



独凤轩
NEEQ: 838561

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司
Fushun DuFengXuan Gushen Biotechnology Inc

独凤轩·餐饮用骨汤全产业链服务企业

火锅 拉面 米粉 云吞
预煮骨段 骨原汤 骨高汤 骨髓油 真骨熬 骨髓酱 鲜熬汤罐

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司
Fushun Dufengxuan Gushen Biotechnology Inc. 400-6554-999
独凤轩·用中国汤传承中国味

年度报告

2023

重要提示

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

未按要求披露的事项：主要客户和主要供应商名称前五大客户名称。

未按要求披露的原因：主要客户和主要供应商前五大客户均与本公司无关联关系，因涉及商业秘密，公司予以申请 2023 年报豁免披露。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	158

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、独凤轩、股份公司	指	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商（报告期内）、银河证券	指	中国银河证券股份有限公司
挂牌、公开转让	指	公司股份在全国中小企业股份转让系统挂牌及公开转让
公司章程	指	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司章程
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司监事会
三会议事规制	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	董事、监事、高级管理人员
报告期	指	2023 年度
幸福家厨	指	沈阳幸福家厨健康科技管理有限公司
百年盛膳	指	新宾满族自治县百年盛膳健康食品有限公司
汤食代（辽宁省）	指	汤食代食品供应链管理（辽宁省）有限公司
汤食代（上海）	指	汤食代食品供应链管理（上海）有限公司
广西龙凤轩	指	广西龙凤轩食品技术有限公司
沈阳新食神	指	沈阳新食神文化传媒有限公司
杭州新食神	指	杭州新食神传媒科技有限公司
安徽汤乐士	指	安徽省汤乐士食品科技有限公司
独凤轩控股	指	海南省独凤轩控股集团有限公司
智邦创业	指	海南智邦创业投资中心（有限合伙）
海南凤赢	指	海南凤赢企业管理中心（有限合伙）
中熬汤业（海南）	指	中熬汤业（海南）科技有限公司
辽宁省巨晖	指	辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司
铁岭鑫希旺、（铁岭）清真	指	铁岭鑫希旺食品科技有限公司。公司于 2023 年 7 月 25 日更名为独凤轩（铁岭）清真食品有限公司
壹号佳品	指	辽宁省壹号佳品生物科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Fushun DuFengXuan Gushen Biotechnology Inc		
法定代表人	于连富	成立时间	2001年10月11日
控股股东	控股股东为（于连富）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（于连富、魏艳欣），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-调味品、发酵制品制造（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）		
主要产品与服务项目	公司主要从事高钙骨类调味料的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	独凤轩	证券代码	838561
挂牌时间	2016年8月10日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	138,061,866
主办券商（报告期内）	银河证券	报告期内主办券商是否发生变化	是
主办券商办公地址	北京市丰台区西营街8号院1号楼7至18层101		
联系方式			
董事会秘书姓名	王璦冰	联系地址	辽宁省沈抚示范区沈东二路61号
电话	02456617777-8801	电子邮箱	dfxdongmi@163.com
传真	02456617888		
公司办公地址	辽宁省沈抚示范区沈东二路61号	邮政编码	113122
公司网址	www.dfxfoods.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	912104007322979388		
注册地址	辽宁省抚顺市沈抚示范区沈东二路61号		
注册资本（元）	138,061,866	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是国内高钙骨调味料专业研发及生产企业，所属行业为食品制造业中的调味品行业，是以畜禽骨为原料生产骨类调味料的高新技术企业，主要从事畜禽骨类调味料的研发、生产和销售。针对目前大多数消费者对食品安全性和功能性的认识，以及肉类食品加工企业对天然肉类风味调味品的需求，公司建设了大型高标准的骨汤料生产基地。为满足市场需求，针对肉类加工企业推出骨髓浸膏类调味品；针对各类汤食连锁企业推出各种风味的骨汤原料产品，帮助汤食连锁企业解决汤底标准化与成本、风险可控问题；针对民用市场推出“新食神风味小袋汤”等系列骨汤类调味品，让消费者在一日三餐品鉴美食的同时还能补充每日所需的钙源。

(一) 销售模式

公司的销售模式采用大型客户定制服务、中小型客户渠道商覆盖、微型客户利用互联网方式营销。公司主要销售方式：

(1) 直销：公司与国内多家食品企业成为战略合作伙伴，为其开发专供类产品，目前合作的客户包括肉制品、面制品、速冻食品、火锅连锁、风味小吃、中式快餐、商务正餐等各个行业的优秀企业。

(2) 渠道销售：公司目前渠道销售分为配送中心和经销商两种，按应用领域分别为方便面、肉制品、休闲食品、调味品、保健食品等工品渠道；火锅、米线米粉、拉面、麻辣烫等连锁店以及餐饮酒店等餐饮渠道。

(3) 电子商务：公司产品目前在阿里巴巴、淘宝及天猫、京东、抖音等电商平台上销售。公司产品主要服务于小 B 端餐饮客户及终端个人客户。

(二) 生产模式

公司采取以销定产、按 ABC 安全库存辅助供货的生产模式。生产中心根据每月订单情况及安全库存补足量，来确定生产计划及组织安排生产活动。生产中心要及时有效地对生产数据做好统计分析并上报相关报表，确保产品出品率达标、产品质量稳定、能耗比最大化、制造费用合理可控化。

(三) 采购模式

公司主要原料包括鸡、猪、牛骨等各类畜禽骨，辅料有食盐、鲜味剂、包装制品。主要原料从国内大型屠宰企业采购，辅料从国家定点企业采购，食用菌从省内各县区收购。对原料的采购，公司严格按照采购计划执行，并在采购过程中严格把关。在原料供应商的选择上，公司要求供应商必须具备国家批准的相关资质，并根据合格供应商提供的信用政策、价格等因素综合考量，最终确定符合公司要求的供应商，以保证公司能够及时、保质保量采购到生产所需原料，保证公司的生产经营。

截至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2022年6月1日，公司被辽宁省工业和信息化厅认定为辽宁省“专精特新”产品（技术）称号、“专精特新”中小企业称号，有效期三

年。

2022年12月14日，公司取得高新技术企业证书，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	240,489,668.65	223,497,279.09	7.60%
毛利率%	40.18%	38.22%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	31,015,261.67	10,948,969.77	183.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	22,711,983.00	7,585,808.85	199.40%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	11.36%	5.22%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	8.32%	3.61%	-
基本每股收益	0.22	0.09	144.44%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	357,229,017.57	324,781,131.71	9.99%
负债总计	61,407,652.60	69,707,984.01	-11.91%
归属于挂牌公司股东的净资产	288,421,635.84	257,480,941.82	12.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.14	1.85	15.68%
资产负债率%（母公司）	24.55%	19.94%	-
资产负债率%（合并）	17.19%	21.46%	-
流动比率	6.77	5.77	-
利息保障倍数	-	-	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,835,143.32	15,665,038.40	109.61%
应收账款周转率	12.83	10.12	-
存货周转率	5.41	5.26	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	9.99%	43.20%	-
营业收入增长率%	7.60%	2.26%	-
净利润增长率%	283.65%	-74.72%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	48,491,119.70	13.57%	150,251,674.14	46.26%	-67.73%
应收票据					
应收账款	15,049,173.78	4.21%	22,440,455.75	6.91%	-32.94%
交易性金融资产	127,978,016.75	35.83%	12,000,000.00	3.69%	966.48%
预付款项	2,629,296.67	0.74%	4,056,854.72	1.25%	-35.19%
存货	26,362,831.44	7.38%	26,828,659.81	8.26%	-1.74%
其他应收款	1,105,241.49	0.31%	985,268.03	0.30%	12.18%
长期股权投资	2,613,362.26	0.73%	857,203.19	0.26%	204.87%
固定资产	74,916,036.25	20.97%	55,626,613.32	17.13%	34.68%
在建工程	10,154,749.74	2.84%	7,402,162.73	2.28%	37.19%
无形资产	27,426,009.79	7.68%	28,146,701.35	8.67%	-2.56%
长期待摊费用	8,505,698.58	2.38%	3,016,319.60	0.93%	181.99%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
合同负债	6,411,556.13	1.79%	4,254,915.50	1.31%	50.69%
应付职工薪酬	6,164,096.87	1.73%	3,718,807.21	1.15%	65.75%
应交税费	2,347,778.59	0.66%	9,131,739.95	2.81%	-74.29%
应付账款	10,636,135.92	2.98%	14,636,271.01	4.51%	-27.33%
其他应付款	5,786,011.46	1.62%	4,266,574.07	1.31%	35.61%
股本（实收资本）	138,061,866.00	38.65%	138,061,866.00	42.51%	0.00%
资本公积	83,439,693.03	23.36%	83,439,693.03	25.69%	0.00%

项目重大变动原因：

1、货币资金

报告期末，货币资金较上年期末减少 101,760,554.44 元，下降 67.73%，主要系报告期内公司购买理财产品所致。

2、应收账款

报告期末，应收账款较上年期末减少 7,391,281.97 元，下降 32.94%，主要系报告期内公司客户业绩好转，较上年回款及时所致。

3、交易性金融资产

报告期末，交易性金融资产较上年期末增加 115,978,016.75 元，增长 966.48%，主要系报告期内购买理财产品所致。

4、预付账款

报告期末，预付账款较上年期末减少 1,427,558.05 元，下降 35.19%，主要系报告期内采购及工程合同结算差异所致。

5、长期股权投资

报告期末，长期股权投资较上年期末增加 1,756,159.07 元，增长 204.87%，主要系报告期内直接投资辽宁巨晖、间接投资（铁岭）清真和壹号佳品所致。

6、固定资产

报告期末，固定资产较上年期末增加 19,289,422.93 元，增长 34.68%，主要系报告期内新增子公司（铁岭）清真增加固定资产，以及母公司在建工程达到预定可使用状态转入固定资产所致。

7、在建工程

报告期末，在建工程较上年期末增加 2,752,587.01 元，增长 37.19%，主要系报告期内子公司中熬汤业工程项目开工建设，支付相关工程进度款支付所致。

8、长期待摊费用

报告期末，长期待摊费用较上年期末增加 5,489,378.98 元，增长 181.99%，主要系报告期内新增孙公司（铁岭）清真，该公司合并前期存在厂房装修费用所致。

9、应付账款

报告期末，应付账款较上年期末减少 4,000,135.09 元，下降 27.33%，主要系报告期内原料采购及设备与工程结算差异所致。

10、合同负债

报告期末，合同负债较上年期末增加 2,156,640.63 元，增长 50.69%，主要系报告期内销售业绩增长，预提客户返利增加所致。

11、应付职工薪酬

报告期末，应付职工薪酬较上年期末增加 2,445,289.66 元，增长 65.75%，主要系报告期内公司工资上涨及统筹社保费用增加所致。

12、应交税费

报告期末，应交税费较上年期末减少 6,783,961.36 元，下降 74.29%，主要系上年度在疫情期间，部分增值税税款缓交导致上年末应交税款余额增加，本报告期内没有缓交增值税税款所致。

13、其他应付款

报告期末，其他应付款较上年期末增加 1,519,437.39 元，增长 35.61%，主要系报告期内子公司杭州新食神增加往来款，以及合并新增子公司（铁岭）清真原余额所致。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	240,489,668.65	-	223,497,279.09	-	7.60%
营业成本	143,860,996.17	59.82%	138,075,896.71	61.78%	4.19%
毛利率%	40.18%	-	38.22%	-	-
销售费用	31,633,338.44	13.15%	41,814,216.56	18.71%	-24.35%
管理费用	27,163,306.67	11.29%	26,921,852.58	12.05%	0.90%
研发费用	10,973,719.55	4.56%	9,602,937.16	4.30%	14.27%
财务费用	-1,968,216.48	-0.82%	-2,227,701.23	-1.00%	-11.65%
信用减值损失	342,133.84	0.14%	-1,001,193.63	-0.45%	-134.17%

资产减值损失	-2,366,129.61	-0.98%	-98,493.27	-0.04%	2,302.33%
其他收益	3,706,061.23	1.54%	4,000,981.69	1.79%	-7.37%
投资收益	-561,355.35	-0.23%	-12,171.08	-0.01%	4,512.21%
公允价值变动收益	95,006.10	0.04%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	-23,335.97	-0.01%	28,254.15	0.01%	-182.59%
营业利润	26,959,604.27	11.21%	9,326,026.07	4.17%	189.08%
营业外收入	6,012,292.14	2.50%	52,213.44	0.02%	11,414.84%
营业外支出	316,522.25	0.13%	217,539.64	0.10%	45.50%
净利润	28,955,276.16	12.04%	7,547,274.46	3.38%	283.65%

项目重大变动原因：

<p>1、销售费用 报告期末，销售费用较上年同期减少 10,180,878.12 元，下降 24.35%。主要系报告期内子公司兴趣电商的投流推广费较上年大幅减少所致。</p> <p>2、管理费用 报告期末，管理费用较上年同期增加 241,454.09 元，增长 0.90%。主要系咨询服务费用及引进部分高端人才、提升员工社保等增加所致。</p> <p>3、信用减值损失 报告期内，信用减值损失较上年同期增加 1,343,327.47 元，增长 134.17%，主要系报告期内应收账款余额减少导致计提坏账准备减少所致。</p> <p>4、资产减值损失 报告期内，资产减值损失较上年同期增加 2,267,636.34 元，增长 2,302.33%，主要系报告期内新增控股子公司（铁岭）清真计提存货跌价准备和百年盛膳注销前清理存货所致。</p> <p>5、投资收益 报告期内，投资损失较上年同期增加 549,184.27 元，增长 4,512.21%，主要系报告期内权益法核算的被投资单位亏损所致。</p> <p>6、营业外收入 报告期内，营业外收入较上年同期增加 5,960,078.70 元，增长 11,414.84%，主要系报告期内公司投资子公司辽宁巨晖股权后间接持有的（铁岭）清真净资产高于公司投资成本所致。</p> <p>7、营业利润、净利润 报告期内，公司营业利润较上年同期增加 17,633,578.20 元，增长 189.08%；净利润较上年同期增加 21,408,001.70 元，增长 283.65%。主要系报告期内，餐饮渠道、食品加工渠道的销售额均有较大回升，公司高毛利产品销售增长所致。</p>
--

