



金磨坊

NEEQ: 874227

金磨坊食品股份有限公司

Jinmofang Food Co., Ltd.



年度报告

— 2024 —

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、公司负责人罗光辉、主管会计工作负责人王石桥及会计机构负责人（会计主管人员）李江陵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、天健会计师事务所（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

为保守公司商业秘密，公司申请豁免披露前五名客户、前五名供应商。

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.....15

第四节 股份变动、融资和利润分配.....19

第五节 公司治理.....23

第六节 财务会计报告28

附件 会计信息调整及差异情况.....110

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

释义

释义项目		释义
报告期、本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
期初、报告期初	指	2024 年 1 月 1 日
期末、报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元（万元）	指	人民币元（万元）
主办券商、国信证券	指	国信证券股份有限公司
天健会计师/审计机构	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
股份公司、公司、本公司	指	金磨坊食品股份有限公司
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	金磨坊食品股份有限公司股东会
董事会	指	金磨坊食品股份有限公司董事会
监事会	指	金磨坊食品股份有限公司监事会
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《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》
《公司章程》	指	《金磨坊食品股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	金磨坊食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Jinmofang Food Co., Ltd.		
	-		
法定代表人	罗光辉	成立时间	2009 年 5 月 26 日
控股股东	控股股东为（罗光辉）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗光辉、肖霓），一致行动人为（罗含之）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（CA13）-屠宰及肉类加工、水产品加工、其他农副产品加工 CA135、CA136、CA139）-肉制品及副产品加工、鱼糜制品及水产品干腌制加工、豆制品制造（CA1353、CA1362、CA1392）		
主要产品与服务项目	休闲食品的研发、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	金磨坊	证券代码	874227
挂牌时间	2025 年 1 月 22 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	85,200,000
主办券商（报告期内）	国信证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福华一路 125 号国信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱凯	联系地址	湖南省长沙市浏阳经济技术开发区健康大道南路 2 号
电话	0731-83285198	电子邮箱	BOD@jinmofangfood.com
传真			
公司办公地址	湖南省浏阳市经济技术开发区健康大道南路 2 号	邮政编码	410329
公司网址	www.jinmofangfood.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	9143018168951078X5		
注册地址	湖南省长沙市浏阳经济技术开发区健康大道南路 2 号		
注册资本（元）	85,200,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、公司从事的主要业务

公司是一家以辣味休闲零食为主的休闲食品企业。自成立以来，公司一直专注于休闲食品的研发、生产与销售。公司主要产品包括肉肠制品、豆制品、鱼糜制品、调味面制品、魔芋制品、其他熟肉制品等多个品类。

公司是国家高新技术企业，湖南省食品质量安全技术协会常务理事单位，湖南省农业农村厅评定的“湖南省农业产业化龙头企业”。2012 年“金磨坊”商标被湖南省工商行政管理局认定为“湖南省著名商标”。2022 年公司被湖南省工业和信息化厅认定为湖南省专精特新“小巨人”企业。2023 年被湖南省工业和信息化厅评定为“湖南省绿色工厂”。2024 年被湖南省工业和信息化厅认定为“湖南省省级企业技术中心；被湖南省工业和信息化厅认定为“湖南省消费品工业‘三品’标杆企业”。2025 年“金磨坊”商标入选“2024 年度湖南省重点商标名录”。公司顺利通过 ISO9001 质量管理体系、ISO22000 食品安全管理体系、HACCP 体系、FSSC22000 食品安全体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系认证，并获得了湖南省“智能制造示范车间”，长沙市“科技创新小巨人企业”、“安全生产标准化三级企业”、“五一劳动奖状”、“长沙市市场主体 AAA 信用评价”，浏阳市“劳动保障守法诚信 A 级单位”、“2023 年度浏阳市诚信企业”、“助力乡村振兴示范企业”等殊荣。截止报告披露日，公司取得公司拥有发明专利 9 项，实用新型专利 37 项，外观设计专利 14 项，软件著作权 8 项，作品著作权 8 项。公司还参与制定了一个国家标准《火腿肠质量通则》，一个地方标准《即食鱼豆腐加工技术规程》，三个团体标准《植物基食品第 3 部分肉制品》《健康零食通用要求》《魔芋制品》；制定严于国标的企业标准 7 个：《即食魔芋淀粉制品》、《即食鱼糜制品》、《调味面制品》等，其中《调味面制品》标准是湖南省第一家备案的企业，为行业树立了质量标杆。

报告期内，公司主营业务未发生重大变化。

2、商业模式

本公司是处于休闲食品行业的开发商和生产商，集产供销一体化，为全国各地经销商、零食连锁系统、三只松鼠等客户提供高品质的产品，收入来源主要是销售商品。公司销售模式包括经销模式和直销模式。经销模式为公司的主要销售模式。经销模式下，公司与经销商签订年度经销框架合同，公司授权经销商在指定的销售区域内利用自有的渠道销售公司的产品，公司为经销商提供业务开发、市场推广等方面的支持。直销模式主要分为电商渠道和代工业务。报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

3、经营计划实现情况

(1) 经营指标情况。2024 年实现营业收入 60971.18 万元，同比增长 13.88%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 2586.15 万元，同比增长 69.99%。
(2) 公司持续加大研发投入，开展休闲食品的创新研发工作，不断提高企业护城河。
(3) 积极健全销售体系，持续推进营销队伍专业化建设，坚持“全渠道、多品类”的市场开拓策略。
(4) 规范运作持续加强。持续优化公司治理机制，三会运作和内控制度建设更加完善顺畅；持续加强内部管理，排查整治各类风险隐患，重点严防安全生产、经营运行、资金流动、法律诉讼以及负面舆情等方面的风险，确保公司合规发展。
(5) 公司加大了品牌推广力度，打造了“金磨坊品牌车”，成为公司移动宣传平台；通过开展“浏阳天空剧院焰火秀”异业合作等方式加强线下推广力度，公司品牌形象越来越年轻时尚，知名度得到进一步提升，为业务发展创造了良好的条件。此外，公司还荣获了“湖南省消费品工业‘三品’标杆企业”，为打造“金磨坊”金字招牌又增添了一份底气。成功完成食品安全体系认证 FSSC 22000 和国际清真认证，为公司产品销往海外创造了条件。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√ 适用 □ 不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	2022 年 5 月公司被湖南省工业和信息化厅认定为湖南省专精特新“小巨人”企业。2022 年 12 月公司被认定为国家高新技术企业，有效期三年，证书编号：GR202243005318。

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	609,711,832.44	535,395,120.27	13.88%
毛利率%	22.42%	21.98%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	25,861,468.16	15,213,387.48	69.99%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	24,320,855.32	13,091,689.11	85.77%
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）	12.65%	8.44%	—
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）	11.90%	7.26%	—
基本每股收益	0.30	0.18	66.67%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	390,063,765.96	376,948,332.33	3.48%
负债总计	171,323,571.83	185,433,639.96	-7.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	217,306,670.89	191,514,692.37	13.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.55	2.25	13.33%
资产负债率%（母公司）	42.62%	47.83%	-
资产负债率%（合并）	43.92%	49.19%	-
流动比率	0.86	0.70	-
利息保障倍数	43.62	7.99	-
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	56,234,725.47	69,573,471.61	-19.17%
应收账款周转率	17.48	22.53	-
存货周转率	9.37	8.00	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.48%	3.21%	-
营业收入增长率%	13.88%	-10.01%	-
净利润增长率%	65.81%	9.84%	-

