%	5,059,224,782.08	98.43%	0.03%

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本 比重	金额	占营业成本 比重	
植物食用油	原材料	1,574,820,660.50	36.18%	2,106,456,727.18	40.98%	-4.80%
植物食用油	人工工资	25,723,321.02	0.59%	26,319,049.85	0.51%	0.08%
植物食用油	折旧	31,917,993.97	0.73%	36,337,024.32	0.71%	0.02%
植物食用油	电费	25,730,694.49	0.59%	30,051,274.66	0.58%	0.01%
植物食用油	汽费	23,777,686.00	0.55%	29,117,622.16	0.57%	-0.02%
植物食用油	其他	429,326,487.27	9.86%	519,411,275.01	10.11%	-0.25%
营养补给品	采购成本	1,634,215,045.81	37.54%	1,713,833,277.96	33.34%	4.20%
其他	原材料	517,265,658.48	11.88%	578,288,711.99	11.25%	0.63%
其他	人工工资	3,155,830.46	0.07%	2,425,964.24	0.05%	0.02%
其他	折旧	1,939,458.43	0.04%	1,572,057.74	0.03%	0.01%
其他	电费	3,956,203.39	0.09%	3,589,491.87	0.07%	0.02%
其他	汽费	6,979,796.94	0.16%	6,568,784.39	0.13%	0.03%
其他	其他	6,875,404.28	0.16%	5,253,520.72	0.10%	0.06%
小计		4,285,684,241.04	98.46%	5,059,224,782.08	98.43%	0.03%

说明

无

(6) 报告期内合并范围是否发生变动
 是 否

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况
 适用 不适用

(8) 主要销售客户和主要供应商情况

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	1,169,183,764.13
前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	21.30%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	客户一	650,983,440.60	11.86%
2	客户二	282,844,686.71	5.15%
3	客户三	82,382,493.55	1.50%
4	客户四	80,057,310.66	1.46%
5	客户五	72,915,832.61	1.33%
合计	--	1,169,183,764.13	21.30%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	1,514,364,209.79
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	24.22%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	3.72%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	客户一	461,556,707.45	7.38%
2	客户二	253,449,941.12	4.05%
3	客户三	206,945,693.41	3.31%
4	客户四	360,012,298.83	5.76%
5	客户五	232,399,568.98	3.72%
合计	--	1,514,364,209.79	24.22%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	682,867,681.28	702,056,149.00	-2.73%	
管理费用	227,965,060.99	239,036,434.36	-4.63%	
财务费用	121,982,828.95	76,735,574.97	58.97%	主要系银团借款利息增加所致
研发费用	75,420,996.20	95,196,511.99	-20.77%	

4、研发投入

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
玉米油双酶法精炼新工艺研发	本项目针对现有玉米胚芽油生产工艺不足，将玉米油双酶法精炼新工艺技术应用到玉米油生产过程中，提升企业经济效益，增强企业竞争力。	已结题	项目主要研发了复合酶深度脱胶技术，优化玉米油的制备工艺，在脱胶的同时进行转酯化，无需增加精炼工序，即可有效保留植物原油中的保健成分，从而得到具有保健功能的食用油产品。	提升企业经济效益，增强企业竞争力

热榨玉米油留香精炼工艺技术研发	本项目研发一款风味玉米油，在保证营价值和食品安全的前提下，更具风味，丰富公司产品，满足市场需求。	已结题	本项目选取玉米干法制胚工艺制取的胚芽作为原料，经过预处理和水化脱胶精炼新工艺研发，在去除毛油中的磷脂的同时，保留玉米油原香，进一步提高产品的稳定性，满足食品安全要求。	降低生成本，提升产品质量
营养葵花籽仁油适度精炼新工艺研发	葵花仁油是一种营养价值颇高的食用油，市场前景广阔。项目研发形成一种浓香型葵花籽油产品，维生素A、维生素E含量提升，相比同类产品附加值进一步提升，提升企业经济效益。	已结题	本项目主要研究对包括热源改进、锅炉内部结构优化，以及脱臭塔的板式塔和填料塔并立的结构等蒸汽产生系统和脱臭塔系统进行了优化改进，从而实现节能，降低生产成本，同时研发适度脱色、脱臭精炼参数，保留油中天然营养元素，提升产品品质。	丰富产品品类，提升企业经济效益
营养色素玉米油逆流脱色工艺研发	本项目针对玉米油过度加工的现状，研发一种营养色素玉米油及其精炼工艺，研制营养色素玉米油。	已结题	本项目利用新型的吸附剂研发逆流脱色工艺，进一步发挥吸附剂的吸附潜力，提高了油脂得率等，降低了污染物排放，取得良好的社会效益和经济效益。	降低生成本，提升产品质量
油料生香新技术及风味玉米油生产工艺研发	本研发项目利用玉米油加工副产物-玉米饼，进行酶解反应和美拉德反应，探索反应条件，研究需新型玉米油风味增强技术，有利于实现资源综合利用。	进行中	项目通过改变酶解过程中的温度、酶种类、PH、时间等条件，探索出酶解反应的最适条件，以求达到最大程度的酶解。通过改变美拉德反应中的温度、加糖量、PH、时间等条件，寻找最适反应条件，获得最优风味。将获得的风味浓缩液添加至成品玉米油中，从而生成风味浓郁的浓香玉米油，促进风味玉米油的市场推广。	降低生成本，提升产品质量
高甾醇玉米油新品生产工艺研发	本研发项目结合玉米胚芽油特点，针对部分市场高端客户对玉米胚芽油的辅助降低胆固醇性能的特殊需求，开展高甾醇玉米油新品生产工艺技术的攻关，以进一步提高公司玉米油产品的甾醇含量，满足市场特殊需求。	已结题	项目采用富集回添纯天然物理绿色加工技术，研发形成高甾醇玉米油生产工艺技术，高甾醇玉米油新品植物甾醇 $\geq 8000\text{mg/kg}$ 。	降低生成本，提升产品质量

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量 (人)	122	136	-10.29%
研发人员数量占比	7.90%	7.35%	0.55%
研发人员学历结构			
本科	43	39	10.26%
硕士	5	8	-37.50%
大专	74	85	-12.94%
其他		4	-100.00%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	12	32	-62.50%
30~40 岁	77	78	-1.28%
40 岁以上	33	26	26.92%

公司研发投入情况

	2023 年	2022 年	变动比例

研发投入金额（元）	75,420,996.20	95,196,511.99	-20.77%
研发投入占营业收入比例	1.37%	1.57%	-0.20%
研发投入资本化的金额（元）	0.00	8,505,980.28	-100.00%
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	8.94%	-8.94%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	5,907,229,818.62	6,140,710,373.49	-3.80%
经营活动现金流出小计	5,481,536,296.02	6,081,932,647.67	-9.87%
经营活动产生的现金流量净额	425,693,522.60	58,777,725.82	624.24%
投资活动现金流入小计	1,513,840,863.97	1,867,597,871.99	-18.94%
投资活动现金流出小计	1,678,518,968.71	1,818,593,681.50	-7.70%
投资活动产生的现金流量净额	-164,678,104.74	49,004,190.49	-436.05%
筹资活动现金流入小计	892,986,800.00	988,244,880.98	-9.64%
筹资活动现金流出小计	1,170,100,628.91	1,071,509,563.65	9.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-277,113,828.91	-83,264,682.67	-232.81%
现金及现金等价物净增加额	-15,857,286.17	30,659,117.38	-151.72%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

经营活动产生的现金流量净额变动主要系产品毛利提升所致；

投资活动产生的现金流量减少主要系定期存款增加所致；

筹资活动产生的现金流量净额减少主要系偿还银行借款及利息支出增加所致；

现金及现金等价物净增加额减少主要系投资活动及筹资活动净流出增加所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

主要是春节活动，资金提前回笼所致。

五、非主营业务分析

适用 不适用

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,720,754,389.18	24.05%	1,531,900,154.85	21.65%	2.40%	
应收账款	321,244,793.08	4.49%	316,687,093.89	4.47%	0.02%	
存货	929,652,227.04	12.99%	1,000,489,061.63	14.14%	-1.15%	
固定资产	658,575,898.72	9.20%	612,337,286.75	8.65%	0.55%	
在建工程	81,881,910.23	1.14%	157,929,595.69	2.23%	-1.09%	
使用权资产	23,239,913.79	0.32%	34,427,204.18	0.49%	-0.17%	
短期借款	1,054,869,937.50	14.74%	1,138,674,837.22	16.09%	-1.35%	
合同负债	241,357,666.11	3.37%	201,414,355.36	2.85%	0.52%	
长期借款	39,312,925.00	0.55%	758,825,931.83	10.72%	-10.17%	
租赁负债	18,330,898.63	0.26%	13,281,089.94	0.19%	0.07%	

境外资产占比较高

 适用 不适用

2、以公允价值计量的资产和负债

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	499,342.68	-40,826.76						458,515.92
2. 衍生金融资产								
3. 其他债权投资	33,049,471.58	208,596.41	60,790.81		2,757,266.78	17,291,030.92	1,259,697.11	20,044,791.77
4. 其他权益工具投资	93,824,100.00		-7,471,116.27				-1,295,216.27	92,528,883.73
5. 其他非流动金融资产								
金融资产小计	127,372,914.26	167,769.65	-7,410,325		2,757,266.78	17,291,030.92	-35,519.16	113,032,191.42

			.46					
投资性房地产								
生产性生物资产								
其他								
上述合计	127,372,914.26	167,769.65	7,410,325.46	-	2,757,266.78	17,291,030.92	-35,519.16	113,032,191.42
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

3、截至报告期末的资产权利受限情况

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,422,304,041.72	定期存单及应收利息、冻结资金
其他债权投资	17,990,362.56	为满足产品质量再保险信托协议的要求
固定资产	444,430,638.83	抵押借款
无形资产	2,591,067,073.42	抵押、质押借款
合 计	4,475,792,116.53	

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现	未达到计划进度和预计	披露日期（如有）	披露索引（如有）

					投入 金额				的收 益	收 益 的 原 因		
扩建 60 万 吨玉 米油 项目	自建	是	制造 业	6,763 ,239. 82	189,3 27,07 7.33	自有 资金		300,0 00,00 0.00	0.00	受经 济环 境影 响, 未能 达到 预期 进度	2020 年 08 月 17 日	http: //www .cnin fo.co m.cn (公 告编 号: 2020- 028)
合计	---	---	---	6,763 ,239. 82	189,3 27,07 7.33	---	---	300,0 00,00 0.00	0.00	---	---	---

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

公司报告期无募集资金使用情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
山东西王 食品有限 公司	子公司	生产销售 玉米油	50408.00 万元	3,426,801 ,437.47	1,273,122 ,332.83	2,449,781 ,053.93	217,512,3 83.11	135,081,6 45.12
邹平西王	子公司	生产销售	23511.56	1,142,284	351,023,6	1,799,168	-	-

玉米油有限公司		玉米毛油、饲料	万元	, 741. 62	59. 45	, 836. 08	25, 309, 009. 56	25, 307, 499. 56
西王青岛	子公司	研发、销售运动营养补给品	239806. 25 万元	4, 146, 399, 545. 57	2, 085, 847, 839. 79	2, 268, 104, 847. 97	- 75, 692, 845. 29	- 116, 022, 584. 34

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

1、山东西王食品有限公司报告期营业收入 244978 万元，同比下降 17%；实现净利润 13508 万元，同比上升 276%，主要因为原料成本下降所致。

2、邹平西王玉米油有限公司报告期营业收入 179917 万元，同比下降 25%；实现净利润-2530 万元，同比上升 17%，主要因为原料成本下降所致。

3、西王青岛报告期内营业收入 226810 万元，同比下降 2%；净利润-11602 万元，同比上升 81%，主要是 2022 年商誉及无形资产减值所致。

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

（一）公司未来发展战略

公司自成立之初便确立了品牌建设三步走的长期发展战略：第一步是成为中国玉米油第一品牌；第二步是打造中国高端食用油第一品牌；第三步是塑造中国健康食品第一品牌。

公司在食用油和运动营养品两大主业做大做强的时候，积极寻求通过外延式增长实现第三步战略，围绕大健康积极寻找优质标的，巩固公司高端健康食品领域的市场地位。

（二）2024 年经营重点

2024 年的重点工作包括如下：

1、以科技创新为立身之本，加大研发投入，做好技术创新、产品创新、业务模式创新、流程创新；

2、保持高质量发展方向，全力抢抓优质订单，品牌传播紧密联动销售提升转化，资源整合达成销售传播一体化；

3、坚持降本增效，严控预算指标，实施对标管理，从对标中找差距、从差距中找方法；

4、持续改善人才结构，加强优秀人才的储备和培养，统筹做好人才队伍建设。

（三）面临的风险和应对措施

1、食品安全风险

虽然公司有严格的质量控制体系，自成立以来亦未发生食品安全方面的责任事故，但若发生行业系统性的食品安全质量事件等不可预计的风险，可能会对公司的信誉度、市场形象、终端销售等造成一定的负面影响。

2、原材料价格波动风险

原料采购价格的波动将对产品毛利率产生一定影响，公司通过储备多家供应商、合理把握采购节奏，加强生产管理控制等方式满足公司原料需求，并通过签署远期锁价等方式尽量控制原料价格上涨带来的风险，但仍不能排除未来对公司生产经营产生不利影响。

3、市场竞争风险

玉米油产业的前景呈现出积极的发展趋势，玉米油市场长期存在巨大的新增需求，这将吸引更多资本进入市场竞争，新进入者的加入及消费者偏好的变化都可能对现有企业的市场地位造成影响，公司需要不断创新产品、提升品牌影响力和服务质量，以维持竞争优势。

4、汇率风险

在中美摩擦持续反复以及国际错综复杂的政治经济背景下，人民币兑美元汇率可能产生波动，对于上市公司而言，人民币汇率波动对于公司的经营状况和盈利变动可能带来一定的影响。公司将结合汇率波动方向在销售定价时增加汇率折算空间弹性，及时关注汇率走势，利用银行或金融机构提供的金融工具，提高汇率风险控制能力。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2023 年 01 月 09 日	公司	电话沟通	个人	王先生	公司变更签字注册会计师情况	不适用
2023 年 02 月 09 日	公司	电话沟通	个人	周先生	公司经营情况	不适用
2023 年 05 月 09 日	公司	电话沟通	个人	陈先生	公司 2022 年报情况	不适用
2023 年 05 月 10 日	公司	电话沟通	个人	李先生	公司董事会、监事会换届情况	不适用
2023 年 06 月 15 日	公司	电话沟通	个人	严先生	深交所 2022 年报问询函回复情况	不适用
2023 年 06 月 28 日	公司	电话沟通	个人	柴先生	公司经营等情	不适用

					况	
2023 年 08 月 23 日	公司	电话沟通	个人	袁先生	公司董事辞职情况	不适用
2023 年 10 月 10 日	公司	电话沟通	个人	董先生	公司经营情况	不适用
2023 年 12 月 21 日	公司	电话沟通	个人	王先生	公司日常经营情况	不适用

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号-主板上市公司规范运作》和中国证监会、深圳证券交易所颁布的其他相关法规、规则的要求，加强信息披露工作，不断完善公司法人治理结构，股东大会、董事会和监事会运作规范，独立董事、董事会各专门委员会各司其职，不断加强公司管理，控制防范风险，规范公司运作，强化中小投资者保护机制。

（一）关于股东与股东大会

公司依照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等相关要求，规范公司股东大会的召集、召开程序、提案的审议、投票、表决程序等方面的工作，平等对待所有股东，特别是确保中小股东享有平等地位，并尽可能为股东参加股东大会提供便利，使其能够充分行使股东权利，股东大会审议影响中小投资者利益的重大事项时，对中小投资者表决实行单独计票，并将计票结果及时公开披露。

（二）关于公司与控股股东

公司控股股东能够严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》的规定和要求，规范控股股东行为。公司控股股东通过股东大会行使股东权利，并承担相应责任与诚信义务。报告期内，公司控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司决策和生产经营。公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东完全独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。不存在控股股东及其下属企业占用公司资金，以及公司为控股股东及其下属企业提供担保的情形。公司控股股东为境内非国有法人，通过股东大会行使股东权利，并承担相应义务。公司实际控制人为自然人，不存在损害公司及其他股东利益的情况。

（三）关于董事和董事会

董事会严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，全体董事依据《公司章程》、《董事会议事规则》和《独立董事工作制度》等相关规定开展工作，认真履行职责，向股东大会负责，对公司重大事项、财务状况、董事和高级管理人员的履职情况进行有效的监督，积极参与公司决策，对重要事项发表同意意见，董事会下设各专业委员会各尽其责，有力加强了公司董事会工作的规范运作，维护公司及股东的合法权益，工作勤勉尽责，认真履行义务。

（四）关于监事和监事会

公司监事会设监事 3 名，其中职工代表监事 1 名，监事会的人员构成符合法律、法规的要求。全体监事能够按照《监事会议事规则》的要求，认真履行职责，对公司重大事项、关联交易、财务状况以及董事、高级管理人员履行职责的合法合规性进行监督，并发表意见，维护公司及股东的合法权益。

（五）绩效评价与激励约束机制

公司致力于为员工提供公平的竞争环境、职业发展平台，建立绩效评价机制形成客观有效的绩效评价体系。公司推行与岗位职能以及公司整体经营业绩相配套的激励约束机制，充分调动员工积极性，取得良好的效果。

（六）信息披露与透明度

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》法律法规和其他规范性文件的规定，对外进行信息披露，确保公司信息披露真实、准确、完整、及时、公平，积极开展投资者关系管理活动，通过投资者关系互动平台、接听投资者电话等方式，与投资者进行良好的互动和交流，增加公司运作的透明度。

（七）相关利益者

公司能够充分尊重相关利益者的合法权利，实现社会、股东、公司、员工等各方面利益的协调、均衡，共同推动公司持续、健康地发展。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异
公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》等法律法规和《公司章程》的要求规范运作，建立、健全了公司法人治理结构。公司在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。公司所有的生产经营或重大事项均根据《公司章程》及相关制度的规定由管理层、董事会、股东大会讨论确定，不存在受控于控股股东、实际控制人的情形。

(一) 业务独立情况

公司有独立的生产经营组织结构，对大股东不存在依赖关系，公司生产、原材料采购、销售等生产经营活动均由公司自主决策，公司无需依赖股东单位进行生产经营活动，拥有独立的采购、生产和销售系统，业务机构完整。

(二) 人员独立情况

公司员工在劳动关系、人事及薪资管理完全独立，公司设有人力资源管理部门，人事制度自成体系，公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员均在本公司工作，并在本公司领取报酬，未在股东单位领取报酬或兼任除董事、监事外的具体管理职务。