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	237,665,312.26	221,602,765.07	7.25%
其他业务收入	2,824,356.39	1,894,514.02	49.08%
主营业务成本	140,931,565.41	136,362,621.37	3.35%
其他业务成本	2,929,430.76	1,713,275.34	70.98%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
骨膏类	59,800,201.88	23,712,010.99	60.35%	9.29%	2.82%	2.49%
骨汤类	142,818,148.87	93,392,888.87	34.61%	9.30%	6.03%	2.02%
植物料香辛类	6,321,641.40	5,534,878.79	12.45%	3.36%	1.15%	1.91%
骨粉类	11,544,799.11	8,078,752.28	30.02%	21.36%	11.58%	6.13%
油酱类	6,420,446.69	4,925,308.92	23.29%	-48.76%	-42.41%	-8.46%
冻品类	10,760,074.31	5,287,725.56	50.86%	33.48%	33.73%	-0.09%
其他业务	2,824,356.39	2,929,430.76	-3.72%	49.08%	70.98%	-13.29%
合计	240,489,668.65	143,860,996.17	40.18%	7.60%	4.19%	1.96%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

报告期内，随着餐饮行业逐渐回暖，公司下游客户需求全面恢复，传统渠道及定制类终端客户销售收入稳步增长。同时，受原料价格波动等因素影响，骨肉等原料成本较上年有所降低，因此各类产品毛利有所增长。

报告期内，公司其他业务毛利大幅度降低，主要是由于报告期内公司合并子公司（铁岭）清真数据影响导致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	HZDY	25,118,181.98	10.44%	否
2	WWCT	12,960,110.97	5.39%	否
3	YDTX	11,508,514.47	4.79%	否
4	HZY	10,248,666.65	4.26%	否
5	CDMZ	8,598,199.26	3.58%	否
合计		68,433,673.33	28.46%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	MYYZ	22,132,752.00	8.39%	否

2	DWSP	12,038,892.00	4.57%	否
3	YCSC	8,911,456.00	3.38%	否
4	MHSW	8,889,281.00	3.37%	否
5	HJJ	8,030,915.21	3.05%	否
合计		60,003,296.21	22.76%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	32,835,143.32	15,665,038.40	109.61%
投资活动产生的现金流量净额	-137,700,658.85	-24,690,359.65	457.71%
筹资活动产生的现金流量净额	3,074,571.00	82,601,273.62	-96.28%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额较上年同期净额增加 17,170,104.92 元，增长 109.61%，主要系报告期内餐饮渠道、食品加工渠道销售增长导致。

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额较上年同期净额减少 113,010,299.20 元，增长 457.71%，主要系报告期内公司增加银行理财产品投资所致。

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额较上年同期净额减少 79,526,702.62 元，下降 96.28%，主要系上年同期公司定向增发股份募集资金，本期无相关活动所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
沈阳幸福家厨健康管理科技有限公司	控股子公司	技术服务，食品销售，餐饮管理	10,000,000.00	1,251,993.45	715,206.57	1,641,850.87	-155,440.78
新宾满族自治县百年盛膳健康食品	控股子公司	商品销售；生物技术推广服务；健	16,160,000.00	0.00	0.00	25,115.40	411,392.18

有限公司		康科学项目研究成果转让；项目投资咨询服务；					
汤食代食品供应链管理（辽宁省）有限公司	控股子公司	供应链管理；餐饮管理；食品技术开发；食品、厨房用品、厨房设备销售；正餐服务；	3,000,000.00	0.00	0.00	0.00	454,879.45
汤食代食品供应链管理（上海）有限公司	控股子公司	供应链管理服务；餐饮管理；技术服务；	5,000,000.00	1,567,638.03	-3,806,431.18	503,487.59	-3,059,995.91
安徽省汤乐士食品科技有限公司	控股子公司	技术服务；食品销售；信息技术咨询服务；厨具卫具及日用杂品研发	30,000,000.00	8,161,055.65	8,156,593.30	0.00	-1,241,141.79
沈阳新食神文化传媒有限公司	控股子公司	网络文化经营，食品互联网销售，食	3,000,000.00	490,254.44	-3,673,233.77	4,140,014.56	-1,698,731.47

		品经营					
广西龙凤轩食品技术有限公司	参股公司	技术服务；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；供应链管理；餐饮服务；食品销售	20,000,000.00	1,388,626.10	1,388,626.10	0.00	-336,781.77
中熬汤业（海南）科技有限公司	控股子公司	食品生产；食品经营；食品互联网销售；调味品生产	80,000,000.00	71,495,839.33	66,127,963.05	6,814.16	-2,177,649.19
辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	控股子公司	企业总部管理，企业管理咨询，企业管理，信息咨询服务	10,000,000.00	21,318,281.83	18,885,862.14	530,049.06	-1,360,796.24
海南汤时代食品有限公司	参股公司	供应链管理；餐饮服务；技术服务；	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	-15,752.27

汤食代食品供应链管理（辽宁省）有限公司已于 2023 年 4 月 18 日完成清算注销。

海南汤时代食品有限公司已于 2023 年 4 月 19 日完成清算注销。

新宾满族自治县百年盛膳健康食品有限公司已于 2023 年 12 月 27 日完成清算注销。

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
广西龙凤轩食品技术有限公司	同行业同类型产品	增加产品类型、拓宽销售渠道

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	21,312,210.19	0.00	不存在
其他产品	自有资金	106,665,806.56	0.00	不存在
银行理财产品	募集资金	0.00	0.00	不存在
合计	-	127,978,016.75	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
原材料及生产能源转嫁的价格波动风险	报告期内公司的主要骨肉原料、包材纸箱及部分食品添加剂受国内供需关系的影响出现价格波动，影响了公司主要产品的采购及成本。
食品安全风险	国家对食品安全的重视程度、消费者对食品的安全和权益保护意识不断增强，食品安全和质量控制已成为食品加工企业生产经营的重中之重。国家及相关部门相继颁布了《中华人民共和国食品安全法》、《中华人民共和国食品安全实施条例》、《食品安全国家标准管理办法》等一系列政策法规，用以规范食品加工企业的生产经营行为、保障消费者利益。公司一旦发生食品安全事件，可能面临消费者投诉及索赔的风险，将对公司生产

	经营造成重大不利影响。
核心技术人员流失风险	公司所处行业为食品制造业，对专业技术人才需求量大，尤其是食品加工调味人才。持续引进高素质专业人才并保持核心技术团队的稳定，将是企业生存和发展的根本以及核心竞争力所在。随着公司规模不断扩大，如果公司文化、考核和激励机制、约束机制不能适应公司发展的需要，将使公司面临核心技术人员和团队流失的风险。
公司治理风险	公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理办法》、《关联交易管理办法》等各项管理制度。随着公司经营规模扩大、员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。
实际控制人不当控制的风险	报告期内于连富先生直接持有公司 53,941,102 股股份，通过海南智邦间接持有 689,065 公司股股份，通过海南省独风轩控股间接持有公司 12,586,257 股股份，通过海南风赢间接持有公司 3,265,188 股股份，魏艳欣女士直接持有公司 10,650,420 股份，通过海南省独风轩控股间接持有公司 5,394,110 股股份，于连富夫妇直接及间接持有公司 86,526,142 股股份，占公司总股本的 62.67%。夫妻二人可以对公司经营管理、重大事项和经营方针、政策产生重大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

针对公司存在的重大风险，我们制定了以下应对措施：

1、应对措施：针对公司主要材料价格波动，公司积极拓展大宗采购渠道，降低价格波动的风险。针对能源价格波动，及时的安排与调整生产结构，通过集中生产，降低能源价格波动的风险。

2、应对措施：针对食品安全风险，报告期内，公司严格执行 ISO9001 质量管理体系认证、ISO22000 食品安全管理体系以及其他相关食品安全的规定，加强对原材料采购、产品生产、检验、包装、仓储、运输等环节的管理，在关键环节对主要的原材料、辅料制定了严格的采购标准有效降低产品质量安全风险，并定期或不定期地将原材料、辅料送往权威机构进行安全检测。尽管如此，公司仍然存在质量安全控制潜在风险。

3、应对措施：针对核心技术人员流失风险，公司建立研发人员的专门激励及奖励机制，通过建立事业合伙人制度、设立研发专项奖励等方式稳定核心技术团队，并加大研发招聘力度，不断扩大公司的技术团队，培养后备技术力量。

4、应对措施：针对公司治理风险，报告期内公司大力加强对内控制度执行的监督力度，充分发挥监事会作用，不断完善公司内部控制制度，严格按照各项管理、控制制度规范运行，保证公司的各项内控制度、管理制度能够得到切实有效地执行。

5、针对实际控制人不当控制风险，公司股东及治理层在决策上严格按照《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及相关制度执行，以确保公司的各项经营活动都能有章可循，从而避免可能的实际控制人控制而损害股东利益。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,000,000.00	104,364.43
销售产品、商品，提供劳务	10,300,000.00	2,161,546.89
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

关联交易方四川天味食品集团股份有限公司、四川天味家园食品有限公司预计日常交易10,000,000.00元。天味方交易结算采用月结方式。

与四川天味食品集团股份有限公司、四川天味家园食品有限公司等发生的销售调味料及相关商品的关联交易，有利于公司拓展产品销售渠道，有利于公司持续稳定的经营，相关产品销售参照同类产品市场价格、亦不会损害公司利益，不存在损害公司和其他股东利益的情形，不会导致公司对关联方产生依赖。

鉴于前期与关联方的合作健康有序，本关联交易对公司的正常运营和发展能起到积极的促进作用。

违规关联交易情况

适用 不适用

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-083	对外投资	杭州汤食代供应链有限公司	3,500,000.00元	否	否
2023-025	对外投资	辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	4,500,000.00元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

对外投资杭州汤食代供应链有限公司，表述如下：

公司于2022年12月8日召开第三届董事会第六次会议，审议通过《关于公司为全资子公司汤食代供应链管理（上海）有限公司增资900万元的议案》、《关于全资子公司“汤食代（上海）”拟与“笋卜科技”公司共同出资设立“杭州合资公司”的议案》。

公司拟向全资子公司“汤食代（上海）”进行增资9,000,000.00元人民币，增资后“汤食代（上海）”注册资本10,000,000.00万元人民币，具体投资资金到位按照“汤食代（上海）”经营投资需求分期到位。

公司全资子公司“汤食代（上海）”与杭州叮当笋卜科技有限公司共同出资设立杭州汤食代供应链有限公司（以下简称“杭州汤食代”），注册地址在浙江省杭州市，合资公司组织形式为有限责任公司，注册资本为人民币5,000,000.00元，其中：“汤食代（上海）”公司认缴出资人民币3,500,000.00元，占注册资本的70.00%；“笋卜科技”认缴出资人民币1,500,000.00元，占注册资本的30.00%。

本次对外投资针对餐饮、食品供应链赛道、同城短视频营销业务、基于移动互联网平台的短视频、抖音等直播平台业务，合作启动“餐饮行业、食材产业化互联网的B2B2C平台建设”，针对当下餐饮小B的客户的需求痛点，结合兴趣电商营销，通过对餐饮小B开展相关短视频培训、素人直播带货、矩阵营销为入口同城运营业务，打通线上小B商家渠道建设，进而推动独凤轩相关产品销售，最终实现用数智化技术为餐饮行业（食材供应链产业）赋能助力，创造价值。

本次对外投资是从公司长远发展战略做出的决策，风险可控，不存在损害公司及股东利益的情形。本次交易是公司经营管理及发展需要，对公司生产经营和财务状况无重大不利影响。本次合作，是公司的产品新零售渠道业务的进一步延展，将进一步提升公司的竞争力。

截至本报告报出之日，“汤食代（上海）”对“杭州汤食代”实缴出资70万元。

2023年8月4日，“汤食代（上海）”与“笋卜科技”签署股权转让协议，“汤食代（上海）”受让“笋卜科技”持有“杭州汤食代”30%股权，受让后“汤食代（上海）”持有“杭州汤食代”100%股权，“杭州汤食代”成为公司全资孙公司。

对外投资辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司，表述如下：

公司于2023年6月26日召开第三届董事会第十二次会议，审议通过《关于合作运营铁岭鑫希旺食品科技有限公司的议案》。

公司出资450万元与大连巨晖贸易有限公司出资550万元，共同设立辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司。注册资本：1000万元，注册地址：辽宁省铁岭市铁岭县新台子镇八里庄村三台路88-1号，经营范围：企业总部管理，企业管理咨询，企业管理，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

本次投资为发挥我司在浓缩骨汤生产领域的技术优势和市场优势，进一步延伸产品价值链，拓展新业态。本次投资不会引起主营业务商业模式的变化，本次对外投资根据公司的战略发展规划，为更好地满足经营发展需要，并进一步发挥独凤轩延伸产品价值链，拓展新业态，从而提升公司产品的市场占有率和影响力。

截至本报告报出之日，公司对辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司实缴出资450万元。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年7月27日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