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	37,257,072.36	9.55%	29,789,584.24	7.90%	25.07%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	37,507,149.20	9.62%	32,272,233.28	8.56%	16.22%
预付款项	10,755,611.68	2.76%	10,190,950.91	2.70%	5.54%
其他应收款	2,478,116.41	0.64%	2,161,315.60	0.57%	14.66%
存货	51,782,243.96	13.28%	49,137,230.72	13.04%	5.38%
其他流动资产	3,099,640.24	0.79%	1,271,452.73	0.34%	143.79%
长期股权投资	2,715,179.43	0.70%	-	-	-
固定资产	204,454,459.07	52.42%	207,052,604.98	54.93%	-1.25%
在建工程	1,297,153.22	0.33%	2,054,066.02	0.54%	-36.85%
使用权资产	657,293.28	0.17%	1,256,041.63	0.33%	-47.67%
无形资产	33,733,319.43	8.65%	34,524,490.89	9.16%	-2.29%
长期待摊费用	3,191,267.53	0.82%	4,205,229.23	1.12%	-24.11%
短期借款	10,008,555.56	2.57%	35,924,812.91	9.53%	-72.14%
应付票据	57,487,963.30	14.74%	49,764,682.02	13.20%	15.52%
应付账款	58,480,503.12	14.99%	61,566,191.57	16.33%	-5.01%

合同负债	15,939,815.16	4.09%	17,060,981.68	4.53%	-6.57%
应付职工薪酬	6,970,423.53	1.79%	6,612,555.67	1.75%	5.41%
应交税费	2,908,746.17	0.75%	1,510,192.61	0.40%	92.61%
其他应付款	2,107,082.92	0.54%	4,234,446.48	1.12%	-50.24%
其他流动负债	11,481,984.85	2.94%	2,217,927.61	0.59%	417.69%
租赁负债	339,950.15	0.09%	668,468.65	0.18%	-49.14%
递延收益	5,098,600.00	1.31%	5,392,750.00	1.43%	-5.45%

项目重大变动原因

- 1、其他流动资产：本期期末较上期期末增加 143.79%，主要系母公司预缴的企业所得税及部分子公司增值税进项税额留抵较大所致；
- 2、在建工程：本期期末较上期期末减少 36.85%，主要系本期期末需要安装的设备较上期期末减少所致；
- 3、使用权资产：本期期末较上期期末减少 47.67%，主要系本期房产租赁减少所致；
- 4、短期借款：本期期末较上期期末减少 72.14%，主要系本期减少贷款的使用所致；
- 5、应交税费：本期期末较上期期末增加 92.61%，主要系本期期末应交增值税较上期增加所致；
- 6、其他应付款：本期期末较上期期末减少 50.24%，主要系上期期末子公司收到少数股东预缴的投资款在本期确认；
- 7、其他流动负债：本期期末较上期期末增加 417.69%，主要系本期采用国内信用证付款所致；
- 8、租赁负债：本期期末较上期期末减少 49.14%，主要系本期房屋租赁减少所致。

(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	609,711,832.44	-	535,395,120.27	-	13.88%
营业成本	472,991,941.36	77.58%	417,728,680.89	78.02%	13.23%
毛利率%	22.42%	-	21.98%	-	-
销售费用	58,344,696.92	9.57%	57,242,463.17	10.69%	1.93%
管理费用	28,547,375.12	4.68%	23,150,519.50	4.32%	23.31%
研发费用	19,714,280.36	3.23%	15,534,389.68	2.90%	26.91%
财务费用	917,161.65	0.15%	2,241,514.69	0.42%	-59.08%
其他收益	6,929,661.97	1.14%	3,100,191.53	0.58%	123.52%
信用减值损失	-669,820.37	0.11%	-1,101,106.86	0.21%	-39.17%
资产减值损失	-1,116,613.45	0.18%	-1,061,696.55	0.20%	5.17%
资产处置收益	-463,775.78	0.08%	-103,758.36	0.02%	-346.98%

项目重大变动原因

- 1、财务费用：本期较上期减少 59.08%，主要系本期减少流贷的使用，进而利息费用减少；
- 2、其他收益：本期较上期增加 123.52%，主要系本期享受先进制造业加计 5%抵减应纳增值税税额所

致；

3、信用减值损失：本期较上期减少 39.17%，主要系长账龄款项收回所致；

4、资产处置收益：本期较上期减少-346.98%，主要系本期处置固定资产所致。

5、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	608,411,757.12	535,101,786.57	13.70%
其他业务收入	1,300,075.32	293,333.70	343.21%
主营业务成本	472,100,303.08	417,509,384.90	13.08%
其他业务成本	891,638.28	219,295.99	306.59%

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
肉鱼肠制品	244,524,204.16	176,916,351.86	27.65%	13.31%	8.92%	2.91%
礼盒/礼包	159,859,377.81	122,979,882.70	23.07%	38.96%	39.15%	-0.11%
素食制品	156,279,745.14	128,311,789.20	17.90%	-12.81%	-12.97%	0.16%
其他	49,048,505.33	44,783,917.60	8.69%	93.99%	129.76%	-14.22%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

收入增长原因：本期营业收入较上期增长 13.88%，主要是公司持续推进营销队伍专业化建设，坚持“全渠道、多品类”的市场开拓策略，优化销售渠道，礼盒/礼包产品带来了大幅增长。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	146,739,453.41	24.07%	否
2	客户 2	30,596,498.76	5.02%	否
3	客户 3	12,225,029.83	2.01%	否
4	客户 4	10,867,402.18	1.78%	否
5	客户 5	9,075,374.89	1.49%	否
合计		209,503,759.07	34.36%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	20,864,847.30	5.27%	否
2	供应商 2	16,949,836.00	4.28%	否
3	供应商 3	13,441,472.00	3.39%	否
4	供应商 4	12,837,141.08	3.24%	否
5	供应商 5	11,260,516.27	2.84%	否
合计		75,353,812.65	19.03%	-

(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	56,234,725.47	69,573,471.61	-19.17%
投资活动产生的现金流量净额	-23,117,760.55	-19,820,949.61	-16.63%
筹资活动产生的现金流量净额	-27,194,132.98	-48,858,752.31	44.34%

现金流量分析

1、筹资活动产生的现金流量净额：本期较上期增加 44.34%，主要系本期银行贷款减少，同时偿还银行贷款也同步减少。

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
湖南金磨坊电子商务有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	3,077,842.77	-5,503,331.23	21,233,815.07	-3,577,381.93
湖南金磨坊食品科技有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	2,045,532.18	863,319.52	768,023.33	-317,286.79

司							
湖南余味电子商务有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	44,051.29	-75,417.58		-116,657.98
湖南悦辣食品科技有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	2,093,967.09	214,735.24	3,318,168.62	-122,544.73
湖南悦辣电子商务有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	4,649,441.09	-715,747.91	27,138,872.81	-929,937.27
湖南悦辣食品有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	2,000,000.00	1,769,684.38	1,343,929.40	8,943,305.48	1,261,582.19
湖南余味食品有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	5,000,000.00	6,337,349.63	3,583,808.11	31,080,830.44	-1,589,915.99
上海余味商贸有限公司	控股子公司	食品销售；食品互联网销售	1,000,000.00	1,387,409.39	-732,621.05	12,758,461.84	-629,943.72
山东翠鲜食品科技有限公司	参股公司	豆类及薯类食品开发及销售	12,000,000.00	10,888,021.68	11,321,247.63	94,867.25	-686,752.37

司							
---	--	--	--	--	--	--	--

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
山东翠鲜鲜食品科技有限公司	该公司主要经营膨化类的休闲食品，与公司属于同一行业，在生产工艺上具有相似性	借助于公司现有产供销经验，有利于公司品类扩增，寻找新的利润增长点

(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	0	0	不存在
合计	-			-

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
市场需求变化的风险	休闲食品属于典型的快速消费品，下游直接面向广大终端消费者，消费者的偏好和购买力对休闲食品零售行业具有直接影响，因此公司需要及时了解不断变化的消费者需求，并在产品和服务策略上进行快速响应。截至公开转让说明书签署之日，公司已形成了覆盖肉肠制品、豆制品、鱼糜制品、调味面制品、魔芋制品、其他熟肉制品等多种单品的产品组合，能够较好满足消费者的多元化需求，并有效减少了单一品类需求变化的风险。同时，公司不断加强产品研发能力，及时搜集市场需求信息和消费者反馈，及时对产品组合进行调整和改善，以确保公司能够最大程度地抓住市场增长的机遇。但是，如果公司对消费者偏好的把握存在偏差，或者市场需求短时间内出现重大变化，则公司现有产品品类的销售将会受到不利影响，从而导致公司经营业绩出现波动。
市场竞争风险	近年来，我国休闲食品市场发展迅猛，市场规模迅速提升，但同时市场