(三) 资产独立情况

公司拥有独立的土地、厂房及生产系统和销售系统，产权明晰，与公司生产经营有关的商标等无形资产均由公司拥有，不存在对控股股东资产上的依赖。

(四) 机构独立情况

公司根据规定建立健全股东大会、董事会、监事会，公司设立了健全的组织机构体系，所有机构设置程序和机构职能独立；内部机构独立运作，不存在与控股股东职能部门之间的从属关系。

(五) 财务独立情况

公司设立了独立的财务管理部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，独立纳税，能独立作出财务决策。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	53.10%	2023 年 05 月 26 日	2023 年 05 月 27 日	公告编号：2023-016 公告名称：《2022 年度股东大会决议公告》 公告网站：巨潮资讯网 http://www.cninfo.com.cn

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数（股）	本期增持股份数量（股）	本期减持股份数量（股）	其他增减变动（股）	期末持股数（股）	股份增减变动的原因
王辉	男	45	董事长	现任	2015 年 11 月 16 日	2026 年 05 月 25 日	0	0	0	0	0	不适用
孙新虎	男	50	副董事长	现任	2014 年 06 月 14 日	2026 年 05 月 25 日	0	0	0	0	0	不适用
周勇	男	50	董事、总经理	现任	2018 年 02 月 12 日	2026 年 05 月 25 日	1,764	0	0	0	1,764	不适用
杜君	男	47	董事、副总经理	现任	2017 年 06 月 09 日	2026 年 05 月 25 日	0	0	0	0	0	不适用
王海芝	女	40	董事、	现任	2022 年 05 月	2026 年 05 月	0	0	0	0	0	不适用

			财务总监		月 20 日	月 25 日						
何东平	男	67	独立董事	现任	2020年05月22日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
董华	男	47	独立董事	现任	2023年05月26日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
张光水	男	61	独立董事	现任	2023年05月26日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
张维辉	男	52	监事会主席	现任	2015年12月17日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
尹雪利	女	38	监事	现任	2023年05月26日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
刘琳	女	38	职工监事	现任	2022年04月28日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
王超	男	40	董事会秘书	现任	2018年02月12日	2026年05月25日	0	0	0	0	0	不适用
周志峰	男	49	董事	离任	2022年09月13日	2023年08月18日	0	0	0	0	0	不适用
王大宏	男	60	独立董事	离任	2017年06月09日	2023年05月26日	0	0	0	0	0	不适用
韩本文	男	73	独立董事	离任	2017年06月09日	2023年05月26日	0	0	0	0	0	不适用
王燕	女	53	监事会主席	离任	2017年06月09日	2023年05月26日	0	0	0	0	0	不适用
合计	--	--	--	--	--	--	1,764	0	0	0	1,764	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

报告期内，原董事周志峰先生任期内因个人原因申请辞去董事职务。

报告期内，原独立董事王大宏先生、韩本文先生任期届满离任，原监事会主席王燕女士任期届满离任。

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
周志峰	董事	离任	2023 年 08 月 18 日	个人原因
王大宏	独立董事	任期满离任	2023 年 05 月 26 日	任期届满离任
韩本文	独立董事	任期满离任	2023 年 05 月 26 日	任期届满离任
王燕	监事会主席	任期满离任	2023 年 05 月 26 日	任期届满离任
董华	独立董事	被选举	2023 年 05 月 26 日	被选举
张光水	独立董事	被选举	2023 年 05 月 26 日	被选举
尹雪利	监事	被选举	2023 年 05 月 26 日	被选举

2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

董事长：王辉，男，1978 年 7 月生，山东大学研究生学历，高级经济师，中共党员，并于 2012 年 8 月-2015 年 7 月在清华大学总裁（CEO）课程班深造学习。于 2000 年参加工作，历任西王药业总经理、西王特钢总经理、西王食品总经理，现任公司董事长、西王集团董事。

副董事长：孙新虎，男，1974 年 11 月生，硕士学历，工程师，中共党员。孙新虎先生自 1997 年 7 月起在青岛肯德基有限公司驻外事务部参加工作，2003 年 3 月加入山东西王集团有限公司。历任西王集团总经理助理、副总经理，西王食品董事会秘书等职，现任公司副董事长、西王集团董事、副总裁。

董事、总经理：周勇，1974 年 5 月生，首都经贸大学工商管理硕士。2010 年入职西王集团，曾任山东西王食品有限公司运营总监、西王集团北京运营中心总裁、北京奥威特运动营养科技有限公司总经理、西王食品股份有限公司副总经理，现任公司董事、总经理。

董事、副总经理：杜君，男，1977 年 10 月生，本科学历，中共党员。曾任山东西王食品有限公司油脂加工工程师、生产副总经理，现任公司董事、副总经理，并于 2023 年获评“渤海英才 企业优秀人才”。

董事、财务总监：王海芝，女，1984 年 10 月生，中共党员，本科学历，中级会计师。曾任西王特钢有限公司资金会计、资金结算主管、销售主管，西王食品财务副总监，现任公司董事、财务总监。

独立董事：何东平，男，1957 年生，华中农业大学博士，现任武汉轻工大学二级教授、中国粮油学会油脂分会会长。

独立董事：董华，男，1977 年 10 月生，会计学硕士，中国注册会计师、中国注册税务师、高级会计师。现任山东百丞税务服务股份有限公司总经理，山东大学税务专业硕士研究生导师，上海师范大学兼职教授，山东省注册税务师协会党委委员、副会长，云鼎科技股份有限公司独立董事（000409.SZ），渤海轮渡集团股份有限公司独立董事（603167.SH），胜利新大新材料股份有限公司独立董事（未上市），北京圣博润高新技术股份有限公司独立董事（430046.NQ），全国首批税务领军人才，山东省财政厅技术服务专家，山东省国家税务局兼职咨询专家，中国注册税务师行业专家库成员。

独立董事：张光水，男，1963 年 7 月生，本科学历，高级会计师、高级经济师、注册会计师、注册资产评估师，现任山东鉴鑫会计师事务所有限公司主任会计师。

监事会主席：张维辉，男，1971 年 12 月生，中共党员，具有律师执业资格。曾任山东西王食品有限公司经检办主任，现任西王食品监事、西王集团法务部主任、西王集团有限公司公司律师。

监事：尹雪利，女，1986 年 8 月生，本科学历，中级经济师，中共党员。现任公司监事、人事部部长。

职工监事：刘琳，女，1986 年 5 月生，本科学历，中级经济师，中共党员。现任公司职工监事、人事部副部长。

董事会秘书：王超，男，1984 年 7 月生，山东大学硕士学历，中共党员，于 2012 年获得深圳证券交易所颁发的董事会秘书资格证书。曾任职于西王集团有限公司投资部主任职务，西王特钢有限公司投资者关系总监、副总经理等职。现任公司董事会秘书。

在股东单位任职情况

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
王辉	西王集团有限公司	董事	2023 年 08 月 22 日		否
孙新虎	西王集团有限公司	董事	2020 年 04 月 18 日		否
	西王集团有限公司	副总裁	2020 年 04 月 18 日		
	山东永华投资有限公司	董事	2012 年 08 月 31 日		
张维辉	西王集团有限公司	法务部主任	2014 年 02 月 03 日		是

在股东单位任职情况的说明	无
--------------	---

在其他单位任职情况

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
王辉	西王集团财务有限公司	董事	2015 年 10 月 16 日		否
孙新虎	西王药业有限公司	董事	2012 年 08 月 13 日		否
	西王金属科技有限公司	董事	2012 年 08 月 15 日		是
	西王国际贸易有限公司	董事	2016 年 08 月 23 日		否
	山东西王生态农业发展有限公司	董事	2013 年 01 月 09 日		否
	西王物流有限公司	董事	2014 年 11 月 24 日		否
	西王淀粉有限公司	董事	2014 年 04 月 03 日		否
	中科西王特钢有限公司	董事	2020 年 06 月 29 日		否
	山东西王置业有限公司	董事	2012 年 11 月 12 日		否
	西王特钢有限公司	董事	2012 年 08 月 13 日		否
	山东西王糖业有限公司	董事	2014 年 02 月 28 日		否
何东平	山东西王投资有限公司	董事	2023 年 03 月 30 日		否
	武汉轻工大学	教授			是
董华	中国粮油学会油脂分会	会长			是
	山东百丞税务服务股份有限公司	总经理			是
	山东省注册税务师协会	党委委员、副会长			否
	云鼎科技股份有限公司 (000409.SZ)	独立董事	2018 年 05 月 07 日		是
	渤海轮渡集团股份有限公司 (603167.SH)	独立董事	2020 年 05 月 11 日		是
	胜利新大新材料股份有限公司 (未上市)	独立董事			是
张光水	北京圣博润高新技术股份有限公司 (430046.NQ)	独立董事	2020 年 05 月 11 日		是
张光水	山东鉴鑫会计师事务所有限公司	主任会计师			是
在其他单位任职情况的说明	无				

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

公司董事、监事、高级管理人员薪酬方案由公司董事会会议审议，再提交公司股东大会审批通过后执行。公司按照股东会审议通过的《董事、监事薪酬及津贴制度》、《高级管理人员薪酬管理制度》为依据发放薪酬。报告期内，公司董事、监事和高级管理人员报酬的实际支付金额为（税前）140.2 万元。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的	是否在公司关
----	----	----	----	------	--------	--------

					税前报酬总额	关联方获取报酬
王辉	男	45	董事长	现任	21	否
孙新虎	男	50	副董事长	现任	0	是
周勇	男	50	董事、总经理	现任	51.1	否
杜君	男	47	董事、副总经理	现任	14	否
王海芝	女	40	董事、财务总监	现任	13.2	否
何东平	男	67	独立董事	现任	4.8	否
董华	男	47	独立董事	现任	2.8	否
张光水	男	61	独立董事	现任	2.8	否
张维辉	男	52	监事会主席	现任	0	是
尹雪利	女	38	监事	现任	6	否
刘琳	女	38	职工监事	现任	7	否
王超	男	40	董事会秘书	现任	13.5	否
周志峰	男	49	董事	离任	0	否
王大宏	男	60	独立董事	离任	2	否
韩本文	男	73	独立董事	离任	2	否
王燕	女	53	监事会主席	离任	0	是
合计	--	--	--	--	140.2	--

其他情况说明

适用 不适用

六、报告期内董事履行职责的情况

1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第十三届董事会第十五次会议	2023 年 04 月 26 日	2023 年 04 月 28 日	http://www.cninfo.com.cn (公告编号: 2023-003)
第十四届董事会第一次会议	2023 年 05 月 26 日	2023 年 05 月 27 日	http://www.cninfo.com.cn (公告编号: 2023-017)
第十四届董事会第二次会议	2023 年 08 月 24 日	2023 年 08 月 25 日	http://www.cninfo.com.cn (公告编号: 2023-030)
第十四届董事会第三次会议	2023 年 09 月 28 日	2023 年 09 月 29 日	http://www.cninfo.com.cn (公告编号: 2023-033)
第十四届董事会第四次会议	2023 年 10 月 26 日		仅审议 2023 年第三季度报告

2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
王辉	5	5	0	0	0	否	1
孙新虎	5	5	0	0	0	否	1
周勇	5	5	0	0	0	否	1
杜君	5	5	0	0	0	否	1
王海芝	5	5	0	0	0	否	1
何东平	5	0	5	0	0	否	1

董华	4	1	3	0	0	否	0
张光水	4	4	0	0	0	否	0
王大宏	1	0	1	0	0	否	1
韩本文	1	1	0	0	0	否	1
周志峰	2	0	2	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会的说明

无

3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司董事严格按照《公司章程》及相关法律、法规等要求，积极出席董事会、股东大会，勤勉尽责，根据公司的实际情况，对公司治理和经营决策提出了相关的意见，经过充分沟通讨论，形成一致意见，并坚决监督和推动董事会决议的执行，确保决策科学、及时、高效，维护公司和全体股东的合法权益。

七、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
战略委员会	主任委员王辉，成员孙新虎、何东平、董华、张光水	1	2023年05月26日	审议通过公司2023年经营规划及目标	一致通过全部议案	全体委员出席会议	无
提名委员会	主任委员王辉，成员孙新虎、何东平、董华、张光水	1	2023年04月25日	审议通过第14届董事会董事候选人事项	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无
审计委员会	主任委员张光水，成员董华、何东平	4	2023年04月25日	审议通过2022年度内部控制评价报告、2022年度报告全文及其摘要、关于拟续聘会计师事务所的议案、2023年第一季度报告、关于2022年度拟不进行利润分配的议案、2022年度财务决算报告	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无
			2023年08月23日	审议通过公司2023年半年度报告及摘要	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无

			2023 年 09 月 27 日	审议通过内部控制整改工作情况	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无
			2023 年 10 月 24 日	审议通过公司 2023 年三季度报告	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无
薪酬与考核委员会	主任委员张光水, 成员王辉、董华	1	2023 年 05 月 26 日	审议通过第 14 届董事、高管薪酬情况	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无
关联交易控制委员会	主任委员董华, 成员张光水、何东平	1	2023 年 04 月 25 日	审议通过预计 2023 年度日常关联交易	一致通过全部议案无	全体委员出席会议无	无

八、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、公司员工情况

1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量 (人)	11
报告期末主要子公司在职员工的数量 (人)	1,534
报告期末在职员工的数量合计 (人)	1,545
当期领取薪酬员工总人数 (人)	1,545
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数 (人)	0
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数 (人)
生产人员	556
销售人员	342
技术人员	137
财务人员	91
行政人员	277
其他	142
合计	1,545
教育程度	
教育程度类别	数量 (人)
博士	1
硕士	41
本科	579
大专	449
高中/职高	180
其他	295
合计	1,545

2、薪酬政策

为适应公司发展需要，使薪酬与岗位价值、与员工业绩紧密结合，充分发挥薪酬杠杆在吸引人才、保留人才和激励管理中的导向作用，公司对全体员工实施“以战略定位”、“以岗位定级”、“以绩效定薪”的薪酬政策。以战略定位：结合公司的发展战略，确定具有竞争性的薪酬定位，吸引高素质人才；以岗位定级：在全面梳理岗位的基础上，利用岗位价值评估模型对所有岗位进行评估，建立岗位与薪酬的对应关系；以绩效定薪：实施员工报酬与企业效益、部门绩效和员工个人绩效挂钩的奖励机制，以激励员工，强化员工的主人翁意识，提高企业效益。

3、培训计划

公司以发展战略为导向，将理论与实践相结合，采用多样化培训方式，将员工培训与企业的生产和岗位要求相联系，与企业的人才开发相结合，根据公司的发展目标，培训项目分为四大类：管理类、专业技术类、技能作业类、新员工培训等，在形式上结合公司实际情况，因材施教、因地制宜，外培与内训相结合，基地培训与现场培训相结合，采取岗位练兵、技术比武、等级鉴定等灵活多样的形式，组织开展培训。

4、劳务外包情况

适用 不适用

十、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	0
分配预案的股本基数（股）	1,079,428,095
现金分红金额（元）（含税）	0.00
以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	0
可分配利润（元）	395,980,535.68
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	0
本次现金分红情况	
其他	

利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明

经中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的标准无保留意见的审计报告，2023 年度公司合并实现归属于母公司所有者的净利润-16,865,799.90 元，期末实际可供股东分配的利润 395,980,535.68 元。
 鉴于公司 2023 年度业绩亏损，为保障公司正常生产经营和未来发展，公司拟定的 2023 年度利润分配预案为：2023 年度不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制建设及实施情况

（1）报告期内，公司根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求，结合公司内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，坚持以风险导向为原则，结合公司经营管理实际需要，通过对公司内部控制运行情况进行持续监督及有效评价，不断改进及优化各项重要业务流程，及时健全和完善内部控制体系，建立健全风险管理职能，促进内部控制体系与外部环境变化和内部管理需求相适应。

（2）公司的内部控制能够涵盖公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏；纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的的主要方面，不存在重大遗漏；公司内部控制设计健全、合理，内部控制执行基本有效，不存在重大遗漏。公司通过内部控制体系的运行、分析与评价，有效防范了经营管理中的风险，促进了内部控制目标的实现。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

是 否

十三、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用	不适用

十四、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 27 日
内部控制评价报告全文披露索引	2024 年 4 月 27 日巨潮资讯网《西王食品股份有限公司 2023 年度内部控制评价报告》

纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	(1) 重大缺陷：更正以前发表的财务报表；审计师发现公司当期的财务报表重大错报，而内部控制在运行过程中未能发现该错报；审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效；高级管理层的舞弊行为，并给企业造成严重损失和不利影响；已向管理层汇报，但在规定期限内，管理层仍然没有对重要缺陷进行纠正。(2) 重要缺陷：未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；未对照公认会计准则选择和应用会计政策；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、准确的目标。(3) 一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。	(1) 重大缺陷：决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。(2) 重要缺陷：决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。(3) 一般缺陷：决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。
定量标准	利润总额：潜在错报 < 利润总额 2% 为一般缺陷，利润总额 2% ≤ 利润总额潜在错报 < 5% 为重要缺陷，利润总额潜在错报 ≥ 利润总额 5% 为重大缺陷；资产总额：错报 < 资产总额 0.5% 为一般缺陷，资产总额 0.5% ≤ 资产总额潜在错报 < 资产总额 1.5% 为重要缺陷，资产总额潜在错报 ≥ 资产总额 1.5% 为重大缺陷。	直接或潜在财产损失金额 ≤ 1000 万元为一般缺陷，直接或潜在财产损失金额 ≥ 2000 万元为重大缺陷，直接或潜在财产损失金额介于 1000 万元 ~ 2000 万元之间为重要缺陷。
财务报告重大缺陷数量 (个)	0	
非财务报告重大缺陷数量 (个)	0	
财务报告重要缺陷数量 (个)	0	
非财务报告重要缺陷数量 (个)	0	

2、内部控制审计报告

内部控制审计报告中的审议意见段	
西王食品于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2024 年 04 月 27 日
内部控制审计报告全文披露索引	2024 年 4 月 27 日巨潮资讯网《西王食品股份有限公司 2023 年度内部控制审计报告》
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告