2016年7月27日公司在公开转让说明书中，与公司签订的重要协议或作出的重要承诺，公司董事、监事、高级管理人员与公司签定的重要协议及作出的重要承诺和声明如下：

1、《关于避免同业竞争和规范关联交易的承诺函》

公司董事、监事、高级管理人员均作出《关于避免同业竞争和规范关联交易的承诺函》，承诺如下：

“本人将不利用董事/监事/高级管理人员的身份影响股份公司的独立性，并将保持股份公司在资产、人员、财务和机构等方面的独立性。

为避免潜在的同业竞争，本人承诺在作为股份公司的董事/监事/高级管理人员或对股份公司构成实质影响期间亦不会直接或间接地以任何方式（包括但不限于自营、合营或联营）参与或进行与股份公司营业执照上所列明经营范围内的业务存在直接或间接竞争的任何业务活动；不利用股份公司董事/监事/

高级管理人员地位做出损害股份公司及全体股东利益的行为，充分尊重股份公司独立经营、自主决策的权利，严格遵守《公司法》和股份公司《公司章程》的规定，履行应尽的诚信、勤勉责任。

截至本承诺函出具之日，除已经被披露的情形外，本人投资或控制的企业与股份公司不存在其他重大关联交易。在不与法律、法规相抵触的前提下，在权利所及范围内，本人将促使本人投资或控制的企业与股份公司进行关联交易时将按公平、公开的市场原则进行，并履行法律、法规、规范性文件和公司章程规定的程序。本人不会通过与股份公司之间的关联交易谋求特殊的利益，不会进行有损公司及其中小股东利益的关联交易。

本承诺函自本人签字之日起生效，在股份公司申请挂牌交易后仍然有效，直至本人将所持有的公司股份全部依法转让完毕且本人同公司无任何关联关系起满两年之日终止。”

2、《个人诚信状况的声明》

公司董事、监事、高级管理人员均出具了书面声明，自 2013 年 1 月 1 日起至本声明书出具之日具备和遵守《中华人民共和国公司法》规定的任职资格和义务，不存在受到中国证监会行政处罚或者被采取证券市场禁入措施的情形；没有因违反国家法律、行政法规、部门规章、自律规则等受到刑事、民事、行政处罚或纪律处分的情况；没有因涉嫌违法违规行为处于调查之中尚无定论的情形；最近两年内没有对所任职（包括现任职和曾任职）公司重大违法违规行为而被处罚负有责任的情况，没有个人到期未清偿的大额债务、欺诈或其他不诚信行为。

截止报告期止，公司董事、监事、高级管理人员遵守《中华人民共和国公司法》规定的任职资格和义务，严格履行避免同业竞争和规范关联交易的承诺，没有发生个人诚信状况的声明中涉及事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	80,059,289	57.9880%	13,485,275	93,544,564	67.7555%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	13,485,275	13,485,275	9.7676%	
	董事、监事、高管	1,353,825	0.9806%		1,353,825	0.9806%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
有限售条件股份	有限售股份总数	58,002,577	42.0120%	-13,485,275	44,517,302	32.2445%	
	其中：控股股东、实际控制人	53,941,102	39.0702%	-13,485,275	40,455,827	29.3027%	
	董事、监事、高管	4,061,475	2.9418%		4,061,475	2.9418%	
	核心员工	0	0%		0	0%	
总股本		138,061,866	-	0	138,061,866	-	
普通股股东人数							17

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	于连富	53,941,102	-	53,941,102	39.0702%	40,455,827	13,485,275	0	0
2	海南省独风轩控股集团有限公司	17,980,367	-	17,980,367	13.0234%	0	17,980,367	0	0
3	海南智邦创业投资中心（有	16,512,560	-	16,512,560	11.9603%	0	16,512,560	0	0

	限 合 伙)								
4	魏艳欣	10,650,420	-	10,650,420	7.7142%	0	10,650,420	0	0
5	中国农 垦产业 发展基 金（有 限 合 伙）	9,861,932	-	9,861,932	7.1431%	0	9,861,932	0	0
6	北京兴 邦嘉沣 投资管 理中心 （有限 合伙）	8,545,198	-	8,545,198	6.1894%	0	8,545,198	0	0
7	海南博 怀企业 管理合 伙企业 （有限 合伙）	8,382,644	-	8,382,644	6.0717%	0	8,382,644	0	0
8	赵君哲	5,415,300	-	5,415,300	3.9224%	4,061,475	1,353,825	0	0
9	海南凤 赢企业 管理中 心（有 限 合 伙）	4,250,838	-	4,250,838	3.0789%	0	4,250,838	0	0
10	四川腾 飞一号 企业管 理合伙 企 业 （有限 合伙）	1,321,499	-	1,321,499	0.9572%	0	1,321,499	0	0
合计		136,861,860	0	136,861,860	99.1308%	44,517,302	92,344,558	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

于连富与魏艳欣为夫妻关系，是公司实际控制人。同时于连富为海南智邦创业投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人、海南省独凤轩控股集团有限公司法定代表人、海南凤赢企业管理中心（有限合伙）执行事务合伙人。

海南博怀企业管理合伙企业（有限合伙）为四川天味食品集团股份有限公司的全资子公司，四川腾飞一号企业管理合伙企业（有限合伙）系四川天味食品集团股份有限公司全资子公司四川瑞生投资管理有限公司为执行事务合伙人，其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(一) 控股股东情况

公司控股股东为于连富先生，男，1974年4月生，中国国籍，无境外永久居留权。大学本科，1997年毕业于清华大学EMBA，高级工程师。1997年9月至1998年9月，任抚顺市独凤轩畜禽加工厂法定代表人兼厂长；1998年9月至今，任公司总经理、董事长；社会任职：2008年起至今，当选抚顺市第十四、十五届人民代表大会代表、抚顺人大农业委委员、抚顺市工商联合会副主席、抚顺市私营企业协会副会长、沈抚新城私营企业协会会长、中国烹饪协会火锅专委会副主席。历任抚顺市独凤轩食品有限公司董事长，现任股份公司董事长兼总经理，报告期内的控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

公司的实际控制人为于连富先生和魏艳欣女士，二人为夫妻关系。

报告期内于连富先生直接持有公司53,941,102股股份，通过海南智邦间接持有689,065股股份，通过海南省独凤轩控股间接持有公司12,586,257股股份，通过海南凤赢间接持有公司3,265,188股股份，魏艳欣女士直接持有公司10,650,420股股份，通过海南省独凤轩控股间接持有公司5,394,110股股份，于连富夫妇直接及间接持有公司86,526,142股股份，占公司总股本的62.67%，可以对公司经营管理、重大事项和经营方针、政策产生重大影响。

魏艳欣，女，1978年4月生人，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1997年10月至2000年5月，任青岛伯龙建筑技术有限公司人力主管。2006年5月至2017年12月，历任抚顺市独凤轩食品有限公司审计监察部部长、董事长助理、董办主任，现任集团审计监察中心负责人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2022年第	2022年	100,000,000.62	45,000,300.00	否	-	-	不适用

一次股票 发行	8月26 日						
------------	-----------	--	--	--	--	--	--

募集资金使用详细情况:

募集资金总额 100,000,000.62 元, 募集资金账户利息收入 1,548,353.06 元, 实际可使用募集资金 101,548,353.68 元。其中用于补充流动资金 50,000,558.00 元, 马鞍山项目投资 7,900,000.00 元。截至报告期末募集资金余额 43,647,795.68 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
于连富	董事长兼总经理	男	1974年4月	2022年3月9日	2025年3月8日	53,941,102	-	53,941,102	39.07%
赵君哲	董事、副总经理(研发)	男	1967年6月	2022年3月9日	2025年3月8日	5,415,300	-	5,415,300	3.92%
王璵冰	董事、副总经理(财务)、董事会秘书	男	1975年4月	2022年3月9日	2025年3月8日				
张健	董事、副总经理(销售)	男	1979年9月	2022年3月9日	2025年3月8日				
王睿	董事	男	1975年10月	2022年3月9日	2025年3月8日				
罗彦鑫	董事	男	1980年9月	2022年9月16日	2025年3月8日				
蒋耀超	董事	男	1987年10月	2022年9月16日	2025年3月8日				
胡冰洋	监事会主席	男	1975年5月	2022年3月9日	2025年3月8日				
荆明	监事	女	1981年12月	2022年3月9日	2025年3月8日				
赵磊	职工代表监事	男	1982年1月	2022年3月9日	2025年3月8日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事王睿先生是实际控制人于连富先生的妹夫，其他董事、监事和高级管理人员相互之间、与公司实际控制人之间均不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	64	21	24	61
生产人员	185	53	26	212
销售人员	107	37	31	113
技术人员	52	11	6	57
财务人员	13	3	1	15
员工总计	421	125	88	458

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	8	7
本科	109	114
专科	129	142
专科以下	175	195
员工总计	421	458

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人员变动与人才引进

报告期内，公司管理层及核心团队保持稳定，为公司的长远发展提供了坚实的领导力保障。同时，公司依据国家、地方的相关法律法规政策、公司管理制度及用人需求，积极引进人才，进行人员增减变动的调整。特别是在技术、生产和销售等关键领域，公司加大了人才引进力度，不断为公司注入新的活力和创新动力。

2、薪酬政策

公司秉持公平、公正、合理的原则，建立了完善的薪酬体系。年底组织人才盘点，对优秀员工进行调薪或晋升，为员工打通了职业发展路径。员工的薪酬包括基本工资、岗位工资、绩效工资、奖金、津贴等多个方面，旨在激励员工积极工作，提高工作效率。公司按照国家相关法律法规及地方社会保险制度，为员工办理了全面的社会保险和住房公积金，保障了员工的合法权益，增强了员工的归属感和忠诚度。

3、人才引进、培训

公司通过多种形式和渠道吸收和引进人才。除了传统的网络招聘、社会招聘外，公司还积极开展校园招聘活动，与高校建立合作关系，吸引更多优秀毕业生加入公司。同时，公司还重视在职人员的培训和发展，通过内部和外部培训相结合的方式，不断完善内部培训机制，制定个性化的培训计划，开展多层次、多方面的系统培训。这些培训涵盖了专业技能、安全生产、质量管理以及企业文化等多个方面，旨在提升员工的整体素质和创新能力。同时开展 独风轩学习日活动，在固定时间组织全员学习和分享，逐步打造学习型组织文化

4、报告期内不存在需公司承担费用的离退休职工人数。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司挂牌以来已建立《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《累积投票制实施细则》、《关联交易管理办法》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《信息披露事务管理制度》、《对外担保管理办法》、《内部控制制度》、《防范控股股东及关联方占用公司资金管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《承诺管理制度》、《募集资金管理制度》，本年度内没有新建公司治理相关制度。

公司董事会对根据各项管理制度能够给股东提供合适的保护和平等权利。

(二) 监事会对监督事项的意见

根据《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续信息披露业务指南(试行)》以及公司《监事会议事规则》等规定，公司监事会对公司年度内监督事项进行监督，监事会认为：公司董事会能够严格按照《公司法》、《公司章程》及其他有关法律法规和制度的要求，依法经营。公司重大经营决策合理，其程序合法有效；公司董事、高级管理人员在执行公司职务时，均能认真贯彻执行国家法律、法规、《公司章程》和股东大会、董事会决议，忠于职守未发现公司董事、高级管理人员在执行公司职务时违反法律、法规、公司章程或损害公司股东、公司利益的行为。公司监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司资产合法拥有、独立管理，具有完整的业务流程、独立的生产经营场所与产供销系统，依法独立与员工签署劳动合同、办理社会保障手续，公司根据经营需要建立独立的组织机构，各职能部门分工明确、各司其职，财务核算体系完整、有独立的银行账户，能够独立自主经营。控股股东、实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面均与公司保持独立性，不存在同业竞争情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司会计核算体系健全，财务管理和风险控制机制完善。公司已于2017年4月26日在全国中小企

业股份转让系统信息指定披露平台披露了《年度报告重大差错责任追究制度》，公告编号：2017-011。该制度的建立进一步了提高公司规范运作水平，加大对年报信息披露责任人的问责力度，提高年度报告信息披露的质量和透明度，增强了年报信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性。公司董事、监事、高级管理人员、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上的股东、会计机构负责人、公司各部门负责人以及与年报信息披露相关的其他人员在年报信息披露工作中严格按照国有有关法律、法规、规范性文件以及公司规章制度，勤勉尽责履行职责，未导致年报信息披露发生重大差错。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/>强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	信会师报字[2024]第 ZB10823 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼	
审计报告日期	2024 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯万奇	马晓轩
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	25	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZB10823 号

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司（以下简称独凤轩）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于独凤轩，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

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

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

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

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估独凤轩的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督独凤轩的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对独凤轩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独凤轩不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就独凤轩中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：冯万奇
(项目合伙人)

中国注册会计师：马晓轩

中国·上海

2024年4月28日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(一)	48,491,119.70	150,251,674.14
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	127,978,016.75	12,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	15,049,173.78	22,440,455.75
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	2,629,296.67	4,056,854.72
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	1,105,241.49	985,268.03
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	26,362,831.44	26,828,659.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、(七)	2,236,574.78	1,257,464.01