	参与者数量也在不断增加，休闲食品领域也涌现出越来越多的自有品牌或第三方品牌电商，而一些传统休闲食品生产及线下零售企业也开始拓展互联网销售渠道，进一步提升了市场竞争的激烈程度。如果未来行业增速放缓，市场参与者数量不断增加，导致行业竞争进一步加剧，则对公司的市场占有率及经营业绩存在不利影响。
原材料价格波动的风险	公司所销售休闲食品的原材料主要为各类农产品，而农产品易受自然条件、市场供求等因素影响从而导致价格存在一定的波动性。如果公司产品销售价格的调整无法同步于原材料价格的波动，则可能会对公司的经营业绩产生影响，尤其在原材料价格上涨的情况下，若公司继续保持恒定的产品售价，则公司产品的毛利水平将会下降，从而对公司的经营业绩产生不利影响。
食品安全风险	公司主要从事休闲食品的研发、生产与销售，食品安全是公司日常经营的重心所在。在采购环节，由于公司采购涉及众多原辅料，且存在外采成品的情况，虽然公司针对原辅料及外采产品制定了质量控制管理制度及高质量验收标准，但仍不排除可能存在原辅材料及外采产品质量出现问题而对公司食品安全产生不利影响的风险。在生产环节，公司将产品包装、分装、装箱等技术含量较低、工时耗用较大的辅助性操作岗位交由劳务外包公司完成，公司虽制定了较为完善的生产质量管理措施并要求劳务外包公司及外包人员遵守，以及通过品质检测等环节对产品质量进行控制，但仍不排除劳务外包公司对外包人员管理不力、外包人员未彻底、到位地遵守公司食品安全控制管理要求等引发的食品安全质量风险。在销售环节，公司主要通过经销模式进行销售，直接销售给经销商后由其配送至便利店、连锁店、食杂店、小卖部等终端并到达最终消费者。由于公司经销商客户和销售终端遍布于全国各地，公司无法实现对运输环节和流通渠道的直接控制，若合作方出现疏忽或者不当操作，运输、装卸、流通过程可能出现包装破损等不利情况，同样可能造成食品安全风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	三.二.(四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	三.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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	800,000.00	499,112.26

销售产品、商品，提供劳务	0	1,944
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	400,000.00	198,894.95
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

上述关联交易，用于支持公司业务发展，具有合理性和必要性。以市场公允价格为依据，遵循公开、公平、公证的原则，不存在损害公司及公司其他股东利益的行为。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过了《关于制定<金磨坊食品股份有限公司股权激励计划>的议案》，同意公司以湖南金跃、湖南金芝麻、湖南金翘、湖南金海椒作为载体实施员工股权激励。报告期内，存在部分员工因离职导致持股员工变动情形。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024年9月26日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月26日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年9月26日	-	挂牌	资金占用承诺	本人与本人控制的企业将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用公司及其子公司（如有）资金，且将严格遵守	正在履行中

					中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于非上市公司公司治理的有关规定，自本承诺函签署之日起，避免本人与本人控制的企业与公司及其子公司（如有）发生除正常业务外的一切资金往来。如果公司因历史上存在的与本人及本人控制的企业资金往来行为而受到处罚的，本人愿意承担赔偿责任，确保公司及其子公司（如有）不受任何损失。	
实际控制人或控股股东	2024年9月26日	-	挂牌	限售承诺	承诺挂牌前持有股票分三批解除限售，每批解除限售的数量均为其挂牌前所持股票的三分之一，解除限售的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。	正在履行中
董监高	2024年9月26日	-	挂牌	限售承诺	在任职期间每年转让的股份不超过本人所持有的公司股份总数的25%；本人离职后半年内，不转让本人所持有的公司股份。	正在履行中
董监高	2024年9月26日	-	挂牌	减少或规范关联交易的承诺	承诺减少和规范关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	质押	11,497,582.88	2.95%	票据保证金
固定资产-房屋建	非流动资产	抵押	46,929,950.06	12.03%	银行借款、

筑物					银行承兑 汇票、国内 信用证抵 押担保
无形资产-土地使 用权	非流动资产	抵押	8,541,557.39	2.19%	银行借款、 国内信用 证抵押担 保
总计	-	-	66,969,090.33	17.17%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述其他货币资金的质押以及房屋建筑物、土地使用权的抵押属于日常经营行为，不影响公司的正常生产经营。

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	85,200,000	100.00%	-55,425,000	29,775,000	34.95%
	其中：控股股东、实际控制人	47,500,000	55.75%	-35,625,000	11,875,000	13.94%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售条件股份	有限售股份总数	0	0%	55,425,000	55,425,000	65.05%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	35,625,000	35,625,000	41.81%
	董事、监事、高管	-	-	-	-	-
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		85,200,000	-	0	85,200,000	-
普通股股东人数		9				

注 1：此处持股为直接持股

注 2：董监高持股数为控股股东、实际控制人以外的董监高持股数

股本结构变动情况

√适用
 □不适用

2024 年 9 月 26 日，公司控股股东和实际控制人以及董监高作出股份锁定减持承诺，以至于公司股本结构发生变化。公司于 2025 年 1 月 22 日正式在全国股转公司挂牌。

(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	罗光辉	31,020,000	0	31,020,000	36.4085%	23,265,000	7,755,000	-	
2	湖南丫米投资发展有	28,500,000	0	28,500,000	33.4507%	19,000,000	9,500,000	-	-

	限公司								
3	肖霓	16,480,000	0	16,480,000	19.3427%	12,360,000	4,120,000		
4	刘曼	4,000,000	0	4,000,000	4.6948%	0	4,000,000		
5	罗含之	1,200,000	0	1,200,000	1.4085%	800,000	400,000		
6	湖南金跃企业管理合伙企业（有限合伙）	1,021,000	0	1,021,000	1.1984%	0	1,021,000		
7	湖南金芝麻企业管理合伙企业（有限合伙）	1,018,000	0	1,018,000	1.1948%	0	1,018,000		
8	湖南金翘企业管理合伙企业（有限合伙）	1,012,000	0	1,012,000	1.1878%	0	1,012,000		
9	湖南金海椒企业管理合伙企业（有限合伙）	949,000	0	949,000	1.1138%	0	949,000		
合计		85,200,000	0	85,200,000	100%	55,425,000	29,775,000		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

罗光辉与肖霓为夫妻关系，罗含之系罗光辉、肖霓之女，罗光辉、肖霓与罗含之系一致行动关系。 湖南丫米投资发展有限公司系罗光辉和肖霓全资控股企业。 2024年9月26日，公司控股股东和实际控制人以及董监高作出股份锁定减持承诺，以至于公司股本结构发生变化。公司于2025年1月22日正式在全国股转公司挂牌。
--

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

公司控股股东为罗光辉，截至报告期期末，罗光辉作为股东直接持有公司 36.41%的股份，通过湖南丫米投资发展有限公司间接持有公司 17.06%的股份，并通过湖南金跃、湖南金芝麻、湖南金翘、湖南金海椒四个平台间接持有公司 2.23%的股份，罗光辉合计持有公司 55.70%的股份。报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

罗光辉直接持有公司 36.41%的股份，肖霓直接持有公司 19.34%的股份，罗光辉、肖霓通过丫米投资间接控制公司 33.45%的股份。罗光辉、肖霓合计控制公司 89.20%的股份，为公司实际控制人。报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2	0	0