是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

不适用

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息

不适用

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

无

二、社会责任情况

不适用

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

不适用

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
资产重组时所作承诺	1、西王集团及其实际控制人王勇； 2、西王集团及其关联方。	同业竞争、关联交易、资金占用	1、为避免同业竞争，西王集团及其实际控制人王勇承诺：“本次发行完成后，除金德发展及其控制的企业，承诺人将不会从事及允许控制的其他企业从事与金德发展构成同业竞争的业务，如有任何业务或资产在未来与金德发展构成实质性同业竞争，则承诺人优先将该业务转让或暂时托管给金德发展，或将该业务转让给其他无关联第三方”。 2、为严格规范资金往来行为，西王集团及其关联方承诺：“西王集团及其关联方承诺将杜绝一切非法占用上市公司及其子公司的资金、资产的行为，避免损害上市公司和广大中小股东权益的情况发生；对于西王食品因采购玉米胚芽形成的经营性资金占用，西王集团将督促其关联方将严格按照《关于胚芽供应的补充协议》约定进行操作，确保不发生违法及违规的经营性占用或非经营性占用情形。 3、西王集团及其实际控制人王勇承诺将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的有关规定行使股东权利，规范关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。西王集团和王勇愿意承担由于违反上述承诺给上市公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。4、西王集团及其实际控制人将维护上市公司的独立性，保证上市公司资产独立、人员独立、财务独立、机构独立、业务独立。		长期	严格履行
首次公开发行或再融资时所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
股权激励承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他对公司中小股东所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
承诺是否按时履行	是					

如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无
---------------------------------------	---

2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

会计政策变更

《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号）（“解释第 16 号”）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规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	153,894,768.94	155,236,618.41	1,341,849.47
递延所得税负债	393,870,190.54	395,206,010.32	1,335,819.78
未分配利润	426,349,676.34	426,354,500.09	4,823.75
少数股东权益	593,544,127.64	593,545,333.58	1,205.94
合并利润表 (2022 年度)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-256,745,347.03	-256,751,376.72	-6,029.69
净利润	-746,849,874.04	-746,843,844.35	6,029.69

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

公司报告期无合并报表范围发生变化的情况。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	200
境内会计师事务所审计服务的连续年限	3
境内会计师事务所注册会计师姓名	崔志彪、代娜
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	3

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

报告期内，公司支付给内部控制审计会计师事务所中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）的报酬为 40 万元。

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

十二、处罚及整改情况

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制	采购原材料	购买原材料	根据市场价格协商确定	市场价	23,239.96	13.73%	65,000	否	现金结算	不适用	2023年04月28日	《关于预计2023年度日常关联交易的公告》公告编号:2023-006 (http://www.cninfo.com.cn/)
西王集团有限公司邹平动力分公司	受同一母公司控制	采购燃料和动力	提供生产经营用电、汽	根据市场价格协商确定	市场价	6,253.87	100.00%	8,500	否	现金结算	不适用		
西王物流有限公司	受同一母公司控制	接受关联人提供的劳务	物流运输	根据市场价格协商确定	市场价	6,217.08	84.40%	10,000	否	现金结算	不适用		
西王国际贸易有限	受同一母公司控制	销售玉米油	销售玉米油	根据市场价格协商	市场价	97.04	1.26%	3,000	否	现金结算	不适用		

公司				确定									
合计				--	--	35,807.95	--	86,500	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况	无												
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）	在公司 2023 年度日常关联交易预计范围内												
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）	不适用												

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存款限额（万元）	存款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	
西王集团财务有限公司	受同一母公司控制	150,000	活期：0.35%；三个月：1.85%；六个月：2.05%；一年：2.25%	149,042.3	896,421.51	896,697.79	148,766.02

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
-----	------	------	--------	-----------

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

公司报告期无其他重大关联交易。

十五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

公司报告期不存在委托理财。

(2) 委托贷款情况

公司报告期不存在委托贷款。

4、其他重大合同

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	1,323.00	0.00%						1,323.00	0.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	1,323	0.00%						1,323	0.00%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	1,323	0.00%						1,323	0.00%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,079,426,772.00	100.00%						1,079,426,772.00	100.00%
1、人民币普通股	1,079,426,772.00	100.00%						1,079,426,772.00	100.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,079,428,095.00	100.00%						1,079,428,095.00	100.00%

股份变动的原因

 适用 不适用

股份变动的批准情况

 适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	25,406	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	27,586	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）	0	
持股5%以上的股东或前10名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
西王集团	境内非国	29.51%	318,515,3	-	0	318,515,381	质押	316,505,3

有限公司	有法人		81	2,030,340				33
山东永华投资有限公司	境内非国有法人	16.79%	181,238,262	- 62,915,763	0	181,238,262	质押	181,238,262
巨能资本管理有限公司—山东聚赢产业基金合伙企业（有限合伙）	国有法人	4.99%	53,854,837	0	0	53,854,837	不适用	0
江苏承启实业发展有限公司	境内非国有法人	3.86%	41,692,896	0	0	41,692,896	不适用	0
泰达宏利基金—工商银行—泰达宏利价值成长定向增发726号	其他	3.49%	37,709,678	0	0	37,709,678	不适用	0
山东高速嵩信（天津）投资管理有限公司—山高嵩成私募股权投资基金	其他	1.75%	18,854,837	0	0	18,854,837	不适用	0
武汉睿福德投资管理中心（有限合伙）	境内非国有法人	0.87%	9,405,289	- 5,601,600	0	9,405,289	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.86%	9,273,776	8,694,471	0	9,273,776	不适用	0
招商证券股份有限公司	国有法人	0.50%	5,394,300	4,470,513	0	5,394,300	不适用	0
方蕾	境内自然人	0.50%	5,374,904	5,374,904	0	5,374,904	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前10名股东的情况（如有）（参见注3）	无							
上述股东关联关系或一	西王集团有限公司与山东永华投资有限公司之间存在关联关系，山东永华投资有限公司属于							

致行动的说明	西王集团有限公司的全资子公司，因此属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。西王集团有限公司、山东永华投资有限公司与前十大股东中的其他股东不存在关联关系或一致行动关系；公司未知其它股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	无		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
西王集团有限公司	318,515,381	人民币普通股	318,515,381
山东永华投资有限公司	181,238,262	人民币普通股	181,238,262
巨能资本管理有限公司—山东聚赢产业基金合伙企业（有限合伙）	53,854,837	人民币普通股	53,854,837
江苏承启实业发展有限公司	41,692,896	人民币普通股	41,692,896
泰达宏利基金—工商银行—泰达宏利价值成长定向增发 726 号	37,709,678	人民币普通股	37,709,678
山东高速嵩信（天津）投资管理有限公司—山高嵩成私募股权投资基金	18,854,837	人民币普通股	18,854,837
武汉睿福德投资管理中心（有限合伙）	9,405,289	人民币普通股	9,405,289
香港中央结算有限公司	9,273,776	人民币普通股	9,273,776
招商证券股份有限公司	5,394,300	人民币普通股	5,394,300
方蕾	5,374,904	人民币普通股	5,374,904
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	西王集团有限公司与山东永华投资有限公司之间存在关联关系，山东永华投资有限公司属于西王集团有限公司的全资子公司，因此属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。西王集团有限公司、山东永华投资有限公司与前十大股东中的其他股东不存在关联关系或一致行动关系；公司未知其它股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	西王集团有限公司通过信用账户持有公司 1,997,461 股。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

单位：股

前十名股东参与转融通出借股份情况								
股东名称 （全称）	期初普通账户、信用账户持股		期初转融通出借股份且尚未归还		期末普通账户、信用账户持股		期末转融通出借股份且尚未归还	
	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本	数量合计	占总股本

		的比例		的比例		的比例		的比例
武汉睿福德投资管理中心（有限合伙）	15,006,889	1.39%	0	0.00%	9,405,289	0.87%	5,601,600	0.52%

前十名股东较上期发生变化

单位：股

前十名股东较上期末发生变化情况					
股东名称（全称）	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股及转融通出借股份且尚未归还的股份数量	
		数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
香港中央结算有限公司	新增	0	0.00%	9,273,776	0.86%
招商证券股份有限公司	新增	0	0.00%	5,394,300	0.50%
方蕾	新增	0	0.00%	5,374,904	0.50%
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	退出	5,401,000	0.50%	10,752,493	1.00%
张海潮	退出	0	0.00%	1,315,000	0.12%
刘峥嵘	退出	0	0.00%	4,571,938	0.42%

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2、公司控股股东情况

控股股东性质：自然人控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
西王集团有限公司	王勇	2001 年 04 月 24 日	9137162616720307XL	生产销售淀粉、糊精、啤酒糖浆、结晶葡萄糖、变性淀粉、饲料、淀粉糖、植物油、矿泉水、纯净水、热能、电能、铝型材、钢铝制品、绳网制品；建筑装饰工程安装；机械加工；运输；餐饮服务；零售润滑油、建材；污水处理及水处理；备案范围内的进出口业务；皮革制品的生产销售；畜禽肉食品的加工销售；以下项目仅限分支机构经营：零售汽油、柴油；餐饮、住宿；供电、供气、供热、售电、承装（修、试）电力设施；中水供应；销售：铁矿石、铁矿粉、焦炭。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	控股东西王集团控股西王特钢有限公司（1266.HK）21.45%股权、西王置业控股有限公司（2088.HK）77.72%股权（含优先股）。			

控股股东报告期内变更

公司报告期控股股东未发生变更。

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境内自然人

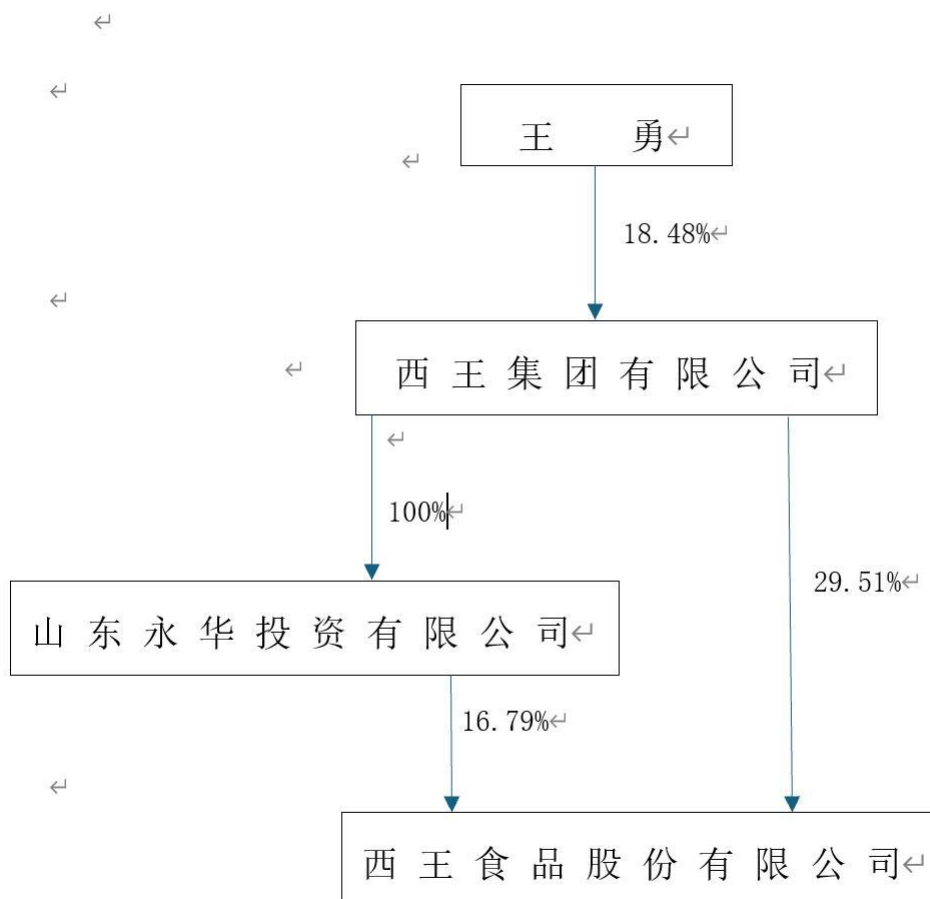
实际控制人类型：自然人

实际控制人姓名	与实际控制人关系	国籍	是否取得其他国家或地区居留权
王勇	本人	中华人民共和国	否
王棣	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中华人民共和国	否
王燕	一致行动（含协议、亲属、同一控制）	中华人民共和国	否
主要职业及职务	<p>王勇先生：现任邹平市韩店镇西王村党委书记、西王集团有限公司法定代表人、董事长，曾任十二届全国人大代表、省第七次党代会代表、省十届、十一届人大代表，兼任中国乡镇企业协会副会长、山东大学校董、山东省厚道儒商促进会首届轮值会长、山东省经济和信息化专家咨询委员会专家委员、山东省食品工业协会副会长、滨州市民营企业协会会长、滨州市对外友好协会名誉会长等。荣获“全国劳动模范”、“全国乡镇企业家”、“全国乡镇企业质量管理先进工作者”、“中国优秀民营企业”、“全国乡镇企业科技进步先进工作者”、“全国发展县域经济突出贡献人物”、“中国十佳最美村官”、“中国十大杰出村官”、“山东省劳动模范”、“山东省优秀人大代表”、“山东省优秀共产党员”、“山东省轻工工业建国 60 周年功勋企业家”、“山东省乡村之星”、“山东省 100 位为新中国成立、建设做出突出贡献的英雄模范人物”、“山东省庆祝改革开放四十周年感动山东人物”等光荣称号。</p> <p>王棣先生：现任邹平市西王村党委副书记、西王村党总支书记、西王集团有限公司董事长。兼任中共邹平市第一届委员会委员、邹平市第十八届人民代表大会常务委员会委员、邹平市第十八届人大代表、滨州市第十届政协常委、滨州市第十次党代会代表；山东省工商业联合会第十四届执行委员会常务委员；邹平市企业家协会副会长、山东省青年联合会第十二、十三届委员会委员、山东省青年企业家协会副会长、全国金融系统青年联合会第二、三届委员会委员、中国保健营养理事会高端食用油推广委员会副理事长、中国生物发酵产业协会副理事长、中国食品工业协会副会长、全联农业产业商会常务会长、香港山东商会名誉会长。被聘任为邹平市企业家招商顾问、滨州市“发展顾问”。荣获“山东省劳动模范”、“山东省优秀共产党员”、“山东省优秀企业家”、山东省民营企业“挂帅出征”百强榜领军型企业家、“2023 年度领军农业家”、“山东省十大财经风云人物”、“山东十大杰出青年”、“齐鲁品牌建设名家”、“低碳山东十大领军人物”、“山东省食品工业杰出企业家”、“山东省管理文明先进个人”、“山东省企业教育培训先进工作者”、“滨州市劳动模范”、“滨州市优秀共产党员”、“滨州市市长质量奖”、“十佳滨州创新型企业家”、滨州市优秀企业家“金狮奖”、“富强滨州”建设奋斗攻坚奖先进个人等称号。并作为全省食品产业高质量发展表现突出的先进个人受到中共山东省委、山东省人民政府通报表扬。作为全国金融青联委员代表，受到习近平总书记亲切接见。</p> <p>王燕女士：现任西王集团有限公司监事会主席。</p>		
过去 10 年曾控股的境内外上市公司情况	控股西王特钢有限公司（1266.HK）、西王置业控股有限公司（2088.HK）。		

实际控制人报告期内变更

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

名称	股东类别	股票质押融 资总额（万 元）	具体用途	偿还 期限	还款资金来 源	是否存在偿 债或平仓风 险	是否影响公 司控制权稳 定
西王集团有限公 司	控股股东	207,220	日常生产经 营		自有资金， 经营性现金 流等	否	否
山东永华投资有 限公司	第一大股东一 致行动人	0	日常生产经 营		自有资金， 经营性现金 流等	否	否

5、其他持股在 10%以上的法人股东

法人股东名称	法定代表人/单 位负责人	成立日期	注册资本	主要经营业务或管理活动
山东永华投资 有限公司	王金迪	2009 年 11 月 06 日	1000 万元	投资咨询；冶金、旅游行业投资；风险投资；房地产投资；对下属企业及控股企业投资（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 25 日
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中兴财光华审会字（2024）第 307004 号
注册会计师姓名	崔志彪、代娜

审计报告正文

审计报告

中兴财光华审会字（2024）第 307004 号

西王食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了西王食品股份有限公司（以下简称“西王食品”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了西王食品 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于西王食品，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）对客户销售收入确认

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”27所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”36。

西王食品及其子公司（以下简称“西王食品集团”）的收入为销售食用植物油收入和运动营养品及体重管理相关的营养补给品收入（参见附注五、36及附注十五、1）。

自2020年1月1日起，西王食品集团执行《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），以控制权转移作为收入确认时点的判断依据。西王食品集团每年与客户签订框架分销合同。西王食品集团综合评估合同条款和业务安排，当西王食品集团将货物运送至客户指定的地点并且客户签署供货清单或客户提取货物并确认签收时，客户取得货物的控制权，西王食品集团据此确认收入。由于收入是衡量西王食品集团的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而操纵收入确认的固有风险，我们将客户的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查主要客户商品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求；

（3）对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常变动，并查明变动原因的合理性；

（4）采取抽样方式，检查与商品销售收入相关的销售合同或订单、发运单、销售发票、收款单据等支持性文件，以评估商品销售收入的发生；

（5）选取发生额较大的客户进行访谈；

（6）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序，以确认商品销售收入发生额的真实性和准确性；

（7）对资产负债表日前后确认的商品销售收入执行截止性测试，核对产品出库单、发运单等，以评估商品销售收入是否在恰当的会计期间确认。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）商誉及使用寿命不确定的无形资产的潜在减值

2023 年 12 月 31 日，因西王食品(青岛)有限公司(以下简称“西王青岛”)于 2016 年收购 Kerr 产生的商誉原值为人民币 19.59 亿元，减值准备余额为人民币 18.14 亿元；收购中识别的商标原值为人民币 31.81 亿元，减值准备余额为人民币 7.08 亿元，管理层将无法预见未来经济利益期限的商标权视为使用寿命不确定的无形资产。

管理层每年对商誉及使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。管理层将含有商誉的资产组组合及含有使用寿命不确定的无形资产的资产组的账面价值与相应的可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。管理层以预计未来现金流量的现值的方法确认可回收金额。因商誉减值测试的评估需依赖管理层的判断，减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数，商誉减值测试的评估过程复杂，其所基于的假设，受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能改变，减值测试结果表明分摊商誉的相关资产组的可收回金额低于相关资产组账面价值，应计提相应商誉减值准备。由于商誉减值的确认对本期财务报告影响重大，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

与评价商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 评价管理层对包含商誉的资产组组合及包含使用寿命不确定的无形资产的资产组的识别、将相关资产分摊至资产组或资产组组合的做法以及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(2) 基于我们对奥威特业务及其所在行业的了解，参考经董事会批准的未来经营计划、可获得的相关地域同类行业的发展情况和研究报告，评价管理层编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设，包括收入增长率和毛利率等；