流动资产合计		223,852,254.61	217,820,376.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、(八)	2,613,362.26	857,203.19
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(九)	74,916,036.25	55,626,613.32
在建工程	五、(十)	10,154,749.74	7,402,162.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	1,728,425.92	1,852,919.65
无形资产	五、(十二)	27,426,009.79	28,146,701.35
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十三)	8,505,698.58	3,016,319.60
递延所得税资产	五、(十四)	471,686.20	3,354,625.71
其他非流动资产	五、(十五)	7,560,794.22	6,704,209.70
非流动资产合计		133,376,762.96	106,960,755.25
资产总计		357,229,017.57	324,781,131.71
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、(十六)		522,000.00
应付账款	五、(十七)	10,636,135.92	14,636,271.01
预收款项			
合同负债	五、(十八)	6,411,556.13	4,254,915.50
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(十九)	6,164,096.87	3,718,807.21
应交税费	五、(二十)	2,347,778.59	9,131,739.95
其他应付款	五、(二十一)	5,786,011.46	4,266,574.07
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(二十二)	900,529.05	723,751.80
其他流动负债	五、(二十三)	814,453.35	510,764.75
流动负债合计		33,060,561.37	37,764,824.29
非流动负债:			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十四)	789,870.44	1,259,109.01
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十五)	27,557,220.79	28,950,655.87
递延所得税负债	五、(十四)		1,733,394.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,347,091.23	31,943,159.72
负债合计		61,407,652.60	69,707,984.01
所有者权益(或股东权益):			
股本	五、(二十六)	138,061,866.00	138,061,866.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十七)	83,439,693.03	83,439,693.03
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十八)	18,136,081.60	15,241,337.84
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十九)	48,783,995.21	20,738,044.95
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		288,421,635.84	257,480,941.82
少数股东权益		7,399,729.13	-2,407,794.12
所有者权益(或股东权益)合计		295,821,364.97	255,073,147.70
负债和所有者权益(或股东权益)总计		357,229,017.57	324,781,131.71

法定代表人: 于连富

主管会计工作负责人: 王瑗冰

会计机构负责人: 王瑗冰

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		47,604,034.36	119,339,733.89
交易性金融资产		126,665,817.21	12,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(一)	15,472,770.30	22,818,210.44
应收款项融资			
预付款项		2,384,592.83	3,234,140.85
其他应收款	十六、(二)	12,681,750.35	8,136,015.77
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,615,761.87	25,785,070.92
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		178,795.70	165,325.00
流动资产合计		230,603,522.62	191,478,496.87
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	十六、(三)	91,110,885.31	70,211,744.71
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		61,457,687.25	54,421,720.68
在建工程			5,727,287.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		678,805.80	143,063.40
无形资产		9,130,963.20	9,473,788.08
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,511,568.71	2,904,483.16
递延所得税资产		471,686.20	3,354,625.71
其他非流动资产		553,617.73	754,156.81
非流动资产合计		166,915,214.20	146,990,870.17
资产总计		397,518,736.82	338,469,367.04

流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			522,000.00
应付账款		8,893,974.10	14,564,410.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		5,784,319.80	3,276,581.04
应交税费		2,286,061.69	8,820,164.21
其他应付款		45,300,715.53	5,178,436.31
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		6,300,918.45	3,820,874.79
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		194,137.89	55,703.13
其他流动负债		819,119.40	496,713.65
流动负债合计		69,579,246.86	36,734,883.58
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		467,427.22	83,028.35
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		27,557,220.79	28,950,655.87
递延所得税负债			1,733,394.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,024,648.01	30,767,079.06
负债合计		97,603,894.87	67,501,962.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本		138,061,866.00	138,061,866.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		83,439,700.03	83,439,700.03
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		18,136,081.60	15,241,337.84
一般风险准备			

未分配利润		60,277,194.32	34,224,500.53
所有者权益（或股东权益）合计		299,914,841.95	270,967,404.40
负债和所有者权益（或股东权益）合计		397,518,736.82	338,469,367.04

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		240,489,668.65	223,497,279.09
其中：营业收入	五、（三十）	240,489,668.65	223,497,279.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		214,722,444.62	217,088,630.88
其中：营业成本	五、（三十）	143,860,996.17	138,075,896.71
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、（三十一）	3,059,300.27	2,901,429.10
销售费用	五、（三十二）	31,633,338.44	41,814,216.56
管理费用	五、（三十三）	27,163,306.67	26,921,852.58
研发费用	五、（三十四）	10,973,719.55	9,602,937.16
财务费用	五、（三十五）	-1,968,216.48	-2,227,701.23
其中：利息费用		85,622.49	72,469.81
利息收入		2,060,560.96	2,310,735.40
加：其他收益	五、（三十六）	3,706,061.23	4,000,981.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十七）	-561,355.35	-12,171.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-490,820.12	-118,875.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十八）	95,006.10	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十九）	342,133.84	-1,001,193.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（四十）	-2,366,129.61	-98,493.27

资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（四十一）	-23,335.97	28,254.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,959,604.27	9,326,026.07
加：营业外收入	五、（四十二）	6,012,292.14	52,213.44
减：营业外支出	五、（四十三）	316,522.25	217,539.64
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,655,374.16	9,160,699.87
减：所得税费用	五、（四十四）	3,700,098.00	1,613,425.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,955,276.16	7,547,274.46
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,955,276.16	7,547,274.46
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-2,059,985.51	-3,401,695.31
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,015,261.67	10,948,969.77
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		28,955,276.16	7,547,274.46
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,015,261.67	10,948,969.77
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,059,985.51	-3,401,695.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.22	0.09
（二）稀释每股收益（元/股）		0.22	0.09

法定代表人：于连富

主管会计工作负责人：王瑗冰

会计机构负责人：王瑗冰

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业收入	十六、(四)	236,316,982.24	211,297,838.34
减：营业成本	十六、(四)	141,888,551.97	135,765,223.68
税金及附加		2,858,191.80	2,769,975.00
销售费用		26,270,500.05	25,874,984.77
管理费用		20,618,247.75	23,337,488.99
研发费用		10,973,719.55	9,602,937.16
财务费用		-1,880,244.51	-2,167,390.02
其中：利息费用		25,858.47	3,842.07
利息收入		1,929,956.49	2,205,512.87
加：其他收益		2,700,693.43	3,982,680.08
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、(五)	-3,161,093.82	-12,171.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-3,447,838.59	-118,875.52
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		82,806.56	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,032,877.95	-951,213.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,299,574.23	-49,060.93
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,128.54	18,177.78
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		32,875,841.08	19,103,030.96
加：营业外收入		34,366.91	27,291.92
减：营业外支出		264,169.13	215,195.44
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,646,038.86	18,915,127.44
减：所得税费用		3,698,601.31	1,476,275.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		28,947,437.55	17,438,852.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		28,947,437.55	17,438,852.11
（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		28,947,437.55	17,438,852.11
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		284,450,070.61	250,415,900.58
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		179,516.41	51,209.30
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十五）	9,405,595.39	10,493,278.84
经营活动现金流入小计		294,035,182.41	260,960,388.72
购买商品、接受劳务支付的现金		155,109,951.84	135,622,533.35
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		53,283,034.69	53,723,091.33
支付的各项税费		26,884,820.03	16,247,799.03
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十五)	25,922,232.53	39,701,926.61
经营活动现金流出小计		261,200,039.09	245,295,350.32
经营活动产生的现金流量净额		32,835,143.32	15,665,038.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		80,003,020.81	28,965,654.64
取得投资收益收到的现金		203,029.28	106,704.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		14,025.00	26,738.81
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、(四十五)	63,160.43	15,126,865.56
投资活动现金流入小计		80,283,235.52	44,225,963.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,933,894.37	36,901,323.10
投资支付的现金		198,050,000.00	32,015,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		217,983,894.37	68,916,323.10
投资活动产生的现金流量净额		-137,700,658.85	-24,690,359.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,150,000.00	101,960,000.62
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		4,150,000.00	101,960,000.62
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,750,700.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(四十五)	1,075,429.00	1,608,027.00
筹资活动现金流出小计		1,075,429.00	19,358,727.00
筹资活动产生的现金流量净额		3,074,571.00	82,601,273.62
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		30,390.09	42,006.45
五、现金及现金等价物净增加额		-101,760,554.44	73,617,958.82
加：期初现金及现金等价物余额		150,251,674.14	76,633,715.32
六、期末现金及现金等价物余额		48,491,119.70	150,251,674.14

法定代表人：于连富

主管会计工作负责人：王瑗冰

会计机构负责人：王瑗冰

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		278,470,332.66	236,770,463.20
收到的税费返还		179,516.41	
收到其他与经营活动有关的现金		70,318,792.95	19,850,403.29
经营活动现金流入小计		348,968,642.02	256,620,866.49
购买商品、接受劳务支付的现金		151,917,529.00	132,862,630.87
支付给职工以及为职工支付的现金		46,816,557.75	50,034,553.52
支付的各项税费		26,165,175.06	15,476,679.39
支付其他与经营活动有关的现金		48,861,944.48	52,092,439.16
经营活动现金流出小计		273,761,206.29	250,466,302.94
经营活动产生的现金流量净额		75,207,435.73	6,154,563.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		77,103,020.81	28,965,654.64
取得投资收益收到的现金		203,029.28	106,704.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,250.00	40.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			15,126,865.56
投资活动现金流入小计		77,308,300.09	44,199,264.64
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,085,446.00	8,966,137.29
投资支付的现金		215,950,000.00	78,165,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		224,035,446.00	87,131,137.29
投资活动产生的现金流量净额		-146,727,145.91	-42,931,872.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			100,000,000.62
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			100,000,000.62
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			17,750,700.00
支付其他与筹资活动有关的现金		215,300.00	1,064,833.50
筹资活动现金流出小计		215,300.00	18,815,533.50
筹资活动产生的现金流量净额		-215,300.00	81,184,467.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,623.67	9,662.71
五、现金及现金等价物净增加额		-71,730,386.51	44,416,820.73

加：期初现金及现金等价物余额		119,339,733.89	74,922,913.16
六、期末现金及现金等价物余额		47,609,347.38	119,339,733.89

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	138,061,866.00				83,439,693.03				15,241,337.84		20,738,044.95	-2,407,794.12	255,073,147.70
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	138,061,866.00				83,439,693.03				15,241,337.84		20,738,044.95	-2,407,794.12	255,073,147.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								2,894,743.76		28,045,950.26	9,807,523.25	40,748,217.27	
（一）综合收益总额										31,015,261.67	-2,059,985.51	28,955,276.16	
（二）所有者投入和减少资本										-74,567.65	11,867,508.76	11,792,941.11	
1. 股东投入的普通股											4,150,000.00	4,150,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他									-74,567.65	7,717,508.76	7,642,941.11	
(三) 利润分配								2,894,743.76	-2,894,743.76			
1. 提取盈余公积								2,894,743.76	-2,894,743.76			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	138,061,866.00			83,439,693.03				18,136,081.60	48,783,995.21	7,399,729.13	295,821,364.97	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	118,338,000.00				4,183,558.41				13,488,857.68		29,292,255.34	-966,098.81	164,336,572.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	118,338,000.00				4,183,558.41				13,488,857.68		29,292,255.34	-966,098.81	164,336,572.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	19,723,866.00				79,256,134.62				1,752,480.16		-8,554,210.39	-1,441,695.31	90,736,575.08
（一）综合收益总额											10,948,969.77	-3,401,695.31	7,547,274.46
（二）所有者投入和减少资本	19,723,866.00				79,256,134.62							1,960,000.00	100,940,000.62
1. 股东投入的普通股	19,723,866.00				79,256,134.62							1,960,000.00	100,940,000.62
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								1,752,480.16	-19,503,180.16		-17,750,700.00
1. 提取盈余公积								1,752,480.16	-1,752,480.16		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配									-17,750,700.00		-17,750,700.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	138,061,866.00			83,439,693.03				15,241,337.84	20,738,044.95	-2,407,794.12	255,073,147.70

法定代表人：于连富

主管会计工作负责人：王璦冰

会计机构负责人：王璦冰

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	138,061,866.00				83,439,700.03				15,241,337.84		34,224,500.53	270,967,404.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	138,061,866.00				83,439,700.03				15,241,337.84		34,224,500.53	270,967,404.40
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								2,894,743.76			26,052,693.79	28,947,437.55
(一) 综合收益总额											28,947,437.55	28,947,437.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他												
(三) 利润分配								2,894,743.76		-2,894,743.76		
1. 提取盈余公积								2,894,743.76		-2,894,743.76		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	138,061,866.00				83,439,700.03			18,136,081.60		60,277,194.32	299,914,841.95	

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	118,338,000.00				4,183,558.41				13,497,452.63		36,280,233.63	172,299,244.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他					7.00							7.00
二、本年期初余额	118,338,000.00				4,183,565.41				13,497,452.63		36,280,233.63	172,299,251.67
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	19,723,866.00				79,256,134.62				1,743,885.21		-2,055,733.10	98,668,152.73
(一)综合收益总额											17,438,852.11	17,438,852.11
(二)所有者投入和减少资本	19,723,866.00				79,256,134.62							98,980,000.62
1. 股东投入的普通股	19,723,866.00				79,256,134.62							98,980,000.62
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									1,743,885.21		-19,494,585.21	-17,750,700.00
1. 提取盈余公积									1,743,885.21		-1,743,885.21	
2. 提取一般风险准备											-17,750,700.00	-17,750,700.00

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	138,061,866.00			83,439,700.03				15,241,337.84		34,224,500.53	270,967,404.40	

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于 2016 年 3 月经抚顺市人民政府批准, 由自然人于连富、赵君哲、魏艳欣、及抚顺智邦创业投资中心、北京兴邦嘉沣投资管理中心共同发起设立的股份有限公司。公司的统一社会信用代码: 912104007322979388。2016 年 8 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为食品制造业。

截止 2023 年 12 月 31 日, 本公司累计发行股本总数 13,806.1866 万股, 注册资本为 13,806.1866 万元, 注册地址: 辽宁省沈抚示范区沈东二路 61 号。本公司主要经营活动为: 畜禽骨类调味料的研发、生产和销售。本公司的实际控制人为于连富、魏艳欣。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、合并程序