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				
罗光辉	董事长、总经理	男	1974 年 5 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	31,020,000	0	31,020,000	36.4085%
肖霓	董事	女	1975 年 7 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	16,480,000	0	16,480,000	19.3427%
杨志国	董事、副总经理	男	1977 年 8 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
王石桥	董事、财务总监	男	1974 年 9 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
蒋立文	独立董事	男	1968 年 10 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
邓美君	监事会主席	女	1980 年 4 月	2024 年 10 月 21 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
吴高峰	监事	男	1989 年 9 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
胡利	职工代表监事	女	1975 年 8 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
肖伟	副总经理	男	1979 年 12 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%
朱凯	董事会秘书	男	1988 年 4 月	2022 年 5 月 26 日	2025 年 5 月 25 日	0	0	0	0%

注：此处持股数量为直接持股数量
董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事长、总经理罗光辉、董事肖霓系配偶关系；副总经理肖伟系肖霓之弟弟。

除上述关联关系外，公司董事、监事、高级管理人员相互间及与控股股东、实际控制人间不存在其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈勇	监事会主席	离任	无	个人原因离职，辞去监事会主席职务
邓美君	财务部经理	新任	监事会主席	补选

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

报告期内新任监事会主席邓美君女士曾就职于深圳成和金属家私厂、浏阳市贵美食品有限公司、中邦劳务派遣有限责任公司，具有丰富的财务工作经验。2019年9月入职公司，曾担任审计、财务岗位职务。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	118	30	39	105
生产人员	190	93	114	160
行政及管理人员	99	28	19	96
销售人员	111	78	64	120
员工总计	518	229	236	481

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	5	4
本科	55	79
专科	128	116
专科以下	330	282
员工总计	518	481

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、员工薪酬政策：报告期内，公司根据行业特点和行业竞争及公司人才需求等情况，以公司经营目标 and 公司倡导的价值观为核心，执行奖罚分明的员工奖惩制度，建立了公平、公开、公正的薪酬考核体系，从而激励员工的工作积极性。同时为员工提供了节日福利、并适时组织员工活动、团队建设，丰富员工业余文化生活。

2、培训计划：公司制定了年度培训计划，计划内容包含食品安全、安全生产、专业技能提升、综合能力提升等类别，内训计划的执行为公司员工综合能力、技能提升提供了渠道，也为公司发展提供了动力，不断提高公司员工综合素质和工作能力。

3、公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，无需公司承担费用的离退休人员。

（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	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☒ 是 ☐ 否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、建立行之有效的内控管理体系，实现规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，公司重大决策均按照规定程序进行，报告期内，公司相关机构和人员依法运作，切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立。公司主营业务是休闲食品的研发、生产和销售。公司依法独立从事经营范围内的业务，拥有完整的业务体系，能够面向市场独立开展经营活动。公司的业务独立于控股股东、实际控制

人及其控制的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争的情况，亦不存在显失公平的关联交易。公司已建立较为科学健全的职能组织架构和独立的经营体系，拥有独立的业务经营网络，能够独立开展业务，具备面向市场自主经营的能力。

2、资产独立。公司合法拥有与生产经营有关的业务体系及主要相关资产，具有独立的采购、制作和销售系统，不存在依赖控股股东、实际控制人的资产进行生产经营的情况。公司合法拥有与生产经营有关的经营设施、经营性固定资产及经营场所的所有权或使用权，各项资产产权清晰，权属明确。截至本公开转让说明书签署日，公司不存在资产被控股股东或实际控制人占用的情形，不存在股东利用公司资产为个人债务提供担保的情形，也不存在被控股股东、实际控制人以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用而损害公司利益的情形。公司资产独立、完整。

3、人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》《证券法》等法律法规和《公司章程》的有关规定选举或聘任产生，不存在受其他机构或个人干预的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事、执行事务合伙人以外的其他职务。公司的财务人员在公司专职工作并领取薪酬，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司设有独立的劳动、人事、工资报酬以及社会保障管理体系，公司依法与员工签订劳动合同，员工薪酬由公司独立核算和发放，不存在受控股股东、实际控制人及其他关联方干预的情形。

4、财务独立。公司设立了独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的财务管理制度；公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情况；公司独立进行纳税申报和履行缴纳税款义务，独立对外签订合同。

5、机构独立。公司已建立健全内部经营管理机构及经营管理制度，独立行使经营管理职权，独立开展经营活动，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形，不存在控股股东、实际控制人干预公司正常生产经营活动的情况。公司拥有独立的生产经营和办公机构场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司已建立健全有效的股东会、董事会、监事会等组织机构并制定了相应的议事规则，各机构按照《公司法》及《公司章程》规定在各自职责范围内独立决策。公司组织机构健全、独立，运作正常有序。

(四) 对重大内部管理制度的评价

1、内部控制制度建设情况

根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

2、董事会关于内部控制的说明

董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的

规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

（1）关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

（2）关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

（3）关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒无 □强调事项段 ☐其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □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	天健审〔2025〕2-280 号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路 128 号			
审计报告日期	2025 年 4 月 20 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	贺梦然	熊雅丽		
	3 年	2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	3 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	15			

审 计 报 告
天健审〔2025〕2-280 号

金磨坊食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了金磨坊食品股份有限公司（以下简称金磨坊公司）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 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，公允反映了金磨坊公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，以及 2024 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，我们独立于金磨坊公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

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

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

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

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

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，管理层负责评估金磨坊公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

金磨坊公司治理层（以下简称治理层）负责监督金磨坊公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：贺梦然

中国·杭州

中国注册会计师：熊雅丽

二〇二五年四月二十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）、1	37,257,072.36	29,789,584.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）、2	37,507,149.20	32,272,233.28
应收款项融资			
预付款项	五、（一）、3	10,755,611.68	10,190,950.91
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、（一）、4	2,478,116.41	2,161,315.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、5	51,782,243.96	49,137,230.72
其中：数据资源			
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、（一）、6	3,099,640.24	1,271,452.73
流动资产合计		142,879,833.85	124,822,767.48
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、（一）、7	2,715,179.43	
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、（一）、8	204,454,459.07	207,052,604.98
在建工程	五、（一）、9	1,297,153.22	2,054,066.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（一）、10	657,293.28	1,256,041.63
无形资产	五、（一）、11	33,733,319.43	34,524,490.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（一）、12	3,191,267.53	4,205,229.23
递延所得税资产	五、（一）、13	996,360.15	1,555,002.10
其他非流动资产	五、（一）、14	138,900.00	1,478,130.00
非流动资产合计		247,183,932.11	252,125,564.85
资产总计		390,063,765.96	376,948,332.33
流动负债：			
短期借款	五、（一）、16	10,008,555.56	35,924,812.91
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、（一）、17	57,487,963.30	49,764,682.02

应付账款	五、（一）、18	58,480,503.12	61,566,191.57
预收款项			
合同负债	五、（一）、19	15,939,815.16	17,060,981.68
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、（一）、20	6,970,423.53	6,612,555.67
应交税费	五、（一）、21	2,908,746.17	1,510,192.61
其他应付款	五、（一）、22	2,107,082.92	4,234,446.48
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、（一）、23	499,947.07	480,630.76
其他流动负债	五、（一）、24	11,481,984.85	2,217,927.61
流动负债合计		165,885,021.68	179,372,421.31
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、（一）、25	339,950.15	668,468.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（一）、26	5,098,600.00	5,392,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,438,550.15	6,061,218.65
负债合计		171,323,571.83	185,433,639.96
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（一）、27	85,200,000.00	85,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（一）、28	85,856,764.07	85,926,253.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（一）、29	5,770,522.46	2,629,215.14

一般风险准备			
未分配利润	五、（一）、30	40,479,384.36	17,759,223.52
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		217,306,670.89	191,514,692.37
少数股东权益		1,433,523.24	
所有者权益（或股东权益）合计		218,740,194.13	191,514,692.37
负债和所有者权益（或股东权益）总计		390,063,765.96	376,948,332.33