(3) 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层在折现的现金流量预测中采用的方法的适当性及折现率的合理性，聘请有商誉减值测试经验的评估师进行复核；

(4) 将上一年度管理层在编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设与本年度的实际经营情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象。

通过实施以上程序，我们没有发现商誉减值存在异常。

四、其他信息

西王食品管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西王食品 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，管理层负责评估西王食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算西王食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督西王食品的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对西王食品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西王食品不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就西王食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

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。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国北京

中国注册会计师：崔志彪
(项目合伙人)

中国注册会计师：代娜

2024 年 4 月 25 日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：西王食品股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,720,754,389.18	1,531,900,154.85
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	458,515.92	499,342.68
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	321,244,793.08	316,687,093.89
应收款项融资		
预付款项	114,224,255.31	167,863,703.35
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	5,712,737.17	10,334,765.50
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	929,652,227.04	1,000,489,061.63
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	31,770,215.04	54,646,072.83
流动资产合计	3,123,817,132.74	3,082,420,194.73
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资	20,044,791.77	33,049,471.58
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	92,528,883.73	93,824,100.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产		

固定资产	658,575,898.72	612,337,286.75
在建工程	81,881,910.23	157,929,595.69
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	23,239,913.79	34,427,204.18
无形资产	2,757,128,342.46	2,725,146,095.53
开发支出		0.00
商誉	147,471,006.92	145,012,011.63
长期待摊费用		
递延所得税资产	217,748,879.01	155,236,618.41
其他非流动资产	32,905,751.08	37,732,583.17
非流动资产合计	4,031,525,377.71	3,994,694,966.94
资产总计	7,155,342,510.45	7,077,115,161.67
流动负债：		
短期借款	1,054,869,937.50	1,138,674,837.22
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	0.00	12,000,000.00
应付账款	427,752,686.06	362,378,373.52
预收款项		
合同负债	241,357,666.11	201,414,355.36
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	12,665,225.40	17,921,158.91
应交税费	11,105,005.19	11,202,100.86
其他应付款	137,763,204.18	141,494,413.64
其中：应付利息		
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
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	783,571,983.07	83,815,404.92
其他流动负债	22,250,576.50	19,687,520.10
流动负债合计	2,691,336,284.01	1,988,588,164.53
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	39,312,925.00	758,825,931.83

应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	18,330,898.63	13,281,089.94
长期应付款	8,920,278.18	
长期应付职工薪酬		
预计负债	74,159,840.92	174,115.00
递延收益	13,300,000.00	3,500,000.00
递延所得税负债	397,001,188.39	395,206,010.32
其他非流动负债		
非流动负债合计	551,025,131.12	1,170,987,147.09
负债合计	3,242,361,415.13	3,159,575,311.62
所有者权益：		
股本	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,603,823,428.63	1,602,287,899.27
减：库存股		
其他综合收益	81,787,930.08	52,554,073.84
专项储备		
盈余公积	176,878,112.78	163,369,948.27
一般风险准备		
未分配利润	395,980,535.68	426,354,500.09
归属于母公司所有者权益合计	3,337,898,102.17	3,323,994,516.47
少数股东权益	575,082,993.15	593,545,333.58
所有者权益合计	3,912,981,095.32	3,917,539,850.05
负债和所有者权益总计	7,155,342,510.45	7,077,115,161.67

法定代表人：王辉

主管会计工作负责人：王海芝

会计机构负责人：王海芝

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	502,676,651.40	704,505,412.17
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		
应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	1,033,315,973.07	122,404,896.05
其中：应收利息		
应收股利		

存货		
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		
流动资产合计	1,535,992,624.47	826,910,308.22
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,625,615,180.31	1,625,615,180.31
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		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,625,615,180.31	1,625,615,180.31
资产总计	3,161,607,804.78	2,452,525,488.53
流动负债：		
短期借款	236,850,000.00	249,999,949.72
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	128,903.19	216,642.19
应交税费	5,440,308.28	5,385,274.15
其他应付款	1,374,651,264.11	643,131,340.63
其中：应付利息		
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	1,617,070,475.58	898,733,206.69
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	1,617,070,475.58	898,733,206.69
所有者权益：		
股本	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,932,823,850.56	1,932,823,850.56
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	62,148,317.45	62,148,317.45
未分配利润	-1,529,862,933.81	-1,520,607,981.17
所有者权益合计	1,544,537,329.20	1,553,792,281.84
负债和所有者权益总计	3,161,607,804.78	2,452,525,488.53

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	5,490,278,897.38	6,070,815,722.31
其中：营业收入	5,490,278,897.38	6,070,815,722.31
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	5,471,706,365.84	6,262,073,750.03
其中：营业成本	4,352,826,057.70	5,139,768,385.06
利息支出		
手续费及佣金支出		

退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	10,643,740.72	9,280,694.65
销售费用	682,867,681.28	702,056,149.00
管理费用	227,965,060.99	239,036,434.36
研发费用	75,420,996.20	95,196,511.99
财务费用	121,982,828.95	76,735,574.97
其中：利息费用	144,243,184.03	95,894,877.74
利息收入	32,708,962.30	32,753,414.22
加：其他收益	10,953,761.46	1,311,767.79
投资收益（损失以“-”号填列）	852,354.74	85,495.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
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）	167,769.65	-1,285,474.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-23,173,040.45	-528,137.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-10,913,650.11	-809,178,612.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-5,655.94	-16,699.64
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,545,929.11	-1,000,869,688.15
加：营业外收入	6,194,786.30	3,051,913.43
减：营业外支出	79,779,873.74	5,777,446.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-77,131,016.55	-1,003,595,221.07
减：所得税费用	-34,066,892.60	-256,751,376.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-43,064,123.95	-746,843,844.35
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-43,064,123.95	-746,843,844.35
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. 归属于母公司股东的净利润	-16,865,799.90	-618,683,746.48
2. 少数股东损益	-26,198,324.05	-128,160,097.87
六、其他综合收益的税后净额	36,585,957.52	206,832,782.82
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	29,233,856.24	163,951,606.26
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	-174,548.83	-7,573,100.00
1. 重新计量设定受益计划变动额		0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-174,548.83	-7,573,100.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动		0.00
5. 其他		0.00
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	29,408,405.07	171,524,706.26
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		0.00
2. 其他债权投资公允价值变动	783,670.55	-657,347.74
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0.00
4. 其他债权投资信用减值准备		0.00
5. 现金流量套期储备		0.00
6. 外币财务报表折算差额	28,624,734.52	172,182,054.00
7. 其他		0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	7,352,101.28	42,881,176.56
七、综合收益总额	-6,478,166.43	-540,011,061.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	12,368,056.34	-454,732,140.22
归属于少数股东的综合收益总额	-18,846,222.77	-85,278,921.31
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	-0.0156	-0.5700
(二) 稀释每股收益	-0.0156	-0.5700

法定代表人：王辉

主管会计工作负责人：王海芝

会计机构负责人：王海芝

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	2,062.50	
销售费用		
管理费用	6,719,767.87	3,728,539.56
研发费用		
财务费用	-3,126,983.77	-6,414,705.82

其中：利息费用	9,768,046.51	10,464,110.78
利息收入	12,906,493.88	16,889,356.86
加：其他收益	1,915.14	15,007.36
投资收益（损失以“-”号填列）		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	147,281.54	-141,904.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	-322,828,406.21
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-3,445,649.92	-320,269,137.03
加：营业外收入	50.00	0.00
减：营业外支出	5,809,352.72	5,378,974.91
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-9,254,952.64	-325,648,111.94
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-9,254,952.64	-325,648,111.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-9,254,952.64	-325,648,111.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（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		
六、综合收益总额	-9,254,952.64	-325,648,111.94
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	5,884,560,919.44	6,115,132,736.35
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	3,053,836.20	17,884,480.25
收到其他与经营活动有关的现金	19,615,062.98	7,693,156.89
经营活动现金流入小计	5,907,229,818.62	6,140,710,373.49
购买商品、接受劳务支付的现金	5,022,178,831.38	5,501,179,113.83
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		
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	337,330,779.48	391,340,516.42
支付的各项税费	67,947,693.39	121,029,284.64
支付其他与经营活动有关的现金	54,078,991.77	68,383,732.78
经营活动现金流出小计	5,481,536,296.02	6,081,932,647.67
经营活动产生的现金流量净额	425,693,522.60	58,777,725.82
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	17,231,570.33	15,856,474.25
取得投资收益收到的现金	0.00	85,495.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	18,321.42	65,985.93
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	1,496,590,972.22	1,851,589,916.66
投资活动现金流入小计	1,513,840,863.97	1,867,597,871.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	18,518,968.71	113,312,183.50
投资支付的现金	0.00	25,281,498.00
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	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,678,518,968.71	1,818,593,681.50
投资活动产生的现金流量净额	-164,678,104.74	49,004,190.49
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	892,986,800.00	988,244,880.98
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	892,986,800.00	988,244,880.98
偿还债务支付的现金	1,000,370,173.75	945,895,800.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	143,931,859.48	98,845,691.92
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	25,798,595.68	26,768,071.73
筹资活动现金流出小计	1,170,100,628.91	1,071,509,563.65
筹资活动产生的现金流量净额	-277,113,828.91	-83,264,682.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	241,124.88	6,141,883.74
五、现金及现金等价物净增加额	-15,857,286.17	30,659,117.38
加：期初现金及现金等价物余额	314,307,633.63	283,648,516.25
六、期末现金及现金等价物余额	298,450,347.46	314,307,633.63

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还	0.00	13,555.80
收到其他与经营活动有关的现金	12,020.10	130,647,342.88
经营活动现金流入小计	12,020.10	130,660,898.68
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	1,506,376.13	1,770,033.33
支付的各项税费	2,062.50	6,625.00
支付其他与经营活动有关的现金	190,080,574.85	120,230,282.55
经营活动现金流出小计	191,589,013.48	122,006,940.88
经营活动产生的现金流量净额	-191,576,993.38	8,653,957.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长		

期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	1,114,525,000.00	844,809,333.33
投资活动现金流入小计	1,114,525,000.00	854,809,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		
投资支付的现金		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	900,000,000.00	840,000,000.00
投资活动现金流出小计	900,000,000.00	840,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额	214,525,000.00	14,809,333.33
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	100,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	100,000,000.00	100,000,000.00
偿还债务支付的现金	113,149,949.72	113,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	9,768,046.51	10,464,110.78
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流出小计	122,917,996.23	123,464,110.78
筹资活动产生的现金流量净额	-22,917,996.23	-23,464,110.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	30,010.39	-819.65
加：期初现金及现金等价物余额	21,627.07	22,446.72
六、期末现金及现金等价物余额	51,637.46	21,627.07

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益											小计			
	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		其他		
	优先 股	永续 债	其他												
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,602,287,899.27		52,554,073.84		163,369,948.27		426,349,676.34		3,323,989,692.72	593,544,127.64	3,917,533,820.36
加：会计政策变更											4,823.75		4,823.75	1,205.94	6,029.69
期差错更正															

他															
二、 本年期初 余额	1,079,428,095.00				1,602,287,899.27		52,554,073.84		163,369,948.27		426,354,500.09		3,323,994,516.47	593,545,333.58	3,917,539,850.05
三、 本期增减 变动金额 (减少以 “-”号 填列)					1,535,529.36		29,233,856.24		13,508,164.51		-30,373,964.41		13,903,585.70	-18,462,340.43	-4,558,754.73
(一) 综合收益 总额							29,233,856.24				-16,865,799.90		12,368,056.34	-18,846,222.77	-6,478,166.43
(二) 所有者投入 和减少资本					1,535,529.36								1,535,529.36	383,882.34	1,919,411.70
1. 所有者投入的 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					1,535,529.36								1,535,529.36	383,882.34	1,919,411.70
4. 其他															
(三)								13,5		-		0.00			

利 润分 配									08,1 64.5 1		13,5 08,1 64.5 1				
1. 提取 盈余 公积									13,5 08,1 64.5 1		13,5 08,1 64.5 1		0.00		
2. 提取 一般 风险 准备															
3. 对所有者 (或 股东) 的分配															
4. 其他															
(四) 所有者 权益 内部 结转															
1. 资本 公积 转增 资本 (或 股本)															
2. 盈余 公积 转增 资本 (或 股本)															
3. 盈余 公积 弥补 亏损															
4. 设定 受益 计划															

变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,079,428,095.00				1,603,382,342.8.63		81,787,930.08		176,878,112.78		395,980,535.68		3,337,898,102.17	575,082,993.15	3,912,981,095.32

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,602,287,789.27		-111,397,532.42		163,369,948.27		1,045,038,246.57		3,778,726,656.69	678,824,254.89	4,457,550,911.58
加：会计政策变更															
期差错更正															

正															
他															
二、 本年期初 余额	1,079,428,095.00				1,602,287,899.27		-111,397,532.42		163,369,948.27		1,045,038,246.57		3,778,726,656.69	678,824,254.89	4,457,550,911.58
三、 本期增减 变动金额 (减少以 “-”号 填列)							163,951,606.26				-618,688,570.23		-454,736,963.97	-85,280,127.25	-540,017,091.22
(一) 综合收益 总额							163,951,606.26				-618,688,570.23		-454,736,963.97	-85,280,127.25	-540,017,091.22
(二) 所有者 投入和 减少 资本															
1. 所有者 投入的 普通股															
2. 其他 权益 工具 持有 者投 入资 本															
3. 股份 支付 计入 所有 者权 益的 金额															
4.															

其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益															

计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,079,428,095.00				1,602,287,899.27		52,554,073.84		163,369,948.27		426,349,676.34		3,323,989,692.72	593,544,127.64	3,917,533,820.36

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,520,607,981.17		1,553,792,281.84
加：会计政策变更												

期差 错更 正												
他												
二、 本年 期初 余额	1,079 ,428, 095.0 0				1,932 ,823, 850.5 6				62,14 8,317 .45	- 1,520 ,607, 981.1 7		1,553 ,792, 281.8 4
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)										- 9,254 ,952. 64		- 9,254 ,952. 64
(一) 综 合收 益总 额										- 9,254 ,952. 64		- 9,254 ,952. 64
(二) 所 有者 投入 和减 少资 本												
1. 所 有者 投入 的普 通股												
2. 其 他权 益工 具持 有者 投入 资本												
3. 股 份支 付计 入所 有者 权益 的金 额												

4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有 者 (或 股 东) 的 分 配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存												

收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,529,862,933.81		1,544,537,329.20

上期金额

单位：元

项目	2022 年度											
	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	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,194,959,869.23		1,879,440,393.78
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、	1,079				1,932				62,14	-		1,879

本年期初余额	, 428, 095. 00				, 823, 850. 56				8, 317. 45	1, 194, 959, 869. 23		, 440, 393. 78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										- 325, 648, 111. 94		- 325, 648, 111. 94
（一）综合收益总额										- 325, 648, 111. 94		- 325, 648, 111. 94
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提												

取盈 余公 积												
2. 对 所有者 (或 股东) 的分 配												
3. 其 他												
(四) 所有 者 权 益 内 部 结 转												
1. 资 本公 积转 增资 本 (或 股 本)												
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股 本)												
3. 盈 余公 积弥 补亏 损												
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益												
5. 其 他综 合收 益结 转留 存收												

益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,520,607,981.17		1,553,792,281.84

三、公司基本情况

西王食品股份有限公司(以下简称“本公司”)原名湖南金德发展股份有限公司(以下简称“金德发展”),金德发展前身系1984年由株洲市劳动服务公司与其他企事业单位的劳动服务公司等单位采取集资入股、联合经营形式筹建的经济实体。2010年12月21日,经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可(2010)1882号)核准,金德发展按2009年12月31日的评估结果将其全部资产、负债及业务转让给西王集团有限公司(以下简称“西王集团”),同时金德发展向西王集团非公开发行52,683,621股人民币普通股,购买西王集团持有的山东西王食品有限公司(以下简称“山东西王”)100%的股权。2023年12月31日,公司持有统一社会信用代码为91370000184280878R的营业执照,注册资本为人民币1,079,428,095.00元,股份总数1,079,428,095.00股(每股面值1元)。公司股票已于1996年11月26日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及所属子公司主要从事食用植物油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品的研发、生产和销售。本公司的子公司的相关信息参见附注十。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注五、10 进行了折算。

5、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账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5% 的应收账款认定为重要应收账款
重要的投资活动现金流项目	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 5% 的认定为重要投资活动现金流项目
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注五、22“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——

长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、22 “长期股权投资” 或本附注五、11 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、22）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、22（权益法核算的长期股权投资中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对

于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

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

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经

营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

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

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

11、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直

接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的

有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(7) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

(8) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 应收关联方客户

关联方应收账款账龄在整个存续期内按照 0.1%计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

应收账款组合 2 境内外部客户

账龄	计提比例 (%)
----	----------

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

应收账款组合 3 境外外部客户

参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款信用期与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收关联方客户

关联方其他应收账款账龄在整个存续期内按照 0.1% 计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

其他应收款组合 2 境内外部客户

账龄	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 合同资产组合

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

12、应收票据

13、应收账款

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

(1) 应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

(2) 应收账款组合

应收账款组合 1 应收关联方客户

关联方应收账款账龄在整个存续期内按照 0.1% 计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

应收账款组合 2 境内外部客户

账龄	坏账计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00

账龄	坏账计提比例 (%)
5 年以上	100.00

应收账款组合 3 境外外部客户

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款信用期与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合 1 应收关联方客户

关联方其他应收账款账龄在整个存续期内按照 0.1% 计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

其他应收款组合 2 境内外部客户

账龄	坏账计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年, 下同)	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	30.00
3-4 年	50.00
4-5 年	80.00
5 年以上	100.00

(4) 合同资产组合

合同资产组合 1 工程施工项目

合同资产组合 2 未到期质保金

14、应收款项融资

15、其他应收款

16、合同资产

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已

计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

17、存货

（1）存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品发出时采用月末一次加

权平均法计价。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记

存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

参见第十节、五、11

21、长期应收款

参见第十节、五、11

22、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注五、11“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作

为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综

合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司 2019 年 1 月 1 日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	40	5%	2.38%
机器设备	年限平均法	15	5%	6.33%
运输设备	年限平均法	10	5%	9.50%
办公设备及其他	年限平均法	3-10	0%-5%	9.50%-33.33%

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值确定各类固定资产的年折旧率。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

25、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

26、借款费用

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

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

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

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

类 别	摊销年限
土地使用权	使用年限
商标权	不确定
客户关系	14
软件	4-10
特许权	合同期限

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

30、长期资产减值

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

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

为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

32、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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