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

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投

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

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净

资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资

本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价

值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(权益工具)包括其他权益工具投资等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

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

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

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

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

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

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

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

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

4、金融负债终止确认

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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

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

损失准备。

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

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

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

项目	组合类别	确定依据
应收票据：		
银行承兑汇票	账龄组合	承兑人为信用风险较小的银行（非 6+9 银行）
商业承兑汇票	账龄组合	承兑人为非银行法人主体
应收款项融资：		
银行承兑汇票	低信用风险组合	承兑人为信用风险极小的银行（6+9 银行）

应收账款：		
合并范围内关联方往来款项	关联方组合	信用风险较低的合并范围内关联方往来款项
应收其他客户款项	账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款：		
合并范围内关联方往来款项	关联方组合	信用风险较低的合并范围内关联方往来款项
其他应收款项	账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征
代收代付等低信用风险款项	其他组合	信用风险较低的代收代付款

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

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、自制半成品、委托加工物资等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完

工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售

的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

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

(2) 权益法核算的长期股权投资

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

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

净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,确认为金融资产,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

3、 固定资产处置

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

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1)主体建设工程及配套工程已完工;(2)建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1)相关设备及其他配套设施已安装完毕;(2)设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行;(3)设备达到预定可使用状态。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命 (年)	摊销方法	残值率 (%)	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50	年限平均法	0	土地使用权证规定使用年限
专利权	5	年限平均法	0	预计受益年限
软件使用权	5	年限平均法	0	预计受益年限

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。本公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出。

5、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

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

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	按受益年限确定
技术服务费	直线法	按受益年限确定

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

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

(二十三) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

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

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，

如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、以现金结算的股份支付及权益工具

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

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

(二十五) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十六) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

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

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司的业务主要为调味料生产及销售，属于在某一时点履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。公司负责发货并运输的，产品发出到达客户指定地点经客户检验并签收，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。由对方自提货物的，货物装车离场并经客户签收，完成产品所有权和控制权的转移后确认收入。

(二十七) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

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

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

(二十八) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：政府补助文件规定用于购买长期资产的部分确认为与资产有关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：取得的与购建长期资产不相关的一次性奖励，视为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时

进行变更；(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

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

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

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

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

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

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

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

清偿负债。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(十九)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

理：

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

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

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

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

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司已于 2022 年度提前执行该规定，执行该规定未对本期财务状况和经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%

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
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	15%
沈阳幸福家厨健康管理科技有限公司	25%
新宾满族自治县百年盛膳健康食品有限公司	25%
汤食代食品供应链管理（辽宁省）有限公司	25%
汤食代供应链管理（上海）有限公司	25%
沈阳新食神文化传媒有限公司	25%
安徽省汤乐士食品科技有限公司	25%
中熬汤业（海南）科技有限公司	25%
杭州新食神传媒科技有限公司	25%
杭州汤食代供应链有限公司	25%
辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	25%
独凤轩（铁岭）清真食品有限公司	25%

(二) 税收优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》及其他相关规定，本公司自 2022 年 12 月 14 日取得辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局颁发的高新技术企业证书（证书号 GR202221002060），有效期为 3 年，本公司 2022-2024 年度享受减按 15% 的所得税率计缴企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		23,000.00
银行存款	48,315,479.69	149,860,671.01
其他货币资金	175,640.01	368,003.13
合计	48,491,119.70	150,251,674.14

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	127,978,016.75	12,000,000.00
其中：银行理财	21,312,210.19	12,000,000.00
国债逆回购	106,665,806.56	
合计	127,978,016.75	12,000,000.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	15,803,518.74	23,578,701.75
1 至 2 年	38,269.74	45,210.09
2 至 3 年	1,983.16	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	15,843,771.64	23,623,911.84
减：坏账准备	794,597.86	1,183,456.09
合计	15,049,173.78	22,440,455.75

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款										
按组合计提坏账准备的应收账款	15,843,771.64	100.00	794,597.86	5.02	15,049,173.78	23,623,911.84	100.00	1,183,456.09	5.01	22,440,455.75
其中：账龄组合	15,843,771.64	100.00	794,597.86	5.02	15,049,173.78	23,623,911.84	100.00	1,183,456.09	5.01	22,440,455.75
合计	15,843,771.64	100.00	794,597.86		15,049,173.78	23,623,911.84	100.00	1,183,456.09		22,440,455.75

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

账龄组合	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	15,803,518.74	790,175.94	5.00
1至2年	38,269.74	3,826.97	10.00
2至3年	1,983.16	594.95	30.00
3至4年			
4至5年			
5年以上			
合计	15,843,771.64	794,597.86	

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,183,456.09		390,914.11		2,055.88	794,597.86
合计	1,183,456.09		390,914.11		2,055.88	794,597.86

4、本期实际核销的应收账款情况：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
HZDY	3,306,341.55		3,306,341.55	20.87	165,317.08
LYCM	2,454,337.70		2,454,337.70	15.49	122,716.89
YDTX	2,157,163.34		2,157,163.34	13.62	107,858.17
SGSP	1,241,246.40		1,241,246.40	7.83	62,062.32
QXSM	1,129,629.60		1,129,629.60	7.13	56,481.48
合计	10,288,718.59		10,288,718.59	64.94	514,435.94

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	2,593,815.41	98.65	3,781,330.19	93.21
1至2年	35,481.26	1.35	275,524.53	6.79
2至3年				
3年以上				
合计	2,629,296.67	100.00	4,056,854.72	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
TXYY	420,000.00	15.97
MHSW	267,300.00	10.17
A0OSP	186,979.24	7.11
BHGJ	176,671.70	6.72
ZRRQ	176,615.99	6.72
合计	1,227,566.93	46.69

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,105,241.49	985,268.03
合计	1,105,241.49	985,268.03

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	946,079.38	901,082.79
1 至 2 年	166,255.19	1,850,586.56
2 至 3 年	1,812,593.38	11,919.88
3 至 4 年	10,370.16	31,000.00
4 至 5 年	31,000.00	8,000.00
5 年以上	21,192.78	24,054.58
小计	2,987,490.89	2,826,643.81
减：坏账准备	1,882,249.40	1,841,375.78
合计	1,105,241.49	985,268.03

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,773,809.04	59.37	1,773,809.04	100.00		1,751,809.04	61.97	1,751,809.04	100.00	
按组合计提坏账准备	1,213,681.85	40.63	108,440.36	8.93	1,105,241.49	1,074,834.77	38.03	89,566.74	8.33	985,268.03
账龄组合	1,128,590.77	37.78	108,440.36	9.61	1,020,150.41	923,336.01	32.67	89,566.74	4.86	833,769.27
其他组合	85,091.08	2.85			85,091.08	151,498.76	5.36			151,498.76
合计	2,987,490.89	100.00	1,882,249.40		1,105,241.49	2,826,643.81	100.00	1,841,375.78		985,268.03

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
艺博（天津）国际贸易有限公司	1,740,000.00	1,740,000.00	100.00	收回不确定性较大	1,740,000.00	1,740,000.00
江苏苏宁易购电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	收回不确定性较大		
沈阳泽远农产品有限公司	3,809.04	3,809.04	100.00	收回不确定性较大	3,809.04	3,809.04
北京易观亚太科技股份有限公司					8,000.00	8,000.00
合计	1,773,809.04	1,773,809.04			1,751,809.04	1,751,809.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	857,179.26	42,858.96	5.00
1 至 2 年	166,255.19	16,625.52	10.00
2 至 3 年	72,593.38	21,778.01	30.00
3 至 4 年	10,370.16	5,185.08	50.00
4 至 5 年	1,000.00	800.00	80.00
5 年以上	21,192.78	21,192.78	100.00
合计	1,128,590.77	108,440.36	

其他组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	其他应收款项	其他应收款项
代收代付款	85,091.08		
合计	85,091.08		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	89,666.19		1,751,809.04	1,841,475.23
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-15,000.00		15,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	33,780.27		15,000.00	48,780.27
本期转回				
本期转销				
本期核销			8,000.00	8,000.00
其他变动	-6.10			-6.10
期末余额	108,440.36		1,773,809.04	1,882,249.40

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	1,074,834.77		1,751,809.04	2,826,643.81
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	168,847.08			168,847.08
本期终止确认			8,000.00	8,000.00
其他变动				
期末余额	1,213,681.85		1,773,809.04	2,987,490.89

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,751,809.04	30,000.00		8,000.00		1,773,809.04
组合计提	89,666.19	18,780.27			-6.10	108,440.36
合计	1,841,475.23	48,780.27		8,000.00	-6.10	1,882,249.40

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
北京易观亚太科技股份有限公司	8,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	842,574.25	835,681.89
备用金及员工借款	133,567.63	87,654.12
往来款	1,926,257.93	1,751,809.04
其他	85,091.08	151,498.76
合计	2,987,490.89	2,826,643.81

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
艺博(天津)国际贸易有限公司	往来款	1,740,000.00	2至3年	58.24	1,740,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	320,000.00	1年以内: 270,000.00元; 1至2年: 50,000.00元	10.71	18,500.00
儋州白马井鲜熬汤补餐饮馆	往来款	150,000.00	1年以内	5.02	7,500.00
上海朗墨物业有限公司	保证金及押金	143,653.00	1年以内	4.81	7,182.65
北京京东世纪贸易有限公司	保证金及押金	101,750.00	1年以内: 2,000.00元; 1至2年: 11,515.38元; 2至3年: 62,041.84元; 3至4年: 5,000.00元; 5年以上: 21,192.78元	3.41	43,556.87
合计		2,455,403.00		82.19	1,816,739.52

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	10,737,909.92		10,737,909.92	9,970,034.18		9,970,034.18
包装物	2,397,376.70	735,079.70	1,662,297.00	2,275,038.07		2,275,038.07
在产品	66,000.28		66,000.28	22,581.72		22,581.72
库存商品	9,701,107.59	345,650.40	9,355,457.19	9,972,786.41	111,562.72	9,861,223.69
自制半成品	3,781,952.84		3,781,952.84	3,167,084.47		3,167,084.47
委托加工物资	22,966.89		22,966.89	16,380.60		16,380.60
发出商品	736,247.32		736,247.32	1,516,317.08		1,516,317.08
合计	27,443,561.54	1,080,730.10	26,362,831.44	26,940,222.53	111,562.72	26,828,659.81

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
包装物		735,079.70				735,079.70
库存商品	111,562.72	1,631,049.91		1,396,962.23		345,650.40
合计		2,366,129.61		1,396,962.23		969,167.38



(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付房租	242,800.21	274,955.20
待抵扣进项税	1,989,829.57	982,508.81
预付软件使用费	3,945.00	
合计	2,236,574.78	1,257,464.01

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动							期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
1. 合营企业											
广西龙凤轩食品技术有限公司	812,430.11				-151,551.80						660,878.31
小计	812,430.11				-151,551.80						660,878.31
2. 联营企业											
新食神(辽宁)餐饮管理有限公司		120,000.00									120,000.00
海南汤时代食品有限公司	44,773.08			3,020.81	-41,752.27						
辽宁省壹号佳品生物科技有限公司			2,250,000.00		-297,516.05						1,952,483.95
辽宁省爱宠日记生物科技有限公司											
小计	44,773.08	120,000.00	2,250,000.00	3,020.81	-339,268.32						1,952,483.95
合计	857,203.19	120,000.00	2,250,000.00	3,020.81	-490,820.12						2,613,362.26

2、长期股权投资的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
新食神(辽宁)餐饮管理有限公司	120,000.00		120,000.00	已成为失信被执行人	不适用	公司已成为失信被执行人
合计	120,000.00		120,000.00			

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	74,916,036.25	55,626,613.32
固定资产清理		
合计	74,916,036.25	55,626,613.32

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	63,879,129.08	29,687,550.82	9,131,183.83	2,989,866.52	3,453,839.74	109,141,569.99
(2) 本期增加金额	451,926.92	24,857,268.58	600,318.59	705,828.17	1,340,482.65	27,955,824.91
—购置		3,910,681.79	502,088.50	601,403.40	802,029.56	5,816,203.25
—在建工程转入	451,926.92	8,212,152.64				8,664,079.56
—企业合并增加		12,734,434.15	98,230.09	104,424.77	538,453.09	13,475,542.10
(3) 本期减少金额	63,182.00	543,835.89	18,222.00	108,054.23	41,363.28	774,657.40
—处置或报废	63,182.00	543,835.89	18,222.00	108,054.23	41,363.28	774,657.40
(4) 期末余额	64,267,874.00	54,000,983.51	9,713,280.42	3,587,640.46	4,752,959.11	136,322,737.50
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	24,342,847.82	18,726,689.16	5,736,349.99	2,361,947.70	2,347,122.00	53,514,956.67
(2) 本期增加金额	2,101,385.60	4,401,697.56	1,011,550.07	451,256.52	589,413.25	8,555,302.99
—计提	2,101,385.60	1,614,025.57	918,231.48	427,447.67	457,404.90	5,518,495.22
—企业合并增加		2,787,671.99	93,318.59	23,808.85	132,008.35	3,036,807.77
(3) 本期减少金额	27,259.54	521,131.05	14,178.96	73,199.07	27,789.79	663,558.41
—处置或报废	27,259.54	521,131.05	14,178.96	73,199.07	27,789.79	663,558.41

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
(4) 期末余额	26,416,973.88	22,607,255.67	6,733,721.10	2,740,005.15	2,908,745.46	61,406,701.25
3. 减值准备						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	37,850,900.12	31,393,727.84	2,979,559.32	847,635.31	1,844,213.65	74,916,036.25
(2) 上年年末账面价值	39,536,281.26	10,960,861.66	3,394,833.84	627,918.82	1,106,717.74	55,626,613.32