法定代表人：罗光辉

主管会计工作负责人：王石桥

会计机构负责人：李江陵

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		26,110,767.13	17,420,148.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）、1	50,875,081.10	42,449,124.63
应收款项融资			
预付款项		10,654,915.53	9,198,400.84
其他应收款	十四、（一）、2	1,262,867.43	1,074,811.06
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,975,690.03	48,262,580.01
其中：数据资源			
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		2,155,563.76	1,094,919.80
流动资产合计		142,034,884.98	119,499,984.83
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	十四、（一）、3	10,485,329.87	4,770,150.44

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		204,452,641.07	207,052,604.98
在建工程		1,297,153.22	2,054,066.02
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		657,293.28	1,256,041.63
无形资产		33,733,319.43	34,524,490.89
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,191,267.53	4,205,229.23
递延所得税资产		996,360.15	1,555,002.10
其他非流动资产		138,900.00	1,478,130.00
非流动资产合计		254,952,264.55	256,895,715.29
资产总计		396,987,149.53	376,395,700.12
流动负债：			
短期借款		10,008,555.56	35,924,812.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		57,487,963.30	49,764,682.02
应付账款		58,088,211.87	61,510,580.95
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,576,566.21	5,899,062.47
应交税费		2,662,388.70	876,254.08
其他应付款		3,086,098.27	2,195,434.18
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,106,361.26	15,316,129.17
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		499,947.07	480,630.76
其他流动负债		11,243,635.84	1,991,096.79
流动负债合计		163,759,728.08	173,958,683.33
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		339,950.15	668,468.65
长期应付款			

长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		5,098,600.00	5,392,750.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,438,550.15	6,061,218.65
负债合计		169,198,278.23	180,019,901.98
所有者权益（或股东权益）：			
股本		85,200,000.00	85,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		85,946,404.15	85,946,404.15
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,770,522.46	2,629,215.14
一般风险准备			
未分配利润		50,871,944.69	22,600,178.85
所有者权益（或股东权益）合计		227,788,871.30	196,375,798.14
负债和所有者权益（或股东权益）合计		396,987,149.53	376,395,700.12

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		609,711,832.44	535,395,120.27
其中：营业收入	五、（二）、1	609,711,832.44	535,395,120.27
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		585,885,290.02	520,750,569.82
其中：营业成本	五、（二）、1	472,991,941.36	417,728,680.89
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			

分保费用			
税金及附加	五、(二)、 2	5,369,834.61	4,853,001.89
销售费用	五、(二)、 3	58,344,696.92	57,242,463.17
管理费用	五、(二)、 4	28,547,375.12	23,150,519.50
研发费用	五、(二)、 5	19,714,280.36	15,534,389.68
财务费用	五、(二)、 6	917,161.65	2,241,514.69
其中：利息费用		649,149.07	2,149,301.54
利息收入		367,534.56	342,514.41
加：其他收益	五、(二)、 7	6,929,661.97	3,100,191.53
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、 8	-117,976.61	13,514.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-164,820.57	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、 9	-669,820.37	-1,101,106.86
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、 10	-1,116,613.45	-1,061,696.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、 11	-463,775.78	-103,758.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,388,018.18	15,491,694.85
加：营业外收入	五、(二)、 12	452,890.18	62,124.00
减：营业外支出	五、(二)、 13	1,177,332.65	519,823.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,663,575.71	15,033,995.54
减：所得税费用	五、(二)、 14	2,438,073.95	-179,391.94
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		25,225,501.76	15,213,387.48
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）		25,225,501.76	15,213,387.48
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)		-635,966.40	
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		25,861,468.16	15,213,387.48
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		25,225,501.76	15,213,387.48
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		25,861,468.16	15,213,387.48
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-635,966.40	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.30	0.18
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.30	0.18

法定代表人：罗光辉
 主管会计工作负责人：王石桥
 会计机构负责人：李江陵

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、 (二)、1	589,888,106.37	506,311,742.50
减：营业成本	十四、 (二)、1	467,071,331.99	416,701,451.89
税金及附加		5,185,200.76	4,633,912.18

销售费用		38,833,286.30	35,645,467.79
管理费用		28,224,316.97	23,099,256.07
研发费用	十四、 (二)、2	19,714,280.36	15,534,389.68
财务费用		995,894.57	2,352,414.92
其中：利息费用		649,149.07	2,149,301.54
利息收入		284,548.07	230,049.43
加：其他收益		6,614,832.84	3,094,867.55
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、 (二)、3	-124,126.20	13,514.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-164,820.57	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-398,634.95	-1,198,593.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,116,613.45	-1,061,696.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-463,775.78	-103,758.36
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,375,477.88	9,089,183.98
加：营业外收入		452,845.18	62,124.00
减：营业外支出		1,071,916.70	518,120.45
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		33,756,406.36	8,633,187.53
减：所得税费用		2,343,333.20	-383,517.44
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,413,073.16	9,016,704.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,413,073.16	9,016,704.97
（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		31,413,073.16	9,016,704.97
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	2024 年	2023 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		673,738,559.82	598,963,318.92
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		1,577,656.75	3,263,472.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 2	34,486,721.51	13,049,147.95
经营活动现金流入小计		709,802,938.08	615,275,939.81
购买商品、接受劳务支付的现金		490,311,565.43	397,949,311.72
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		61,181,423.49	59,131,566.21
支付的各项税费		32,493,726.24	27,601,421.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三）、 2	69,581,497.45	61,020,168.49
经营活动现金流出小计		653,568,212.61	545,702,468.20

经营活动产生的现金流量净额		56,234,725.47	69,573,471.61
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、（三）、 1	31,000,000.00	20,500,000.00
取得投资收益收到的现金		46,843.96	13,514.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,900.00	69,226.02
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			
投资活动现金流入小计		31,267,743.96	20,582,740.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,505,504.51	19,903,690.27
投资支付的现金	五、（三）、 1	33,880,000.00	20,500,000.00
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		54,385,504.51	40,403,690.27
投资活动产生的现金流量净额		-23,117,760.55	-19,820,949.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			17,600,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		33,250,000.00	104,993,116.15
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		33,250,000.00	122,593,116.15
偿还债务支付的现金		59,136,155.60	126,806,960.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		679,250.82	3,993,939.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三）、 2	628,726.56	40,650,968.64
筹资活动现金流出小计		60,444,132.98	171,451,868.46
筹资活动产生的现金流量净额		-27,194,132.98	-48,858,752.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		5,922,831.94	893,769.69
加：期初现金及现金等价物余额		19,836,657.54	18,942,887.85
六、期末现金及现金等价物余额		25,759,489.48	19,836,657.54

法定代表人：罗光辉

主管会计工作负责人：王石桥

会计机构负责人：李江陵

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 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		651,806,371.10	561,974,756.40
收到的税费返还		1,503,752.93	3,263,472.94
收到其他与经营活动有关的现金		32,979,524.98	12,421,609.41
经营活动现金流入小计		686,289,649.01	577,659,838.75
购买商品、接受劳务支付的现金		484,626,170.74	385,857,880.44
支付给职工以及为职工支付的现金		55,524,773.92	56,714,856.32
支付的各项税费		29,034,813.56	25,053,917.94
支付其他与经营活动有关的现金		56,862,045.21	43,834,429.92
经营活动现金流出小计		626,047,803.43	511,461,084.62
经营活动产生的现金流量净额		60,241,845.58	66,198,754.13
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		28,000,000.00	20,500,000.00
取得投资收益收到的现金		40,694.37	13,514.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		220,900.00	69,226.02
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			
投资活动现金流入小计		28,261,594.37	20,582,740.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,283,344.51	19,903,690.27
投资支付的现金		33,880,000.00	21,950,000.00
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		54,163,344.51	41,853,690.27
投资活动产生的现金流量净额		-25,901,750.14	-21,270,949.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			15,600,000.00
取得借款收到的现金		33,250,000.00	104,993,116.15
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		33,250,000.00	120,593,116.15
偿还债务支付的现金		59,136,155.60	126,806,960.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		679,250.82	3,993,939.27
支付其他与筹资活动有关的现金		628,726.56	40,650,968.64
筹资活动现金流出小计		60,444,132.98	171,451,868.46
筹资活动产生的现金流量净额		-27,194,132.98	-50,858,752.31