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

(2) 离职后福利的会计处理方法

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

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

无

34、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

35、股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：本公司通常与客户签署销售框架合同，销售的具体产品、单价和数量一般以后续双方签订的书面订单等方式为准。当食用植物油和运动营养品及体重管理相关的营养补给品运送至指定的地点并且客户签收时客户取得控制权，与此同时本公司确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。针对直营客户发出账单起通常给予客户 45-90 天的信用期。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

附有质量保证条款的合同，本公司对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。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控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

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，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；④客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

38、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产(以下简称“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，计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司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。

39、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关

递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A. 租赁负债的初始计量金额；B. 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；C. 发生的初始直接费用；D. 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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B. 取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C. 本公司合理确定将行使购买

选择权时，购买选择权的行权价格；D. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

42、其他重要的会计政策和会计估计

无

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	递延所得税资产	1,341,849.47
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	递延所得税负债	1,335,819.78
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	未分配利润	4,823.75
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	少数股东权益	1,205.94
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	所得税费用	-6,029.69
《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)	净利润	6,029.69

号) (“解释第 16 号”)

《企业会计准则解释第 16 号》(财会[2022]31 号) (“解释第 16 号”)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规定”。

根据该规定，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固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等)，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	153,894,768.94	155,236,618.41	1,341,849.47
递延所得税负债	393,870,190.54	395,206,010.32	1,335,819.78
未分配利润	426,349,676.34	426,354,500.09	4,823.75
少数股东权益	593,544,127.64	593,545,333.58	1,205.94
合并利润表 (2022 年度)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-256,745,347.03	-256,751,376.72	-6,029.69
净利润	-746,849,874.04	-746,843,844.35	6,029.69

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

调整情况说明

44、其他

所得税：

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

六、税项

1、主要税种及税率

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，在扣除档期允许抵扣的进项税额后，差异部分为应交增值税	注(2)
城市维护建设税	应纳流转税额	按公司所在地政策缴纳
企业所得税	按应纳税所得额计征	本公司及境内子公司：15%、16.5%、25%(注(1)) 本公司美国、加拿大或澳大利亚子公司：24.44%-30.00%(注(1))
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
加拿大消费税	按应税销售收入计征	10%或 13%
美国销售及使用税	销售税是基于应税销售额，使用税是基于应税采购额	税率因不同州、县及货物类别而不同

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

优惠税负及批文

(1) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121号)，子公司邹平西王玉米油有限公司(以下简称“西王玉米油”)的产品一胚芽粕的销售享受免缴增值税的政策。

(2) 根据国家税务总局颁布的《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 48 号)的规定，西王玉米油从事农产品初加工项目的所得享受免缴企业所得税的政策。

(3) 山东西王食品有限公司于 2022 年 12 月 7 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局继续认定为高新技术企业，并获得编号为 GR202137003052 的高新技术企业证书，有效期三年。山东西王食品有限公司 2023 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

3、其他

(1) 企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及企业所得税法实施条例，除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及设立于中国境内子公司适用所得税税率为 25%(2023 年：25%)。

本公司设立于香港地区的子公司适用首个 200 万元港币应纳税所得额适用税率为 8.25%，超过 200 万元港币的应纳税所得额适用为 16.5%(2022 年：16.5%)。

本公司设立于美国、加拿大或澳大利亚的子公司适用联邦所得税率及各州所得税率 24.44%-30.00% 不等。

(2) 增值税

山东省购进玉米胚芽为原材料生产玉米毛油或胚芽粕实行农产品增值税进项税额核定扣除，采购玉米胚芽时按照含税价全额计入原材料入账价值，在销售上述产成品时按照投入产出法核定增值税进项税。

境内销售食用植物油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品税率详见如下：果糖、亚麻籽油、辅料增值税销项税率为 13%；玉米油、花生油增值税销项税率为 9%；运动营养品及体重管理相关的营养补给品增值税销项税率为 13%；

本公司设立于美国、加拿大或澳大利亚的子公司向部分其他国家销售货物时适用的增值税税率为 10%-21%不等。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	597,586.86	282,721.34
银行存款	220,192,514.47	33,601,881.91
其他货币资金	900,013.94	13.90
存放财务公司款项	1,499,064,273.91	1,498,015,537.70
合计	1,720,754,389.18	1,531,900,154.85
其中：存放在境外的款项总额	46,451,694.66	17,545,894.98

其他说明：

说明：于 2023 年 12 月 31 日，本公司存放在西王集团财务有限公司(以下简称“西王集团财务”) 款项包括定期存款人民币 1,410,000,000.00 元(2022 年：人民币 1,210,000,000.00 元)及活期存款人

人民币 77,660,246.13 元(2022 年: 人民币 280,423,030.38 元), 应收定期存单利息 11,404,027.78 元(2022 年: 人民币 7,592,507.32 元)。西王集团财务为中国银行业监督管理委员会批准设立的非银行金融机构, 自 2016 年起为本公司提供金融服务, 包括存款服务、贷款服务、结算服务及其他在银监会批准的经营范围内的金融服务。

2、交易性金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	458,515.92	499,342.68
其中:		
债务工具投资		
权益工具投资	458,515.92	499,342.68
其中:		
合计	458,515.92	499,342.68

其他说明:

3、衍生金融资产

单位: 元

项目	期末余额	期初余额

其他说明:

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位: 元

项目	期末余额	期初余额

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位: 元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										
其中:										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备:

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	323,044,089.44	308,003,932.78
1 至 2 年	24,334,143.80	12,693,333.48
2 至 3 年	47,600.00	141,579.07
3 年以上	182,266.81	73,571.00
3 至 4 年	108,695.81	73,571.00
4 至 5 年	73,571.00	
合计	347,608,100.05	320,912,416.33

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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的应收账款	24,106,198.27	6.93%	24,106,198.27	100.00%						
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	323,501,901.78	93.07%	2,257,108.70	0.70%	321,244,793.08	320,912,416.33	100.00%	4,225,322.44	1.32%	316,687,093.89
其中：										
合计	347,608,100.05	100.00%	26,363,306.97	7.58%	321,244,793.08	320,912,416.33	100.00%	4,225,322.44	1.32%	316,687,093.89

按单项计提坏账准备：24,106,198.27 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1			8,711,721.00	8,711,721.00	100.00%	有无法收回的风险
客户 2			8,583,882.43	8,583,882.43	100.00%	有无法收回的风险
客户 3			2,400,673.52	2,400,673.52	100.00%	有无法收回的风险
客户 4			1,648,246.76	1,648,246.76	100.00%	有无法收回的风险
客户 5			1,522,724.27	1,522,724.27	100.00%	有无法收回的风险
客户 6			1,238,950.29	1,238,950.29	100.00%	有无法收回的风险
合计			24,106,198.27	24,106,198.27		

按组合计提坏账准备：2,257,108.70

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按照预期信用损失组合计提	323,501,901.78	2,257,108.70	93.07%
合计	323,501,901.78	2,257,108.70	

确定该组合依据的说明：

• 组合 1-关联方组合

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方	438,371.00	0.1	438.37
合 计	438,371.00	0.1	438.37

- 组合 2-境内外部客户
- 本公司及本公司境内子公司：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	88,570,949.00	1.00	885,709.48
1 至 2 年	227,945.53	10.00	22,794.55
2 至 3 年	47,600.00	30.00	14,280.00
3 至 4 年	108,695.81	50.00	54,347.91
4 至 5 年	73,571.00	80.00	58,856.80
合 计	89,028,761.34	1.16	1,035,988.74

- 组合 3-境外外部客户
- 本公司境外子公司应收账款：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
未逾期	217,382,755.23	0.08	163,190.65
逾期 1 至 30 日	9,166,344.35	0.38	34,412.22
逾期 30 至 60 日	3,357,842.18	0.80	26,715.94
逾期 60 日以上	4,127,827.68	24.14	996,362.78
合 计	234,034,769.44	0.52	1,220,681.59

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	4,225,322.44			4,225,322.44
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				
本期计提	22,206,937.26			22,206,937.26
2023 年 12 月 31 日余	26,432,259.70			26,432,259.70

额				
---	--	--	--	--

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

无

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	4,225,322.44	22,137,984.53				26,363,306.97
合计	4,225,322.44	22,137,984.53				26,363,306.97

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

应收账款核销说明：

无

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	82,966,372.28		82,966,372.28	23.87%	66,373.10
客户 2	48,701,331.30		48,701,331.30	14.01%	38,961.07
客户 3	31,746,660.28		31,746,660.28	9.13%	25,397.33
客户 4	27,001,924.42		27,001,924.42	7.77%	21,601.54
客户 5	22,059,142.60		22,059,142.60	6.35%	17,647.31

合计	212,475,430.88		212,475,430.88	61.13%	169,980.35
----	----------------	--	----------------	--------	------------

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

适用 不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

无

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

无

其他说明：

无

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

无

(4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额

(6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

核销说明：

无

(7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

无

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,712,737.17	10,334,765.50
合计	5,712,737.17	10,334,765.50

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	3,425,141.36	2,445,545.00
备用金	3,177,940.00	2,660,816.76
外部往来	967,475.77	4,308,411.68
其他		1,742,756.10
合计	7,570,557.13	11,157,529.54

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	4,374,231.44	8,440,463.60
1 至 2 年	718,009.30	722,541.54
2 至 3 年	561,791.99	376,900.40
3 年以上	1,916,524.40	1,617,624.00
3 至 4 年	332,045.40	968,224.00
4 至 5 年	935,079.00	649,400.00
5 年以上	649,400.00	
合计	7,570,557.13	11,157,529.54

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	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	20,000.00	0.26%	20,000.00	100.00%						
其中：										
按组合计提坏账准备	7,550,557.13	99.74%	1,837,819.96	24.34%	5,712,737.17	11,157,529.54	100.00%	822,764.04	7.37%	10,334,765.50
其中：										
合计	7,570,557.13	100.00%	1,857,819.96	24.54%	5,712,737.17	11,157,529.54	100.00%	822,764.04	7.37%	10,334,765.50

按单项计提坏账准备：20000.00 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1			10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 2			10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计			20,000.00	20,000.00		

按组合计提坏账准备：1837819.96 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,550,557.13	1,837,819.96	24.34%
合计	7,550,557.13	1,837,819.96	

确定该组合依据的说明：

A. 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 1 应收关联方客户	194,086.99	0.1	194.09	可收回风险低
组合 2 境内外部客户	4,180,144.45	1	41,801.44	可收回风险低
合 计	4,374,231.44	0.96	41,995.53	

B. 2023 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合 2 境内外部客户	3,176,325.69	56.54	1,795,824.43	有可收回风险
合 计	3,176,325.69	56.54	1,795,824.43	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	822,764.04			822,764.04
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段	-649,400.00			-649,400.00
——转入第三阶段	-20,000.00	649,400.00	20,000.00	649,400.00
本期计提	-111,368.51	1,146,424.43		1,035,055.92
2023 年 12 月 31 日余额	41,995.53	1,795,824.43	20,000.00	1,857,819.96

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)；账龄 1-5 年以上代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)。

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	822,764.04	1,035,055.92				1,857,819.96
合计	822,764.04	1,035,055.92				1,857,819.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	押金	945,978.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年、4-5 年	12.50%	479,143.80
客户 2	备用金	652,160.90	1 年以内	8.61%	6,521.61
客户 3	备用金	645,400.00	1 年以内	8.53%	6,454.00
客户 4	保证金	500,000.00	5 年以上	6.60%	500,000.00
客户 5	备用金	438,489.96	1 年以内	5.79%	4,384.90
合计		3,182,028.86		42.03%	996,504.31

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

无

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	91,871,320.47	80.43%	155,826,963.09	92.83%
1 至 2 年	21,486,459.60	18.81%	10,349,964.45	6.17%
2 至 3 年			245,269.83	0.15%
3 年以上	866,475.24	0.76%	1,441,505.98	0.85%
合计	114,224,255.31		167,863,703.35	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

无

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期期末余额前五名预付账款汇总金额 57,111,631.96 元（2022 年：人民币 136,560,921.20 元），占预付账款期末余额 115,350,795.93 元合计数的比例 50.00%（2022 年：81.36%）

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商 1	关联方	29,866,577.22	26.15	1 年以内	业务尚未完成
供应商 2	非关联方	12,894,009.23	11.29	1 年以内	业务尚未完成
供应商 3	非关联方	5,793,066.96	5.07	1 年以内	业务尚未完成
供应商 4	非关联方	4,323,910.80	3.79	1 年以内	业务尚未完成
供应商 5	非关联方	4,234,067.75	3.70	1 年以内	业务尚未完成
合 计		57,111,631.96	50.00		

其他说明：

无

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	140,487,370.95	5,526,700.01	134,960,670.94	276,297,535.33	582,784.77	275,714,750.56
在产品	15,198,232.38		15,198,232.38	26,073,109.68		26,073,109.68
库存商品	798,157,525.66	43,833,578.91	754,323,946.75	731,236,999.33	40,729,407.24	690,507,592.09
在途物资	25,169,376.97		25,169,376.97	8,193,609.30		8,193,609.30
合计	979,012,505.96	49,360,278.92	929,652,227.04	1,041,801,253.64	41,312,192.01	1,000,489,061.63

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	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	582,784.77	5,625,075.60		681,160.36		5,526,700.01
库存商品	40,729,407.24	5,288,574.51		2,184,402.84		43,833,578.91
合计	41,312,192.01	10,913,650.11		2,865,563.20		49,360,278.92

本公司存货跌价准备余额主要由于部分食用油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品库存商品周转缓慢导致。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在确定可变现净值时，管理层综合考虑存货超出保质期、市场情况、顾客需求及历史经验等因素。2023 年因年初库存商品实现销售，转销了相关库存商品的存货跌价准备。

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

无

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

无

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	30,532,911.99	35,595,958.31
预缴企业所得税	1,237,303.05	19,050,114.52
合计	31,770,215.04	54,646,072.83

其他说明：

无

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
债券投资	33,049,471.58				20,044,791.77	19,984,000.96	60,790.81		
合计	33,049,471.58				20,044,791.77	19,984,000.96	60,790.81		

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额				
在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西王集团财务公司	92,528,883.73	93,824,100.00						
合计	92,528,883.73	93,824,100.00						

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

2023 年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西王集团财务公司	100,000,000.00	-7,471,116.27	92,528,883.73	出于战略目的而计划长期持有
合计	100,000,000.00	-7,471,116.27	92,528,883.73	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司未处置其他权益工具投资，累计利得和损失未从其他综合收益转入留存收益。

2022 年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西王集团财务公司	100,000,000.00	-6,175,900.00	93,824,100.00	出于战略目的而计划长期持有
合计	100,000,000.00	-6,175,900.00	93,824,100.00	

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比	

				例					例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

其他说明：

（4） 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投	其他综合收益	其他权益变动	宣告发放现金股利	计提减值准备	其他			

					资 损 益	调 整		或 利 润				
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

固定资产	658,575,898.72	612,337,286.75
固定资产清理		
合计	658,575,898.72	612,337,286.75

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	499,730,407.96	526,850,231.49	8,954,610.19	69,584,405.33	1,105,119,654.97
2. 本期增加金额	81,577,720.71	11,754,962.72		1,851,887.06	95,184,570.49
(1) 购置		9,255,461.71		1,501,083.87	10,756,545.58
(2) 在建工程转入	81,577,720.71	2,499,501.01			84,077,221.72
(3) 企业合并增加					
(4) 外币报表折算差				350,803.19	350,803.19
3. 本期减少金额	84,474.25	278,182.85		32,246,745.86	32,609,402.96
(1) 处置或报废		278,182.85		7,135,337.64	7,413,520.49
(2) 其他	84,474.25			25,111,408.22	25,195,882.47
4. 期末余额	581,223,654.42	538,327,011.36	8,954,610.19	39,189,546.53	1,167,694,822.50
二、累计折旧					
1. 期初余额	94,922,492.73	331,000,991.12	4,637,751.53	62,221,132.84	492,782,368.22
2. 本期增加金额	12,409,319.00	31,711,581.16	753,604.96	3,041,426.28	47,915,931.40
(1) 计提	12,409,319.00	31,711,581.16	753,604.96	2,769,989.91	47,644,495.03
(2) 外币报表折算差				271,436.37	271,436.37
3. 本期减少金额		271,238.84		31,308,137.00	31,579,375.84
(1) 处置或报废		271,238.84		5,540,119.46	5,811,358.30
(2) 其他				25,768,017.54	25,768,017.54
4. 期末余额	107,331,811.73	362,441,333.44	5,391,356.49	33,954,422.12	509,118,923.78
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	473,891,842.69	175,885,677.92	3,563,253.70	5,235,124.41	658,575,898.72
2. 期初账面价值	404,807,915.23	195,849,240.37	4,316,858.66	7,363,272.49	612,337,286.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西王玉米油厂房	44,723,447.42	正在办理
3号仓库	9,235,439.55	正在办理
成品油罐厂房	1,559,107.71	正在办理
仓库	8,913,268.88	正在办理

其他说明：

无

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	81,881,910.23	157,929,595.69
合计	81,881,910.23	157,929,595.69

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扩建 60 万吨玉米油项目	81,688,179.23		81,688,179.23	157,802,867.29		157,802,867.29
零星工程	193,731.00		193,731.00	126,728.40		126,728.40
合计	81,881,910.23		81,881,910.23	157,929,595.69		157,929,595.69

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
扩建 60 万吨玉米油项目	849,100,000.00	157,681,563.29	8,083,837.66	84,077,221.72		81,688,179.23	23.00%	23%	6,720,461.43			其他
合计	849,100,000.00	157,681,563.29	8,083,837.66	84,077,221.72		81,688,179.23			6,720,461.43			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因

其他说明：

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

适用 不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

24、油气资产

适用 不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物（境内）	房屋及建筑物（境外）	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	6,106,604.70	80,623,971.29	86,730,575.99
2. 本期增加金额		14,523,775.90	14,523,775.90
3. 本期减少金额		61,318,324.32	61,318,324.32
(1) 处置		62,435,712.50	62,435,712.50
(2) 汇率变动		-1,117,388.18	-1,117,388.18
4. 期末余额	6,106,604.70	33,829,422.87	39,936,027.57
二、累计折旧			
1. 期初余额	763,325.59	51,540,046.22	52,303,371.81
2. 本期增加金额	3,053,302.35	18,648,061.55	21,701,363.90
(1) 计提	3,053,302.35	18,648,061.55	21,701,363.90
3. 本期减少金额		57,308,621.93	57,308,621.93
(1) 处置		57,981,649.35	57,981,649.35
(2) 汇率变动		-673,027.42	-673,027.42
4. 期末余额	3,816,627.94	12,879,485.84	16,696,113.78
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			