- 3、暂时闲置的固定资产：无
- 4、通过经营租赁租出的固定资产情况：无
- 5、未办妥产权证书的固定资产情况：无

(十) 在建工程

1、在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	9,432,374.52		9,432,374.52	7,402,162.73		7,402,162.73
工程物资	722,375.22		722,375.22			
合计	10,154,749.74		10,154,749.74	7,402,162.73		7,402,162.73

2、在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
3万吨小分子蛋白原汤精深加工产业基地工程项目	9,126,180.94		9,126,180.94	1,657,069.45		1,657,069.45
独凤轩骨类调味料华东生产基地项目	306,193.58		306,193.58	17,805.66		17,805.66
MVR 蒸发系统安装工程				2,753,956.54		2,753,956.54
500L、1000L 调配罐安装工程				265,486.73		265,486.73
5000L 调配罐安装工程				1,539,823.00		1,539,823.00
污水站维修升级工程				771,376.88		771,376.88
5t 调配罐安装工程				247,706.42		247,706.42
除尘设备维护工程				110,000.00		110,000.00
搅拌机安装工程				38,938.05		38,938.05
合计	9,432,374.52		9,432,374.52	7,402,162.73		7,402,162.73

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数(万元)	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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
3万吨小分子蛋白原汤精深加工产业基地工程项目	13,836.22	1,657,069.45	7,469,111.49			9,126,180.94	6.60	7.00%				自有资金
独凤轩骨类调味料华东生产基地项目	5,000.00	17,805.66	288,387.92			306,193.58	0.61	1.00%				自有资金
MVR 蒸发系统安装工程	397.00	2,753,956.54	1,185,814.92	3,939,771.46			99.24	100.00%				自有资金
500L、1000L 调配罐安装工程	28.00	265,486.73		265,486.73			94.82	100.00%				自有资金
5000L 调配罐安装工程	155.00	1,539,823.00		1,539,823.00			99.34	100.00%				自有资金
污水站维修升级工程	201.00	771,376.88	1,184,678.49	1,956,055.37			97.32	100.00%				自有资金
5t 调配罐安装工程	80.00	247,706.42	536,298.53	784,004.95			98.00	100.00%				自有资金
除尘设备维护工程	14.00	110,000.00	30,000.00	140,000.00			100.00	100.00%				自有资金
搅拌机安装工程	4.00	38,938.05		38,938.05			97.35	100.00%				自有资金
合计		7,402,162.73	10,694,291.35	8,664,079.56		9,432,374.52						

(十一) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,675,765.82	3,675,765.82
(2) 本期增加金额	717,233.11	717,233.11
—新增租赁	715,551.16	715,551.16
—重估调整	1,681.95	1,681.95
(3) 本期减少金额	578,719.34	578,719.34
—处置	578,719.34	578,719.34
(4) 期末余额	3,814,279.59	3,814,279.59
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,822,846.17	1,822,846.17
(2) 本期增加金额	813,841.53	813,841.53
—计提	813,841.53	813,841.53
(3) 本期减少金额	550,834.03	550,834.03
—处置	550,834.03	550,834.03
(4) 期末余额	2,085,853.67	2,085,853.67
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,728,425.92	1,728,425.92
(2) 上年年末账面价值	1,852,919.65	1,852,919.65

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	31,679,110.94	138,000.00	297,547.17	32,114,658.11
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				

项目	土地使用权	专利权	商标权	合计
(4) 期末余额	31,679,110.94	138,000.00	297,547.17	32,114,658.11
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	3,716,905.80	87,400.00	163,650.96	3,967,956.76
(2) 本期增加金额	633,582.12	27,600.00	59,509.44	720,691.56
—计提	633,582.12	27,600.00	59,509.44	720,691.56
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	4,350,487.92	115,000.00	223,160.40	4,688,648.32
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	27,328,623.02	23,000.00	74,386.77	27,426,009.79
(2) 上年年末账面价值	27,962,205.14	50,600.00	133,896.21	28,146,701.35

2、未办妥产权证书的土地使用权情况：无

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	2,838,087.84	8,343,211.44	2,802,013.46		8,379,285.82
技术服务费	178,231.76		51,819.00		126,412.76
合计	3,016,319.60	8,343,211.44	2,853,832.46		8,505,698.58

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,426,506.79	513,976.00	3,006,985.20	451,047.78

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
递延收益	18,425,850.24	2,763,877.54	19,357,186.20	2,903,577.93
租赁负债	661,565.11	99,234.77	138,731.47	20,809.72
合计	22,513,922.14	3,377,088.31	22,502,902.87	3,375,435.43

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产税会折旧年限差异	18,690,541.59	2,803,581.24	11,551,633.66	1,732,745.05
使用权资产	678,805.80	101,820.87	143,063.40	21,459.51
合计	19,369,347.39	2,905,402.11	11,694,697.06	1,754,204.56

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,905,402.11	471,686.20	20,809.72	3,354,625.71
递延所得税负债	2,905,402.11		20,809.72	1,733,394.84

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	16,638,876.80	9,438,140.32
可抵扣亏损	15,769,303.63	9,573,391.40
合计	32,408,180.43	19,011,531.72

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购建长期资产款	7,560,794.22		7,560,794.22	6,704,209.70		6,704,209.70
合计	7,560,794.22		7,560,794.22	6,704,209.70		6,704,209.70

(十六) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		522,000.00
商业承兑汇票		
合计		522,000.00

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	7,150,920.02	12,145,993.63
工程设备款	1,414,320.33	1,777,976.36
其他	2,070,895.57	712,301.02
合计	10,636,135.92	14,636,271.01

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款：无

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
贷款	6,411,556.13	4,254,915.50
合计	6,411,556.13	4,254,915.50

2、账龄超过一年的重要合同负债：无

(十九) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,717,943.10	51,597,482.83	49,241,603.25	6,073,822.68
离职后福利-设定提存计划	864.11	5,122,644.37	5,113,264.23	10,244.25
辞退福利		135,029.94	55,000.00	80,029.94
合计	3,718,807.21	56,855,157.14	54,409,867.48	6,164,096.87

2、短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,619,097.95	44,746,307.75	42,379,404.56	5,986,001.14
(2) 职工福利费		1,493,458.55	1,484,513.55	8,945.00
(3) 社会保险费	43,113.74	2,934,669.59	2,970,930.28	6,853.05
其中：医疗保险费	43,082.28	2,658,786.37	2,695,156.90	6,711.75
工伤保险费	31.46	274,856.66	274,746.82	141.30
生育保险费		1,026.56	1,026.56	
(4) 住房公积金		919,653.00	919,653.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	55,731.41	1,503,393.94	1,487,101.86	72,023.49
合计	3,717,943.10	51,597,482.83	49,241,603.25	6,073,822.68

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	837.98	4,966,456.11	4,957,403.09	9,891.00
失业保险费	26.13	156,188.26	155,861.14	353.25
合计	864.11	5,122,644.37	5,113,264.23	10,244.25

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,095,501.79	5,104,709.15
企业所得税	769,129.96	3,221,895.02
城市维护建设税	78,231.56	356,765.76
印花税	39,360.91	36,755.13
个人所得税	264,665.81	117,182.56
教育费附加	33,527.81	181,646.28
地方教育费附加	22,351.88	73,186.42
环保税	2,956.59	2,032.02
土地使用税	39,624.11	37,567.61
房产税	2,428.17	
合计	2,347,778.59	9,131,739.95

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	5,786,011.46	4,266,574.07
合计	5,786,011.46	4,266,574.07

1、其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
保证金	101,750.00	179,000.00
未付费用	5,684,261.46	4,087,574.07
合计	5,786,011.46	4,266,574.07

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	900,529.05	723,751.80
合计	900,529.05	723,751.80

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	814,453.35	510,764.75
合计	814,453.35	510,764.75

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
尚未支付的租赁付款额	1,795,455.16	2,109,492.16
减：未确认融资费用	105,055.67	126,631.35
减：一年内到期的租赁负债	900,529.05	723,751.80
合计	789,870.44	1,259,109.01

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	28,950,655.87	180,000.00	1,573,435.08	27,557,220.79	详见表 1
合计	28,950,655.87	180,000.00	1,573,435.08	27,557,220.79	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其 他收益金额	本期冲减成 本费用金额	加：其他 变动	期末余额	与资产相关 与收益相关
主导产业发展项目	4,324,727.59			208,610.88			4,116,116.71	与资产相关
资源综合利用项目	5,268,742.08			253,488.24			5,015,253.84	与资产相关
沈抚连接带总体搬迁 补贴项目	19,357,186.20			931,335.96			18,425,850.24	与资产相关
合计	28,950,655.87			1,393,435.08			27,557,220.79	

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	138,061,866.00						138,061,866.00

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	83,439,693.03			83,439,693.03
合计	83,439,693.03			83,439,693.03

(二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,241,337.84	2,894,743.76		18,136,081.60
合计	15,241,337.84	2,894,743.76		18,136,081.60

(二十九) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	20,738,044.95	29,292,255.34
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	20,738,044.95	29,292,255.34
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	31,015,261.67	10,948,969.77
减: 提取法定盈余公积	2,894,743.76	1,752,480.16
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		17,750,700.00

项目	本期金额	上期金额
转作股本的普通股股利		
收购少数股东股权调整	74,567.65	
期末未分配利润	48,783,995.21	20,738,044.95

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	237,665,312.26	140,931,565.41	221,602,765.07	136,362,621.37
其他业务	2,824,356.39	2,929,430.76	1,894,514.02	1,713,275.34
合计	240,489,668.65	143,860,996.17	223,497,279.09	138,075,896.71

2、营业收入、营业成本的分解信息

本期收入分解信息如下：

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型：		
粉类	11,544,799.11	9,512,891.55
膏类	59,800,201.88	54,718,592.45
汤类	142,818,148.87	130,663,059.96
油类	6,420,446.69	12,530,870.24
植物香辛料	6,321,641.40	6,116,353.34
冻品类	10,760,074.31	8,060,997.53
其他类	2,824,356.39	1,894,514.02
合计	240,489,668.65	223,497,279.09
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	240,489,668.65	223,497,279.09
在某一时段内确认		
合计	240,489,668.65	223,497,279.09

合同分类	本期金额	上期金额
按销售渠道分类：		
直销	137,471,929.25	111,617,426.46
分销	95,185,266.05	91,277,602.74
新零售	7,832,473.35	20,602,249.89
合计	240,489,668.65	223,497,279.09

(三十一) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
车船税	17,773.64	21,020.48
城市维护建设税	983,871.68	942,313.25
城镇土地使用税	623,825.54	538,407.82
地方教育费附加	281,078.60	269,137.05
房产税	601,474.89	589,053.24
环境保护税	14,372.42	7,343.50
教育费附加	421,617.92	403,705.60
印花税	115,285.58	130,448.16
合计	3,059,300.27	2,901,429.10

(三十二) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,817,546.16	18,409,949.03
广告费及业务宣传费	6,457,316.30	15,778,209.58
差旅费	4,293,404.39	3,203,449.57
办公费	2,405,470.10	2,110,426.54
业务招待费	666,583.58	763,712.77
房租物业费	355,905.25	744,018.05
折旧费	353,773.82	379,530.88
交通费	142,325.98	236,903.70

项目	本期金额	上期金额
通讯费	84,743.46	73,177.68
水电费	56,269.40	114,838.76
合计	31,633,338.44	41,814,216.56

(三十三) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,328,793.26	15,368,936.85
维修费	926,659.01	1,913,739.51
中介服务费	2,687,904.76	3,745,311.99
折旧摊销	2,518,148.51	1,504,053.47
办公费	854,265.91	835,015.61
房租物业费	836,306.27	292,048.58
差旅费	755,361.91	597,105.39
业务招待费	738,981.16	860,550.10
交通费	582,750.52	666,050.89
水电费	574,609.22	372,187.99
物料消耗	184,868.03	369,517.42
保险费	111,508.45	83,376.59
宣传推广费	59,818.96	309,622.17
环保费	3,330.70	4,336.02
合计	27,163,306.67	26,921,852.58

(三十四) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	8,720,738.42	7,899,037.99
差旅费	551,804.24	297,472.93
试验费	505,409.15	637,303.74
专利费	368,332.54	228,675.00

项目	本期金额	上期金额
办公费	292,322.21	204,400.65
折旧摊销	277,741.03	186,599.46
材料费	131,677.34	113,432.24
技术服务费	125,134.62	34,876.48
燃料动力费	560.00	1,138.67
合计	10,973,719.55	9,602,937.16

(三十五) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	85,622.49	72,469.81
其中：租赁负债利息费用	85,622.49	72,469.81
减：利息收入	2,060,560.96	2,310,735.40
汇兑损益	-30,423.16	-41,684.65
手续费	37,145.15	52,249.01
合计	-1,968,216.48	-2,227,701.23

(三十六) 其他收益

1、其他收益明细情况：

项目	本期金额	上期金额
政府补助	2,888,923.14	3,982,680.08
增值税加计抵减	813,764.35	
代扣个人所得税手续费	635.28	
直接减免的增值税	2,738.46	18,301.61
合计	3,706,061.23	4,000,981.69

2. 计入其他收益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
主导产业发展项目	208,610.88	208,610.88	与资产相关
资源综合利用项目	253,488.24	253,488.24	与资产相关
沈抚连接带总体搬迁补贴项目	931,335.96	931,335.96	与资产相关
劳动就业困难补助		34,408.00	与收益相关
以工代训补贴		-1,200.00	与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
科技计划项目		680,000.00	与收益相关
制造业企业增值税增长补贴		131,000.00	与收益相关
退伍兵税收优惠	27,000.00		与收益相关
“数字辽宁智造”政府补助	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴	166,988.06	145,037.00	与收益相关
省级示范企业补贴		300,000.00	与收益相关
智造强省“免审即享”补助		300,000.00	与收益相关
支持企业上市发展专项资金		1,000,000.00	与收益相关
辽西北补贴款	1,000,000.00		与收益相关
合计	2,888,923.14	3,982,680.08	