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		7,145,962.46	-5,930,947.79
加：期初现金及现金等价物余额		7,467,221.79	13,398,169.58
六、期末现金及现金等价物余额		14,613,184.25	7,467,221.79

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					-69,489.64							69,489.64	
（三）利润分配									3,141,307.32		-3,141,307.32		
1. 提取盈余公积									3,141,307.32		-3,141,307.32		
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	85,200,000.00				85,856,764.07				5,770,522.46		40,479,384.36	1,433,523.24	218,740,194.13

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									901,670.50		-901,670.50		
1. 提取盈余公积									901,670.50		-901,670.50		
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	85,200,000.00				85,926,253.71				2,629,215.14		17,759,223.52		191,514,692.37

法定代表人：罗光辉

主管会计工作负责人：王石桥

会计机构负责人：李江陵

4. 其他												
（三）利润分配								3,141,307.32		-3,141,307.32		
1. 提取盈余公积								3,141,307.32		-3,141,307.32		
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	85,200,000.00				85,946,404.15			5,770,522.46		50,871,944.69	227,788,871.30	

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	85,200,000.00				85,946,404.15				2,629,215.14		22,600,178.85	196,375,798.14

三、 财务报表附注

金磨坊食品股份有限公司 财务报表附注 2024 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

金磨坊食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原金磨坊食品有限公司（以下简称金磨坊食品公司），金磨坊食品公司于 2009 年 5 月 26 日在浏阳市市场监督管理局登记注册，公司成立时注册资本为 200 万元。金磨坊食品公司以 2022 年 3 月 31 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2022 年 5 月 27 日在长沙市市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 9143018168951078X5 的营业执照，注册资本 8,520.00 万元，股份总数 8,520 万股（每股面值 1 元）。

本公司属于休闲食品行业，主要经营活动为休闲食品的研发、生产和销售。按产品的主要原材料，公司休闲食品产品可以分为肉鱼肠类制品和素食制品，肉鱼肠类制品包括肠类制品、鱼制品、肉干制品、鱼糜制品，素食制品包括豆制品、面制品及魔芋制品。

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 20 日第一届第十二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的应收账款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的核销其他应收款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过 100 万或资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年或逾期的预收款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 5%
重要的子公司、非全资子公司	资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%
重要的合营企业、联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%/单项权益法核算的投资收益超过集团利润总额的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行

复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

（九）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（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；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和

金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值

规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日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，与原直接计入其他综合收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债务工具投资）之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。其中,对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产,按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产,公司运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,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,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金

额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并财务报表范围内的关联往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，经测试未发生减值的，不计提坏账准备
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方往来组合	应收本公司合并财务报表范围内的关联方往来款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，经测试未发生减值的，不计提坏账准备

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	30	30
3-4 年	50	50
4-5 年	80	80
5 年以上	100	100

应收账款/其他应收款的账龄自初始确认日起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，公司按单项计提预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(十三) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，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其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合

并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权, 其账面价值与实际取得价款之间的差额, 计入当期损益。对于剩余股权, 对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的, 转为权益法核算; 不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的, 按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前, 处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额, 调整资本公积(资本溢价), 资本溢价不足冲减的, 冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时, 对于剩余股权, 按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和, 减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额, 计入丧失控制权当期的投资收益, 同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 在个别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。

2) 合并财务报表

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

(十四) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的, 使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类 别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	平均年限法	10-30	5	3.17-9.50
机器设备	平均年限法	10	5	9.50
运输工具	平均年限法	5	5	19.00
其他设备	平均年限法	3-5	5	19.00-31.67

(十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类 别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

(十六) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

(1) 当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；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化

的利息金额。

(十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按照权证年限 50 年确定	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与摊销

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

摊销是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(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。

(十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为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。

3. 离职后福利的会计处理方法

公司离职后福利为设定提存计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

(二十一) 预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(二十二) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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；(3) 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；(4) 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；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 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。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

(1) 经销模式

经销模式包括线上渠道、线下渠道和零食量贩渠道，公司根据与经销商的约定，在已发货经客户收货签收后，货物所有权及风险转移至采购方，公司确认收入。

(2) 直销模式

直销模式包括电商渠道和代工业务，消费者通过电商平台下单，公司根据订单委托第三方物流公司将商品交付给消费者，在已经发货并获取电商平台结算对账单后，公司确认收入；代工业务下，公司将货物运送至客户指定地点，在已发货并经客户收货签收后，公司确认收入。

（二十三）合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十四）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政

府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(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公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 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；(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的

的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十七) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日,公司将租赁期不超过 12 个月,且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁;将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁,公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外,在租赁期开始日,公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 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:1) 租赁负债的初始计量金额;2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;3) 承租人发生的初始直接费用;4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,公司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。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后,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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

在租赁开始日,公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(二十九) 重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

(3) 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以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，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 20%后	1.2%

	余值的 1.2%计缴	
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
金磨坊食品股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	20%

(二) 税收优惠

1. 公司于 2022 年 12 月 12 日被湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局认定为高新技术企业，并获得编号为 GR202243005318 的高新技术企业证书，享受高新技术企业所得税优惠政策，2022-2024 年度按 15%的税率计缴企业所得税。

2. 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本公司之子公司湖南金磨坊电子商务有限公司、湖南金磨坊食品科技有限公司、湖南有余味电子商务有限公司、湖南悦辣食品科技有限公司、湖南悦辣电子商务有限公司、湖南悦辣食品有限公司、湖南有余味食品有限公司、上海有余味商贸有限公司、湖南肌肉小健将电子商务有限公司属于小型微利企业，符合小微企业普惠性税收减免政策，2024 年度享受小微企业所得税优惠。

3. 根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。公司于 2022 年 12 月 12 日取得编号为 GR202243005318 的高新技术企业证书，属于先进制造业企业，2024 年度享受增值税加计抵减政策。

4. 根据《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号），增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。本公司之子公司湖南金磨坊电子商务有限公司、湖南金磨坊食品科技有限公司、湖南有余味电子商务有限公司、湖南悦辣食品科技有限公司、湖南悦辣电子商务有限公司、湖南悦辣食品有限公司、湖南有余味食品有限公司、上海有余味商贸有限公司、湖南肌肉小健将电子商务有限公司属于公告规定的小型微利企业，2024 年享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	58,939.80	144,272.20
银行存款	25,100,100.00	18,850,889.80
其他货币资金	12,098,032.56	10,794,422.24
合 计	37,257,072.36	29,789,584.24

(2) 其他说明

其他货币资金金额中票据保证金 11,497,582.88 元，使用受限。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	38,574,913.93	33,824,888.51
1-2 年	879,981.44	51,258.93
2-3 年	6,345.85	128,068.79
3-4 年	126,864.76	5,616.00
4-5 年	5,616.00	
5 年以上	52,727.59	52,727.59
账面余额合计	39,646,449.57	34,062,559.82
减：坏账准备	2,139,300.37	1,790,326.54
账面价值合计	37,507,149.20	32,272,233.28

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	39,646,449.57	100.00	2,139,300.37	5.40	37,507,149.20
合 计	39,646,449.57	100.00	2,139,300.37	5.40	37,507,149.20

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	34,062,559.82	100.00	1,790,326.54	5.26	32,272,233.28
合 计	34,062,559.82	100.00	1,790,326.54	5.26	32,272,233.28

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	38,574,913.93	1,928,745.70	5.00
1-2 年	879,981.44	87,998.14	10.00
2-3 年	6,345.85	1,903.76	30.00
3-4 年	126,864.76	63,432.38	50.00
4-5 年	5,616.00	4,492.80	80.00
5 年以上	52,727.59	52,727.59	100.00
小 计	39,646,449.57	2,139,300.37	5.40