(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,289,976.76	20,949,937.03	23,239,913.79
2. 期初账面价值	5,343,279.11	29,083,925.07	34,427,204.18

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	商标权	客户关系	软件	特许权	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	113,205,800.00		13,105,750.31	3,181,326,133.23	222,867,200.00	51,599,057.91		3,582,103,941.45
2. 本期增加金额				83,363,297.15	5,840,000.00	5,466,325.47	16,517,156.35	111,186,778.97
(1) 购置						4,101,955.54	16,438,828.88	20,540,784.42
(2) 内部研发								
(3) 企业合并增加								
(4) 外币折算差额				83,363,297.15	5,840,000.00	1,364,369.93	78,327.47	90,645,994.55
3. 本期减少金额						1,526,598.10		1,526,598.10
(1) 处置						1,526,598.10		1,526,598.10
4. 期末余额	113,205,800.00		13,105,750.31	3,264,689,430.38	228,707,200.00	55,538,785.28	16,517,156.35	3,691,764,122.32
二、累计摊销								
1. 期初余额	31,512,282.60		530,860.21	979,379.22	98,171,404.34	17,113,370.55		148,307,296.92
2. 本	2,244,093		1,310,575	545,309.6	18,761,50	7,061,918	4,857,987	34,781,39

期增加金额	.00		.08	8	6.67	.95	.10	0.48
1) 计提	2,244,093.00		1,310,575.08	517,181.82	16,112,257.10	6,582,118.74	4,834,949.61	31,601,175.35
(2) 外币报表折算差额				28,127.86	2,649,249.57	479,800.21	23,037.49	3,180,215.13
3. 本期减少金额								
1) 处置								
4. 期末余额	33,756,375.60		1,841,435.29	1,524,688.90	116,932,911.01	24,175,289.50	4,857,987.10	183,088,687.40
三、减值准备								
1. 期初余额				708,650,549.00				708,650,549.00
2. 本期增加金额				42,896,543.46				42,896,543.46
1) 计提								
(2) 外币报表折算差额				42,896,543.46				42,896,543.46
3. 本期减少金额								
1) 处置								
4. 期末余额				751,547,092.46				751,547,092.46
四、账面价值								
1. 期末账面价值	79,449,424.40		11,264,315.02	2,511,617,649.02	111,774,288.99	31,363,495.78	11,659,169.25	2,757,128,342.46
2. 期初账面价值	81,693,517.40		12,574,890.10	2,471,696,205.01	124,695,795.66	34,485,687.36		2,725,146,095.53

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(3) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	外币折算	处置		
西王食品（青岛）有限公司收购 Kerr	1,959,504,396.16		33,227,675.59			1,992,732,071.75
合计	1,959,504,396.16		33,227,675.59			1,992,732,071.75

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币折算	处置		
西王食品（青岛）有限公司收购 Kerr	1,814,492,384.53		30,768,680.30			1,845,261,064.83
合计	1,814,492,384.53		30,768,680.30			1,845,261,064.83

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

①本公司附属子公司西王食品(青岛)有限公司(以下简称“西王青岛”)于2016年完成对Kerr(现为“Iovate”)的收购,并自交割日起将Kerr(现为“Iovate”)纳入本公司合并财务报表。合并成本中包括首期Kerr(现为“Iovate”)80%股权的购买价款美元519,228,700.00元(于收购日等值人民

币 3,512,114,849.67 元), 及剩余 20% 股权的应付购买款于交割日的现值美元 159,000,000.00 元(于收购日等值人民币 1,075,491,900.00 元)。上述合并成本超过 Kerr (现为“Iovate”) 可辨认资产、负债公允价值的差额美元 281,352,036.90 元(于收购日等值人民币 1,903,093,312.80 元), 确认为商誉。

②含有商誉的现金产生单位(运动营养品及体重管理相关的营养补给品业务板块)减值测试。本公司将商誉分摊至根据创造现金流入的可认定的最小资产组合, 其可回收金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本公司根据管理层批准的最近未来 5 年财务预算和 17.8% (2022 年: 18.8%) 的税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值。超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定增长, 永续增长率为 4%-6% (2022 年: 0.0%-3%)。对可收回金额的预计结果对比账面价值确认减值损失。预计资产组未来现金流量现值所依据的关键假设则可能会导致资产组的账面价值不小于其可收回金额。

对上述资产组预计未来现金流量的计算采用了收入增长率、毛利率和折现率的估计作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况确定这些假设。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

适用 不适用

其他说明:

28、长期待摊费用

单位: 元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

其他说明:

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位: 元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,360,278.92	12,136,303.43	38,534,046.26	10,835,215.83
内部交易未实现利润	33,761,190.68	7,736,936.33	22,683,542.60	5,670,885.65
可抵扣亏损	732,482,634.14	170,347,499.70	594,729,359.12	136,742,542.16
信用减值损失	28,221,126.93	5,813,282.87	3,413,184.66	646,125.30
交易性金融资产公允价值变动	698,002.70	104,700.41		
预计负债	76,502,131.47	19,903,916.19		
其他权益工具投资公允价值变动	7,471,116.27	1,120,667.44		
租赁负债	2,342,290.55	585,572.64	5,367,397.88	1,341,849.47
合计	930,838,771.66	217,748,879.01	664,727,530.52	155,236,618.41

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	1,524,725,746.92	396,428,694.20	1,486,302,605.81	393,870,190.54
使用权资产	2,289,976.76	572,494.19	5,343,279.12	1,335,819.78
合计	1,527,015,723.68	397,001,188.39	1,491,645,884.93	395,206,010.32

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		217,748,879.01		155,236,618.41
递延所得税负债		397,001,188.39		395,206,010.32

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	67,741,236.00	98,549,840.94
合计	67,741,236.00	98,549,840.94

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		12,960,691.13	
2024 年	8,602,207.40	14,301,192.13	
2025 年	5,165,487.12	13,307,314.43	
2026 年	12,701,348.66	4,642.10	
2027 年	28,126,755.29	50,236,895.84	

2028 年	9,252,651.04		
无固定期限	3,892,786.49	7,739,105.31	注
合计	67,741,236.00	98,549,840.94	

其他说明：

注：无固定期限未确认递延所得税资产为子公司 Iovate 在澳大利亚的未确认的损失结转，金额为 549,619.00 美元（人民币 3,892,786.49 元），无到期日。截至 2023 年 12 月 31 日，因为这些资产的利益不太可能在可预见的未来实现，故管理层尚未确认递延所得税资产。管理层将继续监测情况，并酌情修订其估计数。

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	32,905,751.08		32,905,751.08	37,732,583.17		37,732,583.17
合计	32,905,751.08		32,905,751.08	37,732,583.17		37,732,583.17

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,422,304,041.72	1,422,304,041.72		定期存单及应收利息、冻结资金	1,217,592,521.22	1,217,592,521.22		定期存单及应收利息等
固定资产	444,430,638.83	444,430,638.83		抵押借款	483,575,811.43	483,575,811.43		抵押借款
无形资产	2,591,067,073.42	2,591,067,073.42		抵押、质押借款	2,553,389,722.41	2,553,389,722.41		抵押、质押借款
其他债权投资	17,990,362.56	17,990,362.56		为满足产品质量再保险信托协议的要求	15,076,095.51	15,076,095.51		为满足产品质量再保险信托协议的要求
合计	4,475,792,116.53	4,475,792,116.53			4,269,634,150.57	4,269,634,150.57		

其他说明：

无

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	228,069,937.50	298,674,887.50
抵押及保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
质押及保证借款		
抵押、质押及保证借款	726,800,000.00	739,999,949.72
合计	1,054,869,937.50	1,138,674,837.22

短期借款分类的说明：

(1) 保证借款

西王食品股份有限公司 2023 年 9 月 19 日，与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《流动资金借款合同》，贷款金额 5,000.00 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 18 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 5,000.00 万元。西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

西王食品股份有限公司 2023 年 8 月 22 日，与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《流动资金借款合同》，贷款金额 5,000.00 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 8 月 21 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 4,985.00 万元。西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

2023 年 5 月 22 日，山东西王与天津银行股份有限公司济南分行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 7,500.00 万元，借款利率为 4.35%，合同期限自 2023 年 5 月 22 日至 2024 年 5 月 22 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 7,509.97 万元。西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

本集团与作为牵头代理人的加拿大汇丰银行订立了银团信贷安排（「信贷安排」）协议。信贷安排最近一次修订是在 2022 年 12 月，信贷安排包括高级有抵押定期信贷贷款（「高级有抵押贷款」）及循环营运贷款（「循环贷款」）。循环信贷额度的最高金额为 20,000,000.00 美元，其中截至 2023 年 12 月 31 日已使用 7,500,000.00 美元（2023 年 1 月 1 日为 12,000,000.00 美元）。信贷额度按银行优惠利率/基准利率加 4.00%或 Libor 利率加 5.25%的阶梯利率支付利息。根据信贷安排的条款，本集团须遵守若干财务及非财务契约。截至 2023 年 12 月 31 日，该款项余额折合人民币为 53,120,250.00 元。本集团遵守所有适用的契约。上述循环借款与长期借款执行相同的相关限制条件，详见附注七、45。

(2) 抵押及保证借款

2023 年 8 月 8 日，山东西王食品有限公司与中国农业银行邹平市支行签订《中国农业银行股份有限公司流动资金借款合同》，合同金额为人民币 1 亿元，借款利率为 3.35%，合同期限自 2023 年 8 月 9 日至 2024 年 8 月 8 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 1 亿元。王勇、王辉，张树芳对其提供保证担保。山东西王食品有限公司以厂房和土地使用权提供抵押担保。

(3) 抵押、质押及保证借款

2021 年 11 月 1 日，西王食品股份有限公司与中国民生银行股份有限公司青岛分行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 16,500.00 万元，借款利率为 3.85%，合同期限自 2021 年 11 月 1 日至 2022 年 11 月 1 日。2022 年 10 月 27 日签订《借款展期协议》，展期一年，合同期限自 2022 年 11 月 1 日至 2023 年 11 月 1 日。2023 年 11 月 1 日签订《贷款展期协议》，展期一年，还款日延长至 2023 年 11 月 1 日。2023 年 10 月 27 日签订《贷款展期协议》，展期一年，还款日延长至 2024 年 11 月 1 日，利率修改为 3.75%。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 13,700.00 万元，由西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、王棣、王勇、张树芳提供保证担保；由西王金属科技有限公司、山东西王生态农业发展有限公司、西王物流有限公司、西王特钢有限公司、山东西王食品有限公司以不动产提供抵押担保；山东西王糖业有限公司以持有西王淀粉有限公司的 100% 的股权进行质押担保。

2023 年度，山东西王与中国农业发展银行邹平市支行签订《流动资金借款合同》，合同金额共计人民币 5.898 亿元，借款利率 3.90%，详细情况如下：

借款金额	借款利率	开始日	到期日
200,000,000.00	3.90%	2023 年 10 月 9 日	2024 年 9 月 26 日
199,800,000.00	3.90%	2023 年 10 月 10 日	2024 年 9 月 26 日
190,000,000.00	3.90%	2023 年 10 月 8 日	2024 年 9 月 24 日

①西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、山东西王装备制造有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保；②邹平西王玉米油有限公司及山东西王食品有限公司以机器设备提供抵押担保。西王物流有限公司对山东西王食品有限公司主合同项下的债权抵押担保。西王物流有限公司以土地使用权对山东西王食品有限公司主合同项下的债权抵押担保；

③山东西王再生资源有限公司(以下简称“西王再生资源”)以其持有西王特钢有限公司 61,812.24 万股的股权提供质押担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		12,000,000.00
合计	0.00	12,000,000.00

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付原料	376,592,744.56	306,133,296.94
应付工程设备款	14,554,241.17	15,726,901.43
应付动力电汽款	434,945.59	1,131,649.08

应付运费	10,329,242.06	13,771,546.92
应付广告宣传费	15,122,574.42	8,801,070.02
其他	10,718,938.26	16,813,909.13
合计	427,752,686.06	362,378,373.52

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	1,699,745.00	未到结算期
客户 2	896,000.00	未到结算期
客户 3	723,727.21	未到结算期
客户 4	535,810.69	未到结算期
客户 5	478,125.00	未到结算期
合计	4,333,407.90	

其他说明：

无

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
其他应付款	135,385,001.16	139,116,210.62
合计	137,763,204.18	141,494,413.64

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

普通股股利	2,378,203.02	2,378,203.02
合计	2,378,203.02	2,378,203.02

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

于 2023 年 12 月 31 日，应付未付股利主要为本公司上市前未付股利及收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司退回的上市后未能支付的现金股利。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	25,461,936.76	12,861,043.54
赔偿款罚息	24,439,054.23	18,629,761.32
预提费用	69,711,975.92	97,781,725.30
其他	15,772,034.25	9,843,680.46
合计	135,385,001.16	139,116,210.62

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	24,439,054.23	未结算
客户 2	12,657,700.00	未结算
合计	37,096,754.23	

3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

其他说明：

2019 年度，本公司通过 SPV2 自境外银团借入 3,200 万美元用于支付交割日两周年股权对价款。2019 年 1 月 29 日，本公司向春华资本出具承诺函，承诺将通过向西王青岛进行增资并由西王青岛同时向春华资本单方分红或对春华资本单方减资，及/或由本公司受让春华资本所持有的部分西王青岛股权等方式，向春华资本支付等值于 800 万美元的人民币 53,986,400.00 元。若相关款项未能在约定日期前全部支付，未支付的部分应自 2019 年 2 月 1 日起按照年复利 8% 计息。截至 2023 年 12 月 31 日，上述款项及其利息尚未支付，该款项累计确认的利息为人民币 24,439,054.23 元。

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	241,357,666.11	201,414,355.36
合计	241,357,666.11	201,414,355.36

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,921,158.91	298,299,227.39	303,555,160.90	12,665,225.40
二、离职后福利-设定提存计划		25,399,500.26	25,399,500.26	
合计	17,921,158.91	323,698,727.65	328,954,661.16	12,665,225.40

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

1、工资、奖金、津贴和补贴	17,921,158.91	279,098,611.40	284,360,736.91	12,659,033.40
2、职工福利费		3,654,917.37	3,654,917.37	
3、社会保险费		14,634,372.62	14,634,372.62	
其中：医疗保险费		10,669,385.24	10,669,385.24	
工伤保险费		1,671,576.22	1,671,576.22	
生育保险费		615,881.77	615,881.77	
就业保险费		1,677,529.39	1,677,529.39	
4、住房公积金		911,326.00	905,134.00	6,192.00
合计	17,921,158.91	298,299,227.39	303,555,160.90	12,665,225.40

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,633,656.26	24,633,656.26	
2、失业保险费		765,844.00	765,844.00	
合计		25,399,500.26	25,399,500.26	

其他说明：

无

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,477,179.76	1,382,268.98
企业所得税	1,230,126.97	3,265,838.73
个人所得税	3,580,571.10	3,495,295.70
城市维护建设税	203,893.43	120,145.38
美国销售及使用税		264,195.82
土地增值税	955,130.24	955,130.24
房产税	859,950.06	350,003.89
土地使用税	143,529.54	141,247.50
教育费附加及地方教育费附加	142,384.77	82,564.75
印花税	859,654.69	494,731.90

其他	652,584.63	650,677.97
合计	11,105,005.19	11,202,100.86

其他说明：

无

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	776,298,473.49	61,508,300.19
一年内到期的租赁负债	7,273,509.58	22,307,104.73
合计	783,571,983.07	83,815,404.92

其他说明：

无

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	22,250,576.50	19,687,520.10
合计	22,250,576.50	19,687,520.10

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
------	----	------	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------	------

其他说明：

无

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押及保证	815,611,398.49	820,334,232.02
减：一年内到期的长期借款	-776,298,473.49	-61,508,300.19
合计	39,312,925.00	758,825,931.83

长期借款分类的说明：

2019年8月15日，山东西王与中国建设银行股份有限公司邹平支行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币9,900.00万元，借款利率为4.872%，合同期限自2019年8月15日至2020年8月14日。山东西王食品有限公司分别于2019年11月21日、2019年12月23日提前偿还其中人民币4,900.00万元、1,000.00万元，合计提前偿还人民币5,900.00万元。2020年8月14日，将原贷款合同下借款本金调整为人民币4,000.00万元，贷款到期日调整为2021年8月15日，利率为4.35%。2021年8月15日，贷款本金不变，贷款到期日调整为2022年8月15日，利率为3.85%。2022年8月9日，贷款本金不变，到期日调整为2023年8月15日，利率为3.85%。2023年8月31日，贷款本金调整为3,970.00万，利率3.35%，到期日调整为2025年8月15日。截止2023年12月31日，该款项余额为人民币3,957.0975万元，其中2024年到期258,050.00元。西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

本集团与作为牵头代理人的加拿大汇丰银行订立了银团信贷安排（「信贷安排」）协议。原始协议于2016年11月22日签署，在2024年4月进行了修订和重述，以更新财务契约要求，将到期日从2024年4月1日延长至2025年1月1日。

Iovate 在2022年12月进行信贷修正，从2023年第一季度开始继续还款，将伦敦银行间同业拆借利率（LIBOR）利率基准替换为担保隔夜融资利率（SOFR）。信贷安排包括高级有抵押定期信贷贷款（「高级有抵押贷款」）及循环营运贷款（「循环贷款」），Iovate Health Sciences International Inc 的长期贷款总额度为298,500,000.00美元，截至2023年12月31日的贷款总金额为109,727,500.00美元，全部为一年内到期的长期借款。信贷安排将按银行优惠利率/基准利率加4.00%或Libor利率加5.25%的阶梯利率承担利息。截至2023年12月31日，银团信贷协议的担保人包括：Iovate Health Sciences International Inc.，Iovate Health Sciences USA Inc，和 Northern Innovations Holding Corp.；Xiwang Iovate Holdings Company Limited 提供保证担保将其持有的所

有子公司 100%股权质押给境外银团。Iovate Health Sciences International Inc 将其申请的或注册的著作权以及产品配方, Northern Innovations Holding Corp. 将其持有的注册或申请的商标和注册或申请的专利质押给境外银团。

其他说明, 包括利率区间:

46、应付债券

(1) 应付债券

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

单位: 元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计													

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位: 元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明:

47、租赁负债

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	25,604,408.21	35,588,194.67
减: 一年内到期的租赁负债	-7,273,509.58	-22,307,104.73
合计	18,330,898.63	13,281,089.94

其他说明:

无

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	8,920,278.18	
合计	8,920,278.18	