(三十七) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-490,820.12	-118,875.52
处置长期股权投资产生的投资收益	-357,280.00	
处置交易性金融资产取得的投资收益	286,744.77	106,704.44
合计	-561,355.35	-12,171.08

(三十八) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	95,006.10	
合计	95,006.10	

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		-20,000.00
应收账款坏账损失	-390,914.11	56,804.79
其他应收款坏账损失	48,780.27	964,388.84
合计	-342,133.84	1,001,193.63

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	2,366,129.61	98,493.27
合计	2,366,129.61	98,493.27

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	-24,158.00	8,101.41	-17,916.80
使用权资产处置损失	822.03	20,152.74	822.03
合计	-23,335.97	28,254.15	-17,094.77

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得		7,031.02	
无需支付的款项	47,199.20	2,339.93	47,199.20
违约赔偿收入	96.90	21,013.50	96.90

其他	3,999.77	21,828.99	3,999.77
非同一控制下企业合并	5,960,996.27		5,960,996.27
合计	6,012,292.14	52,213.44	6,012,292.14

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	69,006.59	9,920.97	69,006.59
对外捐赠		99,466.67	
滞纳金	189.60	844.87	189.60
非经营性支出	48,302.34	107,307.13	48,302.34
赔偿款	199,023.72		199,023.72
合计	316,522.25	217,539.64	316,522.25

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,550,553.33	1,073,733.46
递延所得税费用	1,149,544.67	539,691.95
合计	3,700,098.00	1,613,425.41

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	32,655,374.16
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	4,898,306.12
子公司适用不同税率的影响	3.47
调整以前期间所得税的影响	-178,021.46
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,678,576.00

使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	
加计扣除影响	-2,698,766.13
所得税费用	3,700,098.00

(四十五) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,648,488.06	3,070,445.00
利息收入	2,060,468.10	3,028,832.05
往来款	5,672,407.72	4,358,260.14
其他	23,559.91	35,741.65
个税返还	671.60	
合计	9,405,595.39	10,493,278.84

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	21,448,034.92	35,711,603.76
往来款	4,436,408.83	3,936,028.97
滞纳金	189.60	844.87
手续费	37,599.18	52,249.01
政府补助		1,200.00
合计	25,922,232.53	39,701,926.61

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
其他	63,160.43	15,126,865.56
合计	63,160.43	15,126,865.56

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁负债	1,075,429.00	588,027.00
发行费用		1,020,000.00
合计	1,075,429.00	1,608,027.00

(2) 筹资活动产生的各项负债的变动

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	1,982,860.81		801,208.30	1,075,429.00	18,240.62	1,690,399.49

(四十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	28,955,276.16	7,547,274.46
加：信用减值损失	-342,133.84	1,001,193.63
资产减值准备	2,366,129.61	98,493.27
固定资产折旧	5,518,495.22	4,413,916.20
使用权资产折旧	813,841.53	751,854.50
无形资产摊销	720,691.56	563,247.11
长期待摊费用摊销	2,853,832.46	375,886.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	23,335.97	-28,254.15
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	69,006.59	2,889.95

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-95,006.10	
财务费用（收益以“-”号填列）	55,199.33	30,785.16
投资损失（收益以“-”号填列）	561,355.35	12,171.08
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	2,882,939.51	25,293.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,733,394.84	514,398.54
存货的减少（增加以“-”号填列）	-503,339.01	-1,248,540.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	8,067,740.40	-1,916,296.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,378,826.58	3,520,726.26
其他		
经营活动产生的现金流量净额	32,835,143.32	15,665,038.40
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	48,491,119.70	125,221,379.61
减：现金的期初余额	125,221,379.61	31,633,715.32
加：现金等价物的期末余额		25,030,294.53
减：现金等价物的期初余额	25,030,294.53	45,000,000.00
现金及现金等价物净增加额	-101,760,554.44	73,617,958.82

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	48,491,119.70	150,251,674.14
其中：库存现金		23,000.00
可随时用于支付的银行存款	48,315,479.69	149,860,671.01
可随时用于支付的其他货币资金	175,640.01	368,003.13
二、现金等价物		25,030,294.53
其中：三个月内到期的不可随时用于支付的定期存款		25,030,294.53
三、期末现金及现金等价物余额	48,491,119.70	175,281,968.67
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十七) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

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			10,811.36
其中：美元	1,130.24	7.08	8,005.15
欧元	357.06	7.86	2,806.21
应收账款			1,983.16
其中：美元	280.00	7.08	1,983.16

(四十八) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	85,622.49	72,469.81
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	729,155.24	370,680.15
与租赁相关的总现金流出	1,719,427.01	868,130.60

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额			上期金额		
	研发费用	开发支出	合计	研发费用	开发支出	合计
职工薪酬	8,720,738.42		8,720,738.42	7,899,037.99		7,899,037.99
试验费	505,409.15		505,409.15	637,303.74		637,303.74
差旅费	551,804.24		551,804.24	297,472.93		297,472.93
专利费	368,332.54		368,332.54	228,675.00		228,675.00
办公费	292,322.21		292,322.21	204,400.65		204,400.65
折旧摊销	277,741.03		277,741.03	186,599.46		186,599.46
材料费	131,677.34		131,677.34	113,432.24		113,432.24
技术服务费	125,134.62		125,134.62	34,876.48		34,876.48
燃料动力费	560.00		560.00	1,138.67		1,138.67
合计	10,973,719.55		10,973,719.55	9,602,937.16		9,602,937.16

七、 合并范围的变更

(一) 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的情况

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量
辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	2023/7/31	2,250,000.00	45.00	购买股权	2023/7/31	股权转让协议	530,049.06	-1,360,796.24	-3,140,492.94

2、 合并成本及商誉

	辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司
合并成本	
— 现金	2,250,000.00
— 其他	
合并成本合计	2,250,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,210,996.27
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	-5,960,996.27

3、被购买方于购买日可辨认资产、负债

	辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	22,055,341.40	22,055,341.40
货币资金	5,063,160.43	5,063,160.43
应收款项	63,230.56	63,230.56
存货	282,942.47	282,942.47
其他流动资产	625,335.07	625,335.07
固定资产	10,205,420.21	10,205,420.21
长期待摊费用	5,773,659.74	5,773,659.74
其他非流动资产	41,592.92	41,592.92
负债：	3,808,683.02	3,808,683.02
应付款项	3,808,683.02	3,808,683.02
净资产	18,246,658.38	18,246,658.38
减：少数股东权益	10,035,662.11	10,035,662.11
取得的净资产	8,210,996.27	8,210,996.27

(二) 处置子公司

1、 本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例 (%)	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
汤食代食品供应链管理(辽宁省)有限公司	不适用	100.00	注销	2023/12/27	工商税务注销							
新宾满族自治县百年盛膳健康食品有限公司	不适用	55.00	注销	2023/4/18	工商税务注销							

(三) 其他原因的合并范围变动

2023年1月9日，本公司子公司汤食代供应链管理（上海）有限公司新设子公司杭州汤食代供应链有限公司。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
沈阳幸福家厨健康管理科技有限公司	1,000.00	辽宁省抚顺市	辽宁省抚顺开发区沈东二路61号	食品销售、零售（网络销售）	80.00		设立
安徽省汤乐士食品科技有限公司	3,000.00	安徽省马鞍山市	安徽马鞍山经济技术开发区湖西南路259号	食品研发、生产与销售	100.00		设立
沈阳新食神文化传媒有限公司	300.00	辽宁省沈阳、抚顺市	辽宁省沈抚示范区金风街中联智鼎大厦6号楼	食品文化传媒与营销	70.00		同一控制下企业合并
汤食代食品供应链管理(上海)有限公司	500.00	上海市	上海市闵行区吴宝路428号B1幢106室	食品销售	100.00		设立
中熬汤业（海南）科技有限公司	8,000.00	海南省儋州市	海南省洋浦经济开发区新英湾区汇丰花园d栋1-10号	食品研发、生产与销售	87.50		同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州新食神传媒科技有限公司	1,000.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市萧山区经济技术开发区机器人中心1单元601	食品文化传媒与营销		51.00	设立
杭州汤食代供应链有限公司	500.00	浙江省杭州市	浙江省杭州市萧山区宁围街道富业巷23号浙江民营企业发展大厦2幢703-37室	食品销售、零售（网络销售）		100.00	设立
辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司	1,000.00	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市铁岭县新台子镇八里庄村三台路88-1号	企业管理	45.00		非同一控制下企业合并
独凤轩（铁岭）清真食品有限公司	4,000.00	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市铁岭县新台子镇八里庄村	食品研发、生产与销售		45.00	非同一控制下企业合并

注1：大连巨晖贸易有限公司（以下简称大连巨晖）于2023年6月16日设立辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司（以下简称辽宁巨晖），设立时辽宁巨晖注册资本为人民币550万元。2023年7月13日大连巨晖将其持有的全资子公司铁岭鑫希旺食品有限公司（2023年7月25日铁岭鑫希旺食品有限公司更名为独凤轩（铁岭）清真食品有限公司，以下简称独凤轩铁岭）100%股权无偿转入辽宁巨晖。2023年7月24日，辽宁巨晖注册资本变更为人民币1,000万元，本公司认缴新增出资450万元，持股比例45%。

本公司将辽宁巨晖纳入合并报表范围的原因为：

（1）根据辽宁巨晖最新公司章程，本公司享有辽宁巨晖51%表决权，并间接享有铁岭鑫希旺食品有限公司51%表决权。

（2）独凤轩铁岭董事会共设5名董事，其中本公司提名3名董事。本公司主导独凤轩铁岭的生产运营管理，并向独凤轩铁岭派驻了总经理和生产总监（兼任技术总监）。

（二）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	对本公司活动是否具有战略性
				直接	间接		
广西龙凤轩食品技术有限公司	广西省柳州市	广西省柳州市洛维工业集中区E-05-1 地块	食品研发、生产与销售	45.00		权益法	是
辽宁省壹号佳品生物科技有限公司	辽宁省铁岭市	辽宁省铁岭市铁岭县新台子镇八里庄村三台路88-1 号	饲料生产与销售		39.13	权益法	否
新食神（辽宁）餐饮管理有限公司	辽宁省沈阳市	辽宁省沈阳市和平区天津南街46号2506 室	餐饮服务、食品经营		24.50	权益法	否

九、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
主导产业发展项目	8,260,000.00	208,610.88	208,610.88	其他收益
资源综合利用项目	10,000,000.00	253,488.24	253,488.24	其他收益
沈抚连接带总体搬迁补贴项目	36,752,541.75	931,335.96	931,335.96	其他收益
合计	55,012,541.75	1,393,435.08	1,393,435.08	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
主导产业发展项目	417,221.76	208,610.88	208,610.88
资源综合利用项目	506,976.48	253,488.24	253,488.24
沈抚连接带总体搬迁补贴项目	1,862,671.92	931,335.96	931,335.96
劳动就业困难补助	34,408.00	-	34,408.00
以工代训补贴	-1,200.00	-	-1,200.00
一次性扩岗补助	1,500.00	1,500.00	
科技计划项目	680,000.00	-	680,000.00
制造业企业增值税增长补贴	131,000.00	-	131,000.00
退伍兵税收优惠	27,000.00	27,000.00	
“数字辽宁智造”政府补助	300,000.00	300,000.00	
稳岗补贴	312,025.06	166,988.06	145,037.00
省级示范企业补贴	300,000.00	-	300,000.00
智造强省“免审即享”补助	300,000.00	-	300,000.00

计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
支持企业上市发展专 项资金	1,000,000.00	-	1,000,000.00
精益生产补助	660,000.00	180,000.00	480,000.00
辽西北补贴款	1,000,000.00	1,000,000.00	
合计	7,531,603.22	3,068,923.14	4,462,680.08

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供业务担保而面临信用风险，由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域和行业进行管理。在本公司内部不存在重大信用风险集中。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注五、注释(三)和附注五、注释(五)。

2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款、长期借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算，受汇率风险影响不大。

(3) 其他价格风险

公司无其他价格风险。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		127,978,016.75		127,978,016.75
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		127,978,016.75		127,978,016.75
(1) 债务工具投资		106,665,806.56		106,665,806.56
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他		21,312,210.19		21,312,210.19
2.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				
持续以公允价值计量的资产总额		127,978,016.75		127,978,016.75

(二) 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

第二层次公允价值计量项目公允价值的确定依据：公司期末持有的以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产主要系理财产品，公司期末已获取该项资产净值，并以该净值为依据做必要调整确定公允价值。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

本公司最终控制方是：于连富和魏艳欣，二人为夫妻关系，直接持有公司 64,591,522 股股份，占公司总股本的 46.78%，二人通过海南省独风轩控股集团有限公司间接持股 17,980,367 股股份，占公司总股本的 13.02%，于连富通过海南智邦创业投资中心（有限合伙）间接持有本公司 689,065 股股份，占公司总股本的 0.50%，同时担任海南智邦创业投资中心（有限合伙）的执行事务合伙人实际支配 16,512,560 股股份的表决权，占公司总股本的