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,790,326.54	348,973.83				2,139,300.37
合 计	1,790,326.54	348,973.83	0.00			2,139,300.37

(4) 应收账款前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
三只松鼠（无为）有限责任公司	24,413,710.74	61.58	1,220,685.54
南京万好供应链管理有限公司	2,615,225.00	6.60	130,761.25
北京京东世纪信息技术有限公司	1,639,839.67	4.14	81,991.98
海南省尚味佳贸易有限公司	1,437,537.16	3.63	71,876.86
广州市纵万贸易有限公司	953,601.82	2.41	47,680.09
小 计	31,059,914.39	78.36	1,552,995.72

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值 准备	账面价值
1 年以 内	10,464,939.06	97.30		10,464,939.06	8,507,490.90	83.48		8,507,490.90
1-2 年	267,362.40	2.49		267,362.40	1,669,133.62	16.38		1,669,133.62
2-3 年	8,983.83	0.08		8,983.83	14,326.39	0.14		14,326.39
3 年以 上	14,326.39	0.13		14,326.39				
合 计	10,755,611.68	100.00		10,755,611.68	10,190,950.91	100.00		10,190,950.91

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
国网湖南省电力有限公司浏阳市供电分公司	1,869,854.24	17.38
浙江硕丰食品配料有限公司	1,494,778.76	13.90
山东汇英生物科技有限公司	1,348,681.55	12.54
湖南贵太太油脂贸易有限公司	828,507.13	7.70
海城德信食品有限公司	805,275.24	7.49
小 计	6,347,096.92	59.01

4. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金及保证金	2,004,187.12	2,128,336.82
员工借支及往来	421,954.93	131,164.06
其他	555,097.88	304,091.70
账面余额合计	2,981,239.93	2,563,592.58
减：坏账准备	503,123.52	402,276.98
账面价值合计	2,478,116.41	2,161,315.60

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	1,337,107.74	1,174,125.48
1-2 年	678,964.87	876,352.60

2-3 年	661,068.31	423,109.00
3-4 年	244,093.51	90,005.50
4-5 年	60,005.50	
账面余额合计	2,981,239.93	2,563,592.58
减：坏账准备	503,123.52	402,276.98
账面价值合计	2,478,116.41	2,161,315.60

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,981,239.93	100.00	503,123.52	16.88	2,478,116.41
合 计	2,981,239.93	100.00	503,123.52	16.88	2,478,116.41

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	4.68	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,443,592.58	95.32	282,276.98	11.55	2,161,315.60
合 计	2,563,592.58	100.00	402,276.98	15.69	2,161,315.60

2) 采用账龄组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,337,107.74	66,855.38	5.00
1-2 年	678,964.87	67,896.49	10.00
2-3 年	661,068.31	198,320.49	30.00
3-4 年	244,093.51	122,046.76	50.00
4-5 年	60,005.50	48,004.40	80.00
小 计	2,981,239.93	503,123.52	16.88

3) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	58,706.27	87,635.26	255,935.45	402,276.98
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-33,948.24	33,948.24		
—转入第三阶段		-66,106.83	66,106.83	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	42,097.35	12,419.82	266,329.37	320,846.54
本期收回或转回				
本期核销			220,000.00	220,000.00
其他变动				
期末数	66,855.38	67,896.49	368,371.65	503,123.52
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	10.00	38.17	16.88

(4) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	220,000.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例 （%）	坏账准备
山东帕莱顿节能服务有限公司	保证金	180,000.00	1 年以内	6.04	9,000.00
湖南运英美仓储管理有限公司	往来款	155,799.63	2-3 年	5.23	46,739.89
湖南云农新厨供应链有限公司	往来款	155,447.40	1-2 年	5.21	15,544.74
湖南鸣鸣很忙商业连锁有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	3.35	5,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	58,800.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.97	9,885.00
小 计		650,047.03		21.80	86,169.63

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	31,624,337.22		31,624,337.22	31,646,856.98		31,646,856.98
库 存 商 品	17,495,560.25	1,116,613.45	16,378,946.80	13,910,626.81	1,061,696.55	12,848,930.26
发 出 商 品	1,660,238.44		1,660,238.44	1,716,881.36		1,716,881.36
低 值 易 耗品	2,118,721.50		2,118,721.50	2,924,562.12		2,924,562.12
合 计	52,898,857.41	1,116,613.45	51,782,243.96	50,198,927.27	1,061,696.55	49,137,230.72

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,061,696.55	1,116,613.45		1,061,696.55		1,116,613.45
合 计	1,061,696.55	1,116,613.45		1,061,696.55		1,116,613.45

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

6. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴所得税	2,182,381.70		2,182,381.70	1,047,079.41		1,047,079.41
短期待摊费用			0.00	112,211.22		112,211.22
待抵扣进项税	917,258.54		917,258.54	112,162.10		112,162.10
合 计	3,099,640.24		3,099,640.24	1,271,452.73		1,271,452.73

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,715,179.43		2,715,179.43			
合 计	2,715,179.43		2,715,179.43			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
山东翠鲜鲜食品科技有限公司			2,880,000.00		-164,820.57	
小 计			2,880,000.00		-164,820.57	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
山东翠鲜鲜食品科技有限公司					2,715,179.43	
小 计					2,715,179.43	

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合 计
账面原值					
期初数	134,273,938.41	123,128,716.32	1,859,647.40	13,609,367.16	272,871,669.29
本期增加金额	63,918.09	19,265,998.25	996,637.16	531,781.92	20,858,335.42
(1) 购置	63,918.09	11,064,275.42	996,637.16	531,781.92	12,656,612.59
(2) 在建工程转入		8,201,722.83			8,201,722.83
本期减少金额		3,226,219.23		27,500.21	3,253,719.44
(1) 处置或报废		1,131,185.24		27,500.21	1,158,685.45
(2) 转入在建工程		2,095,033.99			2,095,033.99
期末数	134,337,856.50	139,168,495.34	2,856,284.56	14,113,648.87	290,476,285.27
累计折旧					
期初数	24,246,998.24	32,261,041.89	1,046,720.69	8,264,303.49	65,819,064.31

本期增加金额	6,676,629.78	12,282,309.89	377,981.85	1,868,555.36	21,205,476.88
其中：计提	6,676,629.78	12,282,309.89	377,981.85	1,868,555.36	21,205,476.88
本期减少金额		977,145.28		25,569.71	1,002,714.99
(1) 处置或报废		412,869.76		25,569.71	438,439.47
(2) 转入在建工程		564,275.52			564,275.52
期末数	30,923,628.02	43,566,206.50	1,424,702.54	10,107,289.14	86,021,826.20
账面价值					
期末账面价值	103,414,228.48	95,602,288.84	1,431,582.02	4,006,359.73	204,454,459.07
期初账面价值	110,026,940.17	90,867,674.43	812,926.71	5,345,063.67	207,052,604.98

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他零星维修改造工程	1,297,153.22		1,297,153.22	2,054,066.02		2,054,066.02
合 计	1,297,153.22		1,297,153.22	2,054,066.02		2,054,066.02

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数 (万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
光伏发电节能工程	544.59		4,402,357.41	4,402,357.41		
空压机设备安装工程	298.00		2,568,070.79	2,568,070.79		
小 计	842.59		6,970,428.20	6,970,428.20		

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息资本 化率(%)	资金来源
光伏发电节能工程	80.84	100.00				自有资金
空压机设备安装工程	86.18	100.00				自有资金
小 计						

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	1,634,183.99	1,634,183.99
本期增加金额		
本期减少金额	648,244.07	648,244.07
其中：处置	648,244.07	648,244.07
期末数	985,939.92	985,939.92
累计折旧		
期初数	378,142.36	378,142.36
本期增加金额	436,687.32	436,687.32
其中：计提	436,687.32	436,687.32
本期减少金额	486,183.04	486,183.04
其中：处置	486,183.04	486,183.04
期末数	328,646.64	328,646.64
账面价值		
期末账面价值	657,293.28	657,293.28
期初账面价值	1,256,041.63	1,256,041.63