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
特许权使用费	8,920,278.18	0.00

其他说明：

无

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	71,255,368.78	174,115.00	注②
产品质量保证	2,904,472.14		注①
合计	74,159,840.92	174,115.00	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

注：①因产品销售合同要求，本公司需承担对已销售产品质量的保证形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量，本集团确认预计负债。

②截至 2023 年 12 月 31 日，境外子公司仍是某些法律诉讼的被告，也是产生于日常经营过程中的其他诉讼程序的原告。虽然这些未决诉讼或其他法律程序的结果目前仍无法确定，但管理层相信任何因此产生的结果不会对本公司的财务状况，经营业绩及业务产生重大不利影响。管理层对于相关偿付金额的最佳估计，已记录于发生当期损益并确认相关负债，未就上诉方要求的其他赔偿确认预计负债。

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,500,000.00	9,800,000.00		13,300,000.00	
合计	3,500,000.00	9,800,000.00		13,300,000.00	--

其他说明：

涉及政府补助的项目：

项 目	2023.01.01	新增补助金额	计入营业外收入金额	计入其他收益金额	冲减成本费用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与收益相关
省级优质粮食工程示范项目	3,300,000.00	5,000,000.00					8,300,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园项目	200,000.00	4,800,000.00					5,000,000.00	与资产相关
合 计	3,500,000.00	9,800,000.00					13,300,000.00	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,079,428,095.00						1,079,428,095.00

其他说明：

无

54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,669,900,038.73			1,669,900,038.73
其他资本公积	-67,612,139.46	1,535,529.36		-66,076,610.10
合计	1,602,287,899.27	1,535,529.36		1,603,823,428.63

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

子公司 Xiwang Iovate Holdings Company LTD 实施股权激励计划，分摊股权激励费用使其
他资本公积增加 1,535,529.36 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 6,175,900.00	- 1,295,216.27			- 1,120,667.44	- 174,548.83		- 6,350,448.83
其他权益工具投资公允价值变动	- 6,175,900.00	- 1,295,216.27			- 1,120,667.44	- 174,548.83		- 6,350,448.83
二、将重分类进损益的其他综合收益	58,729,973.84	29,639,271.88	498,391.95			29,408,405.07	7,352,101.28	88,138,378.91
其他债权投资公允价值变动	- 669,980.36	1,094,820.40	498,391.95			596,428.45	187,242.10	- 73,551.91
外币财务报表折算差额	59,399,954.20	28,544,451.48				28,811,976.62	7,164,859.18	88,211,930.82
其他综合收益合计	52,554,073.84	28,344,055.61	498,391.95		- 1,120,667.44	29,233,856.24	7,352,101.28	81,787,930.08

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	158,230,231.90	13,508,164.51		171,738,396.41
任意盈余公积	5,139,716.37			5,139,716.37
合计	163,369,948.27	13,508,164.51		176,878,112.78

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	426,349,676.34	1,045,038,246.57
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,823.75	
调整后期初未分配利润	426,354,500.09	1,045,038,246.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,865,799.90	-618,688,570.23
减：提取法定盈余公积	13,508,164.51	
期末未分配利润	395,980,535.68	426,349,676.34

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 4,823.75 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,421,051,377.54	4,285,684,241.04	5,988,036,801.99	5,059,224,782.07
其他业务	69,227,519.84	67,141,816.66	82,778,920.32	80,543,602.99
合计	5,490,278,897.38	4,352,826,057.70	6,070,815,722.31	5,139,768,385.06

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

单位：元

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
----	-----	--------	-----	--------

营业收入金额	5,490,278,897.38	无	6,070,815,722.31	无
营业收入扣除项目合计金额	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.00%	无	0.00%	无
一、与主营业务无关的业务收入				
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	0.00	无	0.00	无
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	0.00	无	0.00	无
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	0.00	无	0.00	无
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	0.00	无	0.00	无
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	0.00	无	0.00	无
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	0.00	无	0.00	无
与主营业务无关的业务收入小计	0.00	无	0.00	无
二、不具备商业实质的收入				
不具备商业实质的收入小计	0.00	无	0.00	无
营业收入扣除后金额	5,490,278,897.38	无	6,070,815,722.31	无

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

无

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	-759,029.09	423,709.36
城市维护建设税	2,607,791.23	2,238,011.28
教育费附加	1,862,707.99	1,598,579.44
房产税	3,541,550.47	2,829,248.89
土地使用税	288,960.78	286,298.40
印花税	3,101,759.34	1,904,847.28
合计	10,643,740.72	9,280,694.65

其他说明：

注：境外本期返回美国消费税 188,377 美元，折合人民币 1,327,436.21 元。

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

人工成本	113,205,220.03	130,418,304.83
折旧及摊销	43,855,021.08	41,052,618.08
其他	70,904,819.88	67,565,511.45
合计	227,965,060.99	239,036,434.36

其他说明：

无

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	133,234,099.33	124,895,272.46
广告费及推广费	300,240,081.01	286,142,909.44
装卸及港口费	259,966.38	5,622,871.82
市场服务费	206,303,963.15	247,447,375.24
其他	42,829,571.41	37,947,720.04
合计	682,867,681.28	702,056,149.00

其他说明：

无

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	17,852,388.92	17,401,681.12
原材料	53,897,812.61	71,551,131.41
折旧费用摊销	437,199.97	509,758.43
其他	3,233,594.70	5,733,941.03
合计	75,420,996.20	95,196,511.99

其他说明：

无

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	144,243,184.03	95,894,877.74

减：利息收入	-32,708,962.30	-32,753,414.22
汇兑损失	3,491,145.30	10,571,460.80
其他	6,957,461.92	3,022,650.65
合计	121,982,828.95	76,735,574.97

其他说明：

无

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	959,217.15	1,293,621.80
代扣代缴个人所得税手续费返还	26,555.23	18,145.99
增值税加计扣除	9,967,989.08	

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	167,769.65	-1,285,474.51
合计	167,769.65	-1,285,474.51

其他说明：

无

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置其他债权投资取得的投资收益	852,354.74	85,495.15
合计	852,354.74	85,495.15

其他说明：

无

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-22,137,984.53	-965,614.82
其他应收款坏账损失	-1,035,055.92	437,477.72
合计	-23,173,040.45	-528,137.10

其他说明：

无

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,913,650.11	-19,174,077.74
九、无形资产减值损失		-556,179,227.17
十、商誉减值损失		-233,825,307.21
合计	-10,913,650.11	-809,178,612.12

其他说明：

无

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-5,655.94	-16,699.64
其中：固定资产	-5,655.94	-16,699.64

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
罚没利得	634,597.61	661,578.19	634,597.61
无法支付的款项	4,791,379.37	1,730,854.88	4,791,379.37
其他	768,809.32	659,480.36	768,809.32

合计	6,194,786.30	3,051,913.43	
----	--------------	--------------	--

其他说明：

无

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	150,000.00	150,000.00	150,000.00
补偿款罚息	5,814,892.91	5,378,974.91	5,814,952.72
非流动资产毁损报废损失	1,517,952.11	90,936.69	1,517,952.11
赔偿款	71,081,253.78		71,081,253.78
其他	1,215,774.94	157,534.75	1,215,774.94
合计	79,779,873.74	5,777,446.35	79,779,873.74

其他说明：

无

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	16,552,351.25	15,198,033.37
递延所得税费用	-50,619,243.85	-271,949,410.09
合计	-34,066,892.60	-256,751,376.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-77,131,016.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,282,754.13
子公司适用不同税率的影响	-40,461,446.78
调整以前期间所得税的影响	-1,048,745.57
非应税收入的影响	-1,374,740.03

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,953,392.97
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	32,573,150.89
研发费用加计扣除	-11,425,749.95
所得税费用	-34,066,892.60

其他说明：

无

77、其他综合收益

详见附注第十节、七、57。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	961,265.01	1,293,621.80
利息收入	3,618,161.97	2,695,693.49
往来款	14,377,186.42	1,718,367.60
其他	658,449.58	1,985,474.00
合计	19,615,062.98	7,693,156.89

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费用	1,402,759.77	8,050,898.19
差旅费	13,630,367.57	7,560,123.81
行政管理费	5,616,978.82	6,200,415.69
招待费	3,405,081.91	3,503,836.04
咨询服务费	4,077,155.81	908,839.81
往来款	7,373,318.81	28,908,675.96
其他	18,573,329.08	13,250,943.28
合计	54,078,991.77	68,383,732.78

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期收回	1,460,000,000.00	1,820,000,000.00
利息收入	26,790,972.22	28,089,916.66
其他	9,800,000.00	3,500,000.00
合计	1,496,590,972.22	1,851,589,916.66

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期收回	1,460,000,000.00	1,820,000,000.00
定期利息收入	26,790,972.22	28,089,916.66
合计	1,486,790,972.22	1,848,089,916.66

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款存入	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00
合计	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款存入	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00
合计	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计		0.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
租赁费	25,798,595.68	26,768,071.73
合计	25,798,595.68	26,768,071.73

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

 适用 不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	-43,064,123.95	-746,843,844.35
加：资产减值准备	34,086,690.56	809,706,749.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	47,644,495.03	49,850,705.24
使用权资产折旧	21,701,363.90	21,588,734.55
无形资产摊销	31,601,175.35	24,629,765.86
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其	5,655.94	16,699.64

他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,517,952.11	90,936.69
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-167,769.65	1,285,474.51
财务费用（收益以“－”号填列）	112,310,413.74	73,596,041.03
投资损失（收益以“－”号填列）	-852,354.74	-85,495.15
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-63,632,928.04	-66,925,572.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,795,178.07	-169,156,061.97
存货的减少（增加以“－”号填列）	62,788,747.68	-37,904,900.69
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-28,267,990.23	157,508,276.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	248,227,016.83	-58,579,782.80
其他		
经营活动产生的现金流量净额	425,693,522.60	58,777,725.82
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	298,450,347.46	314,307,633.63
减：现金的期初余额	314,307,633.63	283,648,516.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-15,857,286.17	30,659,117.38

（2） 本期支付的取得子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
其中：	
其中：	
其中：	

其他说明：

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	298,450,347.46	314,307,633.63
其中：库存现金	597,586.86	282,721.34
可随时用于支付的银行存款	297,852,760.60	314,024,912.29
三、期末现金及现金等价物余额	298,450,347.46	314,307,633.63

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由

其他说明：

(7) 其他重大活动说明
80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,743,159.89	7.08	40,677,078.55
欧元	241,695.76	7.82	1,889,553.28
港币	612,707.64	0.91	555,235.66
加元	334,517.05	5.34	1,787,592.21
英镑	17,546.69	9.02	158,218.50
澳元	776,064.24	4.82	3,743,190.65
新西兰元	19,609.90	4.48	87,758.22
应收账款			
其中：美元	25,150,887.51	7.08	178,136,191.00
欧元	1,172,988.47	7.82	9,170,306.56
港币			
加元	2,991,980.69	5.34	15,988,546.41
英镑	792,070.23	9.02	7,142,097.26
澳元	1,961,868.06	4.82	9,462,678.21
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	1,699,763.68	7.08	12,038,916.22
应付账款			
其中：美元	43,574,490.39	7.08	308,625,043.05
加元	878,936.29	5.34	4,696,859.75
英镑	79,576.85	9.02	717,544.46
欧元	1,785,817.95	7.82	13,961,346.15
澳元	1,536,117.80	4.82	7,409,156.98
其他应付款			
其中：美元	8,345,334.46	7.08	59,107,500.38

一年内到期的长期借款			
其中：美元	109,727,499.98	7.08	777,166,964.11

其他说明：

无

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

由于与境外的经营环境有关的事实和情况，境外的功能货币是美元。境外的大部分采购和销售交易都以美元进行(超过 90%的客户以美元购买，境外的绝大多数制造都是在美国与境外的合作制造商一起进行的)。此外，境外的债务是以美元计价和交易的。基于美元交易在境外业务中的重要性，这导致公司整体使用美元功能货币和美元报告货币。

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、其他

无

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	17,852,388.92	18,065,074.10
原材料	53,897,812.61	79,179,929.79
折旧费用摊销	437,199.97	545,635.91
气费和电费	773,714.75	1,040,685.81
辅助材料	1,207,907.70	1,506,062.76
外部研发费用	1,000,000.00	2,800,000.00
其他	251,972.25	565,103.90
合计	75,420,996.20	103,702,492.27
其中：费用化研发支出	75,420,996.20	95,196,511.99
资本化研发支出	0.00	8,505,980.28

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

无

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

 是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

 是 否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

6、其他

无

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

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	
山东西王食品有限公司	504,080,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业	100.00%		非同一控制下企业合并
邹平西王玉米油有限公司	235,115,600.00	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业	100.00%		设立
西王食品(北京)有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易	100.00%		设立
西王食品(青岛)有限公司	2,664,515,200.00	山东省青岛市	山东省青岛市	贸易、投资	80.00%		设立
北京奥威特运动营养科技有限公司	500,000,000.00	北京市	北京市	贸易	80.00%		设立
山东奥威特运动营养科技有限公司	100,000,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易	100.00%		设立
北京奥威特运动营养健康管理有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易	80.00%		设立
西王食品(香港)有限公司	888.12	香港	香港	贸易	100.00%		设立
山东西王食品营销有限公司	10,000,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易	100.00%		设立
北京奥威特健康管理有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易	100.00%		设立
Xiwang Iovate Holdings Company LTD	5,047,900.00	加拿大	加拿大	研发、制造、销售		100.00%	非同一控制下企业合并
Iovate Health Sciences International Inc.	522.01	加拿大	加拿大	研发、制造、销售		100.00%	非同一控制下企业合并
Iovate	827.69	美国	美国	仓储、销售		100.00%	非同一控制

Health Sciences USA Inc.							下企业合并
Infinity Insurance Co., Ltd.	9,713,000.00	巴巴多斯	巴巴多斯	保险		100.00%	非同一控制下企业合并
Northern Innovations Holding Corp.	9,396.18	加拿大	加拿大	知识产权持有		100.00%	非同一控制下企业合并
Iovate Health Sciences UK Inc Ltd.	852.28	英国	英国	批发		100.00%	设立
Iovate Health Sciences Australia PTY Ltd.	475.28	澳大利亚	澳大利亚	制造、销售		100.00%	设立
Conscious Kitchen LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
XP Sports LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
Muscletech LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
Hydroxycut LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
Six Star ProNutrition LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
Purely Inspired LLC		美国	美国	线上零售		100.00%	设立
Iovate Health Sciences Europe Limitede. (Ireland)	717.21	爱尔兰	爱尔兰	贸易		100.00%	设立

单位：元

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

无

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
西王食品（青岛）有限公司	20.00%	-12,731,353.35		427,312,354.16

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

无

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
西王食品（青岛）有限公司	1,121,404,958.00	3,024,994,587.57	4,146,399,545.57	1,296,473,865.99	764,077,839.79	2,060,551,705.78	933,518,988.31	2,961,962,575.95	3,895,481,564.26	519,729,821.42	1,212,561,236.76	1,732,291,058.18

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西王食品（青岛）有限公司	2,268,104,847.97	-116,022,584.34	-79,262,077.99	235,638,811.38	2,306,571,850.89	-624,406,320.12	-410,000,437.30	-96,218,774.08

其他说明：

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

其他说明：

无

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资 的会计处理方 法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明：

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明：

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额

其他说明：

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

无

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明：

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,500,000.00	9,800,000.00				13,300,000.00	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	959,217.15	1,293,621.80

其他说明：

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级优质粮食工程示范项目	3,300,000.00	5,000,000.00					8,300,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园项目	200,000.00	4,800,000.00					5,000,000.00	与资产相关
合计	3,500,000.00	9,800,000.00					13,300,000.00	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
退役士兵税收优惠	13,333.33		其他收益	与收益相关
留工培训补助	1,000.00		其他收益	与收益相关
扩岗补助	13,500.00		其他收益	与收益相关
邹平市市场监督管理局企业奖补款	309,600.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	611,443.82		其他收益	与收益相关

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
创新创效补贴		50,000.00	其他收益	与收益相关
邹平市工业和信息化局市级中小企业公公服务示范平台奖补资金		300,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术补贴	10,340.00	180,066.00	其他收益	与收益相关
税收返还		13,555.80	其他收益	与收益相关
产业扶持资金（北京市东城区发展和改革委员会）		750,000.00	其他收益	与收益相关
合计	959,217.15	1,293,621.80		

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、加元、英镑、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

币种	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
美元	7.0467	6.7261	7.0827	6.9646
加元	4.4137	5.1717	5.3673	5.1385
英镑	8.7933	8.3545	9.0411	8.3941
欧元	7.6425	7.1256	7.8592	7.4229
澳元	4.6919	4.6807	4.8484	4.7138
新币	4.3380	4.2845	4.4991	4.4162

币种	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
港元	0.9002	0.8554	0.9062	0.8933

2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2023 年度		2022 年度	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
美元	5,743,159.89	40,677,078.55	1,895,879.15	13,204,039.93
加元	334,517.05	1,787,592.21	361,662.42	1,858,402.35
英镑	17,546.69	158,218.50	258,891.87	2,173,164.25
欧元	241,695.76	1,889,553.28	293,907.20	2,181,643.75
澳元	776,064.24	3,743,190.65	264,952.83	1,248,934.65
港币	612,707.64	555,235.66	1,511,476.41	1,350,201.88
新元	19,609.90	87,758.22	24,668.80	108,942.35
应收账款				
美元	25,150,887.51	178,136,191.00	21,433,448.10	149,275,392.64
加元	2,991,980.69	15,988,546.41	3,154,103.64	16,207,361.55
英镑	792,070.23	7,142,097.26	217,211.31	1,823,293.46
欧元	1,172,988.47	9,170,306.56	1,007,999.85	7,482,282.09
澳元	1,961,868.06	9,462,678.21	1,025,554.31	4,834,257.91
其他应收款				
美元	1,699,763.68	12,038,916.22	232,674.36	1,620,483.85
应付账款				
美元	43,574,490.39	308,625,043.05	30,468,228.50	212,199,024.21
加元	878,936.29	4,696,859.75	176,998.90	909,508.85
英镑	79,576.85	717,544.46		
欧元	1,785,817.95	13,961,346.15	196,429.20	1,458,074.31
澳元	1,536,117.80	7,409,156.98		
其他应付款				

项 目	2023 年度		2022 年度	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
美元	8,345,334.46	59,107,500.38	9,471,959.60	65,968,409.83
一年内到期的长期借款				
美元	109,727,499.98	777,166,964.11	8,831,562.50	61,508,300.19
长期借款				
美元			118,510,937.48	825,381,275.17