11.96%，于连富通过海南凤赢企业管理中心（有限合伙）持有公司 3,265,188 股股份，占公司总股本的 2.37%，同时担任海南凤赢企业管理中心（有限合伙）的执行事务合伙人，实际支配 4,250,838 股股份的表决权，占公司总股本的 3.08%，于连富夫妇合计持有公司 86,526,142 股股份，占公司总股本的 62.67%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西龙凤轩食品技术有限公司	合营企业
辽宁省壹号佳品生物科技有限公司	联营企业
新食神（辽宁）餐饮管理有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
于文海	本公司实际控制人于连富的父亲
于连霞	本公司实际控制人于连富的妹妹
王睿	本公司实际控制人的妹夫、董事
魏艳敏	自然人股东魏艳欣的姐姐
庄秀珍	自然人股东魏艳欣的母亲
张健	董事、副总经理
胡冰洋	监事会主席、监事
王瑗冰	董事、董事会秘书、财务总监、副总经理
赵君哲	董事、副总经理
蒋耀超	董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
罗彦鑫	董事
赵磊	职工代表监事
荆明	监事
海南省独凤轩控股集团有限公司	持股 5%以上股东
海南智邦创业投资中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
中国农垦产业发展基金（有限合伙）	持股 5%以上股东
北京兴邦嘉沣投资管理中心（有限合伙）	持股 5%以上股东
海南博怀企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 5%以上股东
四川天味食品集团股份有限公司	持股 5%以上股东
海南省凤栖梧桐投资合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人于连富控制的公司
抚顺市盛景生态投资中心（有限合伙）	本公司实际控制人于连富控制的公司
海南凤赢企业管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人于连富控制的公司
辽宁元丰泰养生文化产业投资管理有限公司	本公司实际控制人于连富关系密切的家庭成员控制的公司
中熬实业控股（海南）有限公司	本公司实际控制人于连富控制的公司
辽宁岗山生态谷林溪养生度假区有限公司	本公司实际控制人于连富担任高级管理人员的企业
辽宁岗山晒谷生态农业开发有限公司	本公司实际控制人于连富担任高级管理人员的企业
辽宁省爱宠日记生物科技有限公司	本公司实际控制人于连富曾担任高级管理人员的企业
抚顺幸福天使投资管理中心（有限合伙）	本公司实际控制人于连富关系密切的家庭成员控制的企业
沈阳云智汇网络营销科技有限公司	本公司实际控制人于连富关系密切的家庭成员控制的企业
四川腾飞一号企业管理合伙企业（有限合伙）	本公司董事蒋耀超控制的企业
成都海科机械设备制造有限公司	本公司董事蒋耀超曾担任高级管理人员的企业
四川航佳生物科技有限公司	本公司董事蒋耀超担任高级管理人员的企业
四川天食地利食品有限公司	本公司董事蒋耀超曾担任高级管理人员的企业
成都市景贤股权投资基金管理有限公司	本公司董事蒋耀超担任高级管理人员的企业
四川天鹤食品有限责任公司	本公司董事蒋耀超曾担任高级管理人员的企业
河南浩天味美餐饮管理有限公司	本公司董事蒋耀超担任高级管理人员的企业
北京千喜鹤餐饮管理有限公司	本公司董事蒋耀超担任高级管理人员的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都路通快捷科技有限公司	本公司董事蒋耀超担任高级管理人员的企业
北京秋实农业股份有限公司	本公司董事罗彦鑫担任高级管理人员的企业
山东省寿光蔬菜产业集团有限公司	本公司董事罗彦鑫担任高级管理人员的企业
江苏互帮干燥设备有限公司	本公司董事赵君哲担任高级管理人员的企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度(如适用)	是否超过交易额度(如适用)	上期金额
辽宁岗山硒谷生态农业开发有限公司	采购大米等	24,895.41			137,401.48
江苏互帮干燥设备有限公司	采购造粒机筛网	79,469.02			

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
四川天味食品集团股份有限公司	销售商品	2,161,546.89	1,114,318.60
四川天味食品集团股份有限公司	提供劳务		93,042.08

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

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

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	四川天味食品集团股份有限公司	195,080.00	9,754.00	184,800.00	9,240.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款	张健	72,720.00	560.00
其他应付款	胡冰洋		490.00
其他应付款	荆明		934.39
其他应付款	赵君哲	72,866.60	1,539.00
其他应付款	辽宁岗山晒谷生态农业开发有限公司		30,000.00
其他应付款	四川天味食品集团股份有限公司	40,000.00	40,000.00
其他应付款	广西龙凤轩食品技术有限公司	3,640.00	
其他应付款	于连富	167,520.00	
其他应付款	王睿	1,064.00	
合同负债	四川天味食品集团股份有限公司		440,938.51

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、 其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

十六、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	16,190,185.16	23,905,210.27
1 至 2 年	67,161.74	45,210.09
2 至 3 年	1,983.16	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	16,259,330.06	23,950,420.36
减：坏账准备	786,559.76	1,132,209.92
合计	15,472,770.30	22,818,210.44

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
按组合计提坏账准备	16,259,330.06	100.00	786,559.76	4.84	15,472,770.30	23,950,420.36	100.00	1,132,209.92	4.73	22,818,210.44
账龄组合	15,683,009.67	96.46	786,559.76	5.02	14,896,449.91	22,598,988.39	94.36	1,132,209.92	5.01	21,466,778.47
关联方组合	576,320.39	3.54			576,320.39	1,351,431.97	5.64			1,351,431.97
合计	16,259,330.06	100.00	786,559.76		15,472,770.30	23,950,420.36	100.00	1,132,209.92		22,818,210.44

按信用风险特征组合计提坏账准备:

账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	15,642,756.77	782,137.84	5.00
1 至 2 年	38,269.74	3,826.97	10.00
2 至 3 年	1,983.16	594.95	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合计	15,683,009.67	786,559.76	

关联方组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	576,320.39		
合计	576,320.39		

3、本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,132,209.92		345,650.16			786,559.76
合计	1,132,209.92		345,650.16			786,559.76

4、 本期实际核销的应收账款情况：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
HZDY	3,306,341.55		3,306,341.55	20.34	165,317.08
LYCM	2,454,337.70		2,454,337.70	15.09	122,716.89
YDTX	2,157,163.34		2,157,163.34	13.27	107,858.17
SGSP	1,241,246.40		1,241,246.40	7.63	62,062.32
QXSM	1,129,629.60		1,129,629.60	6.95	56,481.48
合计	10,288,718.59		10,288,718.59	63.28	514,435.94

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	12,681,750.35	8,136,015.77
合计	12,681,750.35	8,136,015.77

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,132,816.05	5,189,843.93
1 至 2 年	4,080,725.00	3,732,480.57
2 至 3 年	3,253,487.39	971,919.88
3 至 4 年	10,370.16	31,000.00

4 至 5 年	31,000.00	8,000.00
5 年以上	21,192.78	22,042.78
小计	14,529,591.38	9,955,287.16
减：坏账准备	1,847,841.03	1,819,271.39
合计	12,681,750.35	8,136,015.77

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,773,809.04	12.21	1,773,809.04	100.00		1,751,809.04	17.60	1,751,809.04	100.00	
按组合计提坏账准备	12,755,782.34	87.79	74,031.99	0.58	12,681,750.35	8,203,478.12	82.40	67,462.35	0.82	8,136,015.77
账龄组合	551,823.44	3.80	74,031.99	13.42	477,791.45	481,248.23	4.83	67,462.35	14.02	413,785.88
其他组合	85,091.08	0.58				143,204.96	1.44			
关联方组合	12,118,867.82	83.41			12,118,867.82	7,579,024.93	76.13			7,579,024.93
合计	14,529,591.38	100.00	1,847,841.03		12,681,750.35	9,955,287.16	100.00	1,819,271.39		8,136,015.77

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
艺博(天津)国际贸易有限公司	1,740,000.00	1,740,000.00	100.00	收回不确定性较大	1,740,000.00	1,740,000.00
江苏苏宁易购电子商务有限公司	30,000.00	30,000.00	100.00	收回不确定性较大		
沈阳泽远农产品有限公司	3,809.04	3,809.04	100.00	收回不确定性较大	3,809.04	3,809.04
北京易观亚太科技股份有限公司					8,000.00	8,000.00
合计	1,773,809.04	1,773,809.04			1,751,809.04	1,751,809.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

账龄组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	391,811.93	19,590.60	5.00
1至2年	54,855.19	5,485.52	10.00
2至3年	72,593.38	21,778.01	30.00
3至4年	10,370.16	5,185.08	50.00
4至5年	1,000.00	800.00	80.00
5年以上	21,192.78	21,192.78	100.00
合计	551,823.44	74,031.99	

其他组合：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
代收代付款	85,091.08		
合计	85,091.08		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	67,462.35		1,751,809.04	1,819,271.39
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-15,000.00		15,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,349,178.12		15,000.00	1,364,178.12
本期转回				
本期转销				
本期核销	1,327,608.48		8,000.00	1,335,608.48
其他变动				
期末余额	74,031.99		1,773,809.04	1,847,841.03

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	8,203,478.12		1,751,809.04	9,955,287.16
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段	-30,000.00		30,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	4,582,304.22			4,582,304.22
本期终止确认			8,000.00	8,000.00
其他变动				
期末余额	12,755,782.34		1,773,809.04	14,529,591.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	1,751,809.04	30,000.00		8,000.00		1,773,809.04
组合计提	67,462.35	1,334,178.12		1,327,608.48		74,031.99
合计	1,819,271.39	1,364,178.12		1,335,608.48		1,847,841.03

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况:

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	1,335,608.48

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金押金	455,021.25	432,300.81
备用金及员工借款	125,567.63	48,947.42

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款	1,745,043.60	1,751,809.04
关联方往来	12,118,867.82	7,579,024.93
其他	85,091.08	143,204.96
合计	14,529,591.38	9,955,287.16

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
中熬汤业(海南)科技有限公司	关联方往来	5,000,000.00	1年以内	34.41	
汤食代供应链管理(上海)有限公司	关联方往来	4,127,894.44	1年以内: 1,536,153.00元; 1至2年: 2,875,022.38元; 2至3年: 1,440,894.01元	28.41	
沈阳新食神文化传媒有限公司	关联方往来	2,990,973.38	1年以内: 115,951.00元; 1至2年: 2,875,022.38元	20.59	
艺博(天津)国际贸易有限公司	往来款	1,740,000.00	2至3年	11.98	1,740,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	160,000.00	1年以内	1.10	8,000.00
合计		14,018,867.82		96.49	1,748,000.00

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	90,450,007.00		90,450,007.00	69,354,541.52		69,354,541.52

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	660,878.31		660,878.31	857,203.19		857,203.19
合计	91,110,885.31		91,110,885.31	70,211,744.71		70,211,744.71

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
沈阳幸福家厨健康管理科技有限公司	3,000,000.00				3,000,000.00		
汤食代食品供应链管理(辽宁省)有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00			
新宾满族自治县百年盛膳健康食品有限公司	1,754,534.52			1,754,534.52			
安徽省汤乐士食品科技有限公司	10,000,000.00				10,000,000.00		
沈阳新食神文化传媒有限公司	2,100,000.00				2,100,000.00		
汤食代供应链管理(上海)有限公司	1,000,000.00		1,200,000.00		2,200,000.00		
中熬汤业(海南)科技有限公司	50,000,007.00		20,000,000.00		70,000,007.00		
辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司			3,150,000.00		3,150,000.00		
合计	69,354,541.52		24,350,000.00	3,254,534.52	90,450,007.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额	减值准 备期末 余额
			追加 投资	减少投 资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备		
1. 合营企业											
广西龙凤轩食品 技术有限公司	812,430.11				-151,551.80						660,878.31
小计	812,430.11				-151,551.80						660,878.31
2. 联营企业											
海南汤时代食品 有限公司	44,773.08			3,020.81	-41,752.27						
辽宁省爱宠日记 生物科技有限公司											
小计					-41,752.27						
合计	812,430.11				-193,304.07						660,878.31

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	233,916,685.46	139,879,981.87	209,571,382.55	134,111,233.63
其他业务	2,400,296.78	2,008,570.10	1,726,455.79	1,653,990.05
合计	236,316,982.24	141,888,551.97	211,297,838.34	135,765,223.68

营业收入明细：

合同分类	本期金额	上期金额
商品类型：		
粉类	11,542,386.96	9,498,919.56
膏类	59,729,080.11	54,646,831.40
汤类	139,169,665.43	118,956,123.26
油类	6,406,702.03	12,305,532.55
植物香辛料	6,314,368.31	6,104,854.47
冻品类	10,754,482.62	8,059,121.31
其他类	2,400,296.78	1,726,455.79
合计	236,316,982.24	211,297,838.34
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	236,316,982.24	211,297,838.34
在某一时段内确认		
合计	236,316,982.24	211,297,838.34
按销售渠道分类：		
直销	137,110,312.61	111,456,516.84
分销	95,185,266.05	91,277,602.74
新零售	4,021,403.58	8,563,718.76
合计	236,316,982.24	211,297,838.34

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,447,838.59	-118,875.52
处置交易性金融资产取得的投资收益	286,744.77	106,704.44
合计	-3,161,093.82	-12,171.08

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-449,622.56	
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）	3,041,923.14	
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	381,750.87	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	5,960,996.27	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		

项目	金额	说明
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,219.79	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,738,827.93	
所得税影响额	-34,463.69	
少数股东权益影响额（税后）	470,012.95	
合计	8,303,278.67	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.36	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.32	0.19	0.19

抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司
（加盖公章）
二〇二四年四月二十九日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-449,622.56
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	3,041,923.14
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	381,750.87
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	5,960,996.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-196,219.79
非经常性损益合计	8,738,827.93
减: 所得税影响数	-34,463.69
少数股东权益影响额(税后)	470,012.95
非经常性损益净额	8,303,278.67

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用