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
-美元	-91,404,732.18	91,404,732.18
-加元	1,307,927.88	-1,307,927.88
-英镑	658,277.13	-658,277.13
-欧元	2,502,120.61	-2,502,120.61
-澳元	579,671.19	-579,671.19
-港币	55,523.57	-55,523.57
-新元	8,775.82	-8,775.82

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023 年 12 月 31 日，本公司浮动利率带息债务主要为以美元计价的浮动利率合同，金额为人民币 830,287,214.11 元(2022 年 12 月 31 日为人民币 823,359,339.36 元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加 4,176,092.17 元(2022 年 12 月 31 日 5,964,967.74 元)。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、贷款以及其他债权投资。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，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、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于其他债权投资，根据产品质量再保险信托协议的要求，本公司子公司 Iovate 需持有一定数额的投资类产品，且该等投资类产品的使用受到产品质量再保险信托协议的限制。本公司通过追踪公布的外部信用评级来监控信用风险的变化。为确定公布的评级是否保持最新，并评估报告日信用风险是否发生显著增长但尚未反映在公布的评级中，本公司通过审查收益率的变化，以及可获得的有关发行方的新闻和监管信息来进行补充。本公司按照整个存续期预期信用损失计量其他债权投资的减值准备。本公司管理层认为所持有的于公开市场购买的债券投资不存在重大信用风险，不会因无法兑付债券而产生重大损失。

本公司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，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司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。

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

于资产负债表日，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	2023 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,054,869,937.50				1,054,869,937.50

应付账款	427,752,686.06				427,752,686.06
其他应付款	135,385,001.16				135,385,001.16
一年内到期的非流动负债	783,571,983.07				783,571,983.07
长期借款	39,312,925.00				39,312,925.00
合计	2,440,892,532.79				2,440,892,532.79

(续)

项 目	2022 年 12 月 31 日				
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
短期借款	1,138,674,837.22				1,138,674,837.22
应付账款	362,378,373.52				362,378,373.52
其他应付款	141,494,413.64				141,494,413.64
一年内到期的非流动负债	83,815,404.92				83,815,404.92
长期借款	758,825,931.83				758,825,931.83
合计	2,485,188,961.13				2,485,188,961.13

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	458,515.92			458,515.92
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	458,515.92			458,515.92
（2）权益工具投资	458,515.92			458,515.92
（二）其他债权投资	20,044,791.77			20,044,791.77
（三）其他权益工具投资		92,528,883.73		92,528,883.73
持续以公允价值计量的资产总额	20,503,307.69	92,528,883.73		113,032,191.42
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于有活跃市场报价的债券，其公允价值是按照资产负债表日的相关市场发布的活跃市场报价确定的。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

其他权益工具的公允价值采用可比较企业的平均市净率与账面值的比率进行确定，并根据就缺乏市场流通性的折让进行调整。公允价值计量与就缺乏市场流通性的折让存在负相关的关系。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
西王集团有限公司	山东省邹平市	生产销售淀粉、结晶葡萄糖、植物油、白酒、矿泉水 热电能、建筑装饰、运输、 饮食服务、进出口证书范围内的进出口业务等	245,687.58	29.51%	46.30%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王勇。

其他说明：

报告期内，母公司实收资本变化如下：

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金 额	2,156,636,035.70	1,198,524,891.18		3,355,160,926.88

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第十节、十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第十节、七、18。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

无

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王勇	本公司最终控制方
邹平顶峰热电有限公司	母公司的参股公司
西王集团有限公司邹平动力分公司	受同一母公司控制
西王物流有限公司	受同一母公司控制
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制
西王集团财务有限公司	受同一母公司控制
山东西王糖业有限公司	受同一母公司控制
西王药业有限公司	受同一母公司控制
西王特钢有限公司	受同一母公司控制
西王金属科技有限公司	受同一母公司控制
北京西王九派投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
王棣	与实际控制人关系密切的家庭成员
苏欣	与实际控制人关系密切的家庭成员
王辉	高管
张树芳	与实际控制人关系密切的家庭成员
刘桂珍	与实际控制人关系密切的家庭成员
春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）	本公司重要控股子公司股东
山东西王再生资源有限公司	受同一母公司控制
山东西王置业有限公司	受同一母公司控制
山东西王生态农业发展有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制

西王香港有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易（青岛）有限公司	受同一母公司控制

其他说明：

无

5、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

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
西王淀粉有限公司	购买原材料	232,399,568.98	650,000,000.00	否	383,015,682.57
山东西王糖业有限公司	购买果糖	72,329.38			61,745.14
西王集团有限公司邹平动力分公司	提供生产经营用电、汽	62,538,701.19	85,000,000.00	否	72,443,334.90
西王物流有限公司	物流运输	62,170,773.67	100,000,000.00	否	72,932,830.02
西王药业有限公司	污水处理	518,612.77			857,238.12
青岛西王物业管理有限公司	购置房屋建筑物				82,513,761.48
青岛西王物业管理有限公司	提供物业服务	1,461,802.08	1,600,000.00	否	
西王特钢有限公司	维修费				266,458.42
西王国际贸易有限公司	购买植物油	8,315,103.85			6,685,057.24

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东西王糖业有限公司	销售商品	460,246.46	590,282.89
西王集团有限公司	销售商品	1,100,393.73	986,989.59
西王物流有限公司	销售商品	694,417.53	795,286.04
西王金属科技有限公司	销售商品	489,404.34	1,018,063.17
西王集团有限公司邹平动力分公司	销售商品	38,358.30	37,274.17
西王淀粉有限公司	销售商品	493,770.63	526,126.60
西王特钢有限公司	销售商品	295,871.56	790,541.80
西王药业有限公司	销售商品	214,174.12	224,433.68
西王集团财务有限公司	销售商品	45,895.28	34,356.74

山东西王再生资源有限公司	销售商品	7,706.42	6,596.34
山东西王生态农业发展有限公司	销售商品	20,342.33	15,227.34
西王国际贸易有限公司	销售商品	970,412.83	15,951,870.18
西王国际贸易(青岛)有限公司	销售商品		5,504.59
青岛西王物业管理有限公司	销售商品	22,605.49	12,752.29
中科西王特钢有限公司	销售商品	115,596.33	
西王国际贸易有限公司	房屋租赁	275,322.94	
西王国际贸易(青岛)有限公司	房屋租赁	310,493.58	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

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
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	100,000,000.00	2022年10月13日	2023年10月12日	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	75,000,000.00	2022年05月23日	2023年05月23日	是
西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	40,000,000.00	2022年08月15日	2023年08月15日	是
王勇、张树芳、王辉提供保证担保	100,000,000.00	2022年10月26日	2023年10月24日	是
西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、西王物流有限公司、山东西王农业生态发展有限公司、山东西王食品有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	151,999,949.72	2022年11月01日	2023年11月01日	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2022年10月12日	2023年10月11日	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2022年10月11日	2023年10月10日	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	190,000,000.00	2022年10月10日	2023年10月09日	是
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	50,000,000.00	2023年09月19日	2024年09月18日	否
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	50,000,000.00	2023年08月22日	2024年08月21日	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	75,000,000.00	2023年05月22日	2024年05月22日	否

西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	39,700,000.00	2023年08月 15日	2025年08月 15日	否
王勇、张树芳、王辉提供保证担保	100,000,000.00	2023年08月 08日	2028年08月 07日	否
西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、西王物流有限公司、山东西王农业生态发展有限公司、山东西王食品有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	165,000,000.00	2023年11月 01日	2024年11月 01日	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2023年09月 27日	2024年09月 26日	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2023年09月 27日	2024年09月 26日	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	190,000,000.00	2023年09月 25日	2024年09月 24日	否
Iovate Health Sciences International Inc., Iovate Health Sciences USA Inc, 和 Northern Innovations Holding Corp.; Xiwang Iovate Holdings Company Limited	818,650,380.97	2022年12月 30日	2024年04月 01日	否

关联担保情况说明

无

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
-----	------	-----	-----	----

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	3,141,000.00	3,969,800.00

(8) 其他关联交易

与西王集团财务有限公司的关联交易

项 目	2023 年度	2022 年度
年初余额	1,490,423,030.38	1,491,534,879.67
存款	8,964,215,126.41	6,665,139,992.78
取款	8,966,977,910.66	6,696,760,058.11
利息收入	32,342,125.11	30,508,216.04
年末余额	1,487,660,246.13	1,490,423,030.38

注：上述本公司与西王集团财务的存取款交易中包含本公司下属子公司间的资金往来及本公司各个下属子公司定期存款的存取。2023 年 12 月 31 日，本公司存放在西王集团财务有限公司（以下简称“西王集团财务”）款项包括定期存款人民币 1,410,000,000.00 元（2022 年：人民币 1,210,000,000.00 元）及活期存款人民币 77,660,246.13 元（2022 年：人民币 280,423,030.38 元），应收定期存单利息 11,404,027.78 元（2022 年：人民币 7,592,507.32 元）。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	西王淀粉有限公司	29,866,577.22		26,235,927.41	
预付账款	西王国际贸易有限公司			3,647,107.10	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付票据	西王淀粉有限公司		12,000,000.00
应付账款	西王药业有限公司	227,939.37	345,587.36
应付账款	西王物流有限公司	2,686,815.37	2,069,150.86
应付账款	西王集团有限公司邹平动力分公司	434,945.59	1,131,649.08
应付账款	山东西王糖业有限公司	37,150.00	37,150.00
应付账款	西王特钢有限公司	75,335.00	100,530.00
预收账款	西王集团有限公司	3,564.00	

7、关联方承诺

无

8、其他

关联交易的限额及条款

(1) 根据本公司第十三届董事会第六次会议审议通过了《关于预计 2023 年度日常关联交易的议案》（公告编号：2023-006），本公司及其下属子公司与各关联方签署的关联交易框架协议及具体内容如下：

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	公告预计金额
西王淀粉有限公司	购买胚芽	根据市场价格协商确定	650,000,000.00
西王集团有限公司邹平动力分公司	购买电力、蒸汽	根据市场价格协商确定	85,000,000.00
西王物流有限公司	物流运输	根据市场价格协商确定	100,000,000.00
西王国际贸易有限公司	销售玉米油	根据市场价格协商确定	30,000,000.00
青岛西王物业管理有限公司	物业管理	根据市场价格协商确定	1,600,000.00
西王国际贸易有限公司	房屋租赁	根据市场价格协商确定	300,000.00
西王国际贸易（青岛）有限公司	房屋租赁	根据市场价格协商确定	340,000.00
西王国际贸易有限公司	销售玉米油	根据市场价格协商确定	30,000,000.00

(2) 金融服务

本公司于 2021 年与西王集团财务更新了《金融服务协议》（以下简称“金融服务协议”）并于 2021 年 12 月 13 日经 2021 年第一次（临时）股东大会审议通过《关于公司与西王集团财务有限公司签署金融服务协议的议案》，《金融服务协议》自股东大会审议通过之时起生效。

根据金融服务协议，本公司及其下属子公司在金融服务协议生效后至 2024 年 12 月 31 日止，西王集团财务公司提供的综合授信额度每日余额上限为人民币 15 亿元，公司及其下属控股子公司在西王集团财务公司存款（包括应计利息）的最高每日结余上限为人民币 15 亿元。

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

单位：元

授予对象 类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	58,506	2,234,571.99					10,106	904,202.26
合计	58,506	2,234,571.99					10,106	904,202.26

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明：

无

2、以权益结算的股份支付情况

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用蒙特卡洛方法或二叉树型等估值模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	采用蒙特卡洛方法或二叉树型等估值模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,919,411.70
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,919,411.70

其他说明：

审批程序：2023年5月26日，西王食品股份有限公司（以下简称“公司”）召开了第十四届董事会第一次会议，审议通过了《关于控股子公司拟实施期权激励计划暨关联交易的议案》。确定以0元/股的授予价格向符合授予条件的6名激励对象授予限制性股票60,000股，以首次授予日2023年1月23日的无表决权普通股公允价值1.43亿美元的6%，考虑非行权条件下的估值折扣后，以12.92美元/股作为公司股票公允价值，确认股份支付总额2,234,571.99元，本期按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付1,919,411.70元，其中计入资本公积1,535,529.36元，计入非全资子公司少数股东权益383,882.34元，累计按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付1,919,411.70元，其中，

计入资本公积 1,535,529.36 元，累计计入少数股东权益 383,882.34 元。确定限制性股票的首次授予日为 2023 年 1 月 13 日至 2023 年 5 月 10 日之间。首次授予数量 58,506 股，授予价格为 0 元/股。

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,919,411.70	
合计	1,919,411.70	

其他说明：

无

5、股份支付的修改、终止情况

无

6、其他

无

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 资本承诺

项 目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺（60 万吨玉米油生产线项目）	660,000,000.00
合 计	660,000,000.00

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

(3) 其他承诺事项

①截至 2023 年 12 月 31 日，本公司在正常的业务过程中，与运动员和形象大使签订营销承诺，并与供应商签订采购承诺，具体如下：

项 目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年内（包括）	24,309,201.44	14,220,649.94
1-2 年（包括）	2,231,365.37	45,098.11
2-3 年（包括）	764,108.69	336,599.12
3 年以上		
合 计	27,304,675.50	14,602,347.17

②本公司为其产品负债的一部分提供自我保险，在年度保单期间发生的索赔费用最高额度为 5,000,000.00 美元。其中 2,000,000.00 美元购买再保险信托协议担保，该部分已反映为其他债权投资。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响：

本公司是若干法律诉讼中的被告，也是日常业务中出现的其他诉讼中的原告。尽管目前无法确定这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼的结果，管理层相信任何由此引起的负债将不会对本公司的财务状况或经营业绩造成重大的负面影响。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因

2、利润分配情况

3、销售退回

无重大销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

Iovate 于 2022 年 12 月 30 日进入第三次信用修订；该修正案规定从 2023 年第一季度开始继续强制性还款，并以担保隔夜融资利率 (SOFR) 取代伦敦银行间同业拆借利率 (LIBOR) 基准利率。银团贷款 2024 年 4 月 1 日到期，未偿还信贷额度的全部金额已在合并财务状况表中归类为流动。2024 年 3 月 31 日信贷协议展期至 2024 年 5 月 1 日，2024 年 4 月 15 日集团获得了一份经信贷批准的条款清单，将到期日延长至 2025 年 1 月 1 日，主要条款与现有修正案相同。

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

无

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

无

(2) 其他资产置换

4、年金计划

无

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润

其他说明：

无

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的主要经营决策者按如下经营分部审阅绩效和分配资源。

(a) 食用植物油业务

食用植物油业务主要包括小包装油、散油、葵花籽油、花生油、大豆油、胚芽粕及其他辅料的生产、加工和销售。

(b) 运动营养品及体重管理相关的营养补给品业务

运动营养品品牌主要包括 MuscleTech、SixStar 等。体重管理相关的营养补给品产品主要包含 Hydroxycut、PurelyInspired 及 Xenadrine 等。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入及成本，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产。

分部经营收入及成本是指各个分部产生的收入(包括对外交易收入及分部间的交易收入)，扣除各个分部发生的成本后的净额。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	食用植物油业务	运动营养品	分部间抵销	合计
营业收入	2,994,936,338.07	2,493,183,135.59	2,159,423.72	5,490,278,897.38
营业成本	2,527,232,149.93	1,825,555,987.72	37,920.05	4,352,826,057.70
资产总额	3,717,347,741.74	2,425,177,572.61	1,013,943,736.72	7,156,469,051.07
负债总额	1,538,177,894.62	1,564,924,600.74	140,385,460.39	3,243,487,955.75

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

不适用

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	0.00	0.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,033,315,973.07	122,404,896.05
合计	1,033,315,973.07	122,404,896.05

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露
 适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利
1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方资金拆借	1,033,078,574.71	119,540,694.71
其他	239,796.32	3,013,880.84
合计	1,033,318,371.03	122,554,575.55

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,033,318,371.03	122,554,575.55
合计	1,033,318,371.03	122,554,575.55

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	1,033,318,371.03	100.00%	2,397.96	0.00%	1,033,315,973.07	122,554,575.55	100.00%	149,679.50	0.13%	122,404,896.05
其中：										
合计	1,033,318,371.03	100.00%	2,397.96	0.00%	1,033,315,973.07	122,554,575.55	100.00%	149,679.50	0.13%	122,404,896.05

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	149,679.50			
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	-147,281.54			
2023 年 12 月 31 日余额	2,397.96			

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额

		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他	
按预期信用损失计提坏账准备的其 他应收款	149,679.50	-147,281.54				2,397.96
合计	149,679.50	-147,281.54				2,397.96

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提 比例的依据及其合理 性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联 交易产生

其他应收款核销说明：

无

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例	坏账准备期末余 额
客户 1	往来款	785,000,000.00	1 年以内	75.97%	0.00
客户 2	往来款	178,505,500.00	1 年以内	17.27%	0.00
客户 3	往来款	69,573,074.71	1 年以内	6.73%	0.00
合计		1,033,078,574.71		99.97%	0.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

无

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,687,315.38 8.13	2,061,700.20 7.82	1,625,615.18 0.31	3,687,315.38 8.13	2,061,700.20 7.82	1,625,615.18 0.31
合计	3,687,315.38 8.13	2,061,700.20 7.82	1,625,615.18 0.31	3,687,315.38 8.13	2,061,700.20 7.82	1,625,615.18 0.31

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西王食品（青岛）有限公司	2,461,936,400.01						2,461,936,400.01	
北京奥威特运动营养科技有限公司	320,000,000.00						320,000,000.00	
山东西王食品有限公司	905,378,100.00						905,378,100.00	
西王食品（香港）有限公司	888.12						888.12	
减：长期股权投资减值准备	-2,061,700,207.82	2,061,700,207.82					-2,061,700,207.82	2,061,700,207.82
合计	1,625,615,180.31	2,061,700,207.82					1,625,615,180.31	2,061,700,207.82

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账	减值准备期初	本期增减变动							期末余额（账	减值准备期末
			追加	减少	权益	其他	其他	宣告	计提		

	面价 值)	余额	投资	投资	法下 确认 的投资 损益	综合 收益 调整	权益 变动	发放 现金 股利 或利 润	减值 准备		面价 值)	余额
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

无

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2		合计			
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

6、其他

无

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,523,608.05	
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）	959,217.15	
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	-40,826.76	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-66,257,842.42	
补偿款罚息	-5,809,292.91	春华补偿款罚息
权益工具投资公允价值变动产生损益		
减：所得税影响额	-18,376,434.65	
少数股东权益影响额（税后）	-10,652,636.45	
合计	-43,643,281.89	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）

归属于公司普通股股东的净利润	-0.51%	-0.0156	-0.0156
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.80%	0.0248	0.0248

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

无