11. 无形资产

项 目	土地使用权	合 计
账面原值		
期初数	39,559,930.56	39,559,930.56
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	39,559,930.56	39,559,930.56
累计摊销		
期初数	5,035,439.67	5,035,439.67
本期增加金额	791,171.46	791,171.46
其中：计提	791,171.46	791,171.46
本期减少金额		

期末数	5,826,611.13	5,826,611.13
账面价值		
期末账面价值	33,733,319.43	33,733,319.43
期初账面价值	34,524,490.89	34,524,490.89

12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,179,076.09		1,053,526.11		3,125,549.98
其他	26,153.14	59,346.53	19,782.12		65,717.55
合 计	4,205,229.23	59,346.53	1,073,308.23		3,191,267.53

13. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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
减值准备	3,103,005.19	465,450.78	2,837,494.99	425,624.25
递延收益	5,098,600.00	764,790.00	5,392,750.00	808,912.50
可弥补亏损			4,191,516.06	628,727.41
租赁负债	839,897.22	125,984.58	1,149,099.41	172,364.91
合 计	9,041,502.41	1,356,225.36	13,570,860.46	2,035,629.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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
固定资产折旧	1,741,808.14	261,271.22	1,948,138.18	292,220.73
使用权资产	657,293.28	98,593.99	1,256,041.63	188,406.24
合 计	2,399,101.42	359,865.21	3,204,179.81	480,626.97

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	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	359,865.21	996,360.15	480,626.97	1,555,002.10

递延所得税负债	359,865.21		480,626.97	
---------	------------	--	------------	--

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	656,032.15	416,805.08
可抵扣亏损	8,688,397.46	2,865,124.52
合 计	9,344,429.61	3,281,929.60

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数
2027 年	1,196,648.69	1,364,301.48
2028 年	1,500,823.04	1,500,823.04
2029 年	5,990,925.73	
合 计	8,688,397.46	2,865,124.52

14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	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 设 备、工程 款	138,900.00		138,900.00	1,478,130.00		1,478,130.00
合 计	138,900.00		138,900.00	1,478,130.00		1,478,130.00

15. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	11,497,582.88	11,497,582.88	保证	票据保证金
固定资产	62,557,421.75	46,929,950.06	担保	银行借款、银行承兑 汇票、国内信用证抵 押担保
无形资产	10,189,930.56	8,541,557.39	担保	银行借款、国内信用 证抵押担保
合 计	84,244,935.19	66,969,090.33		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	9,952,926.70	9,952,926.70	保证	票据保证金

固定资产	62,557,421.75	49,158,558.23	担保	银行借款抵押担保
无形资产	10,189,930.56	8,745,344.19	担保	银行借款抵押担保
合 计	82,700,279.01	67,856,829.12		

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	10,000,000.00	25,985,155.60
保证借款		9,901,000.00
预提利息费用	8,555.56	38,657.31
合 计	10,008,555.56	35,924,812.91

17. 应付票据

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	57,487,963.30	49,764,682.02
合 计	57,487,963.30	49,764,682.02

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款	49,438,755.97	52,096,397.97
应付劳务外包款	4,968,894.73	5,112,396.28
应付工程设备款	515,276.21	692,628.01
其他	3,557,576.21	3,664,769.31
合 计	58,480,503.12	61,566,191.57

19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	15,939,815.16	17,060,981.68
合 计	15,939,815.16	17,060,981.68

20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

短期薪酬	6,602,235.08	57,768,679.22	57,412,091.10	6,958,823.20
离职后福利—设定提存计划	10,320.59	3,389,887.09	3,388,607.35	11,600.33
辞退福利		316,891.15	316,891.15	
合 计	6,612,555.67	61,475,457.46	61,117,589.60	6,970,423.53

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	6,489,775.11	51,973,679.87	51,642,099.47	6,821,355.51
职工福利费	69,232.42	2,581,337.59	2,568,376.23	82,193.78
社会保险费	6,415.04	1,992,626.81	1,992,534.41	6,507.44
其中：医疗保险费	6,254.91	1,808,888.56	1,808,816.01	6,327.46
工伤保险费	160.13	183,738.25	183,718.40	179.98
住房公积金	4,358.00	655,103.00	654,591.00	4,870.00
工会经费和职工教育经费	32,454.51	565,931.95	554,489.99	43,896.47
小 计	6,602,235.08	57,768,679.22	57,412,091.10	6,958,823.20

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	10,007.84	3,249,378.24	3,248,137.28	11,248.80
失业保险费	312.75	140,508.85	140,470.07	351.53
小 计	10,320.59	3,389,887.09	3,388,607.35	11,600.33

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	65,691.94	149,014.00
增值税	2,397,667.48	986,695.15
印花税	107,696.20	98,283.18
城市维护建设税	120,664.07	59,632.71
水利建设基金	34,872.30	29,024.77
个人所得税	59,534.86	123,368.75
教育费附加	72,398.44	35,725.60
地方教育附加	48,265.62	23,817.08

其他	1,955.26	4,631.37
合 计	2,908,746.17	1,510,192.61

22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
平台推广及服务费	349,548.21	701,318.84
质保金	964,495.40	887,285.40
暂收投资款		2,000,000.00
往来款及其他	793,039.31	645,842.24
合 计	2,107,082.92	4,234,446.48

23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	499,947.07	480,630.76
合 计	499,947.07	480,630.76

24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	2,072,175.97	2,217,927.61
国内信用证	9,409,808.88	
合 计	11,481,984.85	2,217,927.61

25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
应付租赁款	342,857.14	685,714.28
减：未确认融资费用	2,906.99	17,245.63
合 计	339,950.15	668,468.65

26. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	5,392,750.00		294,150.00	5,098,600.00	与资产相关的政府补助
合 计	5,392,750.00		294,150.00	5,098,600.00	

27. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	85,200,000.00						85,200,000.00

28. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	85,926,253.71		69,489.64	85,856,764.07
合 计	85,926,253.71		69,489.64	85,856,764.07

(2) 其他说明

本期减少系公司对子公司湖南有余味食品有限公司持股比例被动稀释，详见本财务报表附注七(二)之说明。

29. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,629,215.14	3,141,307.32		5,770,522.46
合 计	2,629,215.14	3,141,307.32		5,770,522.46

(2) 其他说明

根据公司章程规定按母公司净利润的 10%提取法定盈余公积 3,141,307.32 元。

30. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	17,759,223.52	3,392,865.96
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		54,640.58
调整后期初未分配利润	17,759,223.52	3,447,506.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	25,861,468.16	15,213,387.48
减：提取法定盈余公积	3,141,307.32	901,670.50
未分配利润转增股本溢价		
期末未分配利润	40,479,384.36	17,759,223.52

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	608,411,757.12	472,100,303.08	535,101,786.57	417,509,384.90
其他业务收入	1,300,075.32	891,638.28	293,333.70	219,295.99
合 计	609,711,832.44	472,991,941.36	535,395,120.27	417,728,680.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	609,711,832.44	472,991,941.36	535,360,120.04	417,728,680.89

(1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
肉鱼肠制品	244,524,204.16	176,916,351.86	215,804,288.43	162,421,008.11
礼盒/礼包	159,859,377.81	122,979,882.70	115,039,266.26	88,378,821.07
素食制品	156,279,745.14	128,311,789.20	179,231,907.34	147,436,918.31
其他	49,048,505.33	44,783,917.60	25,284,658.01	19,491,933.40
小 计	609,711,832.44	472,991,941.36	535,360,120.04	417,728,680.89

(2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	609,711,832.44	535,395,120.27
小 计	609,711,832.44	535,395,120.27

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 15,232,076.14 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
房产税	1,353,592.40	1,353,592.40
城市维护建设税	1,301,722.33	1,123,598.29
教育费附加	781,027.49	674,104.94
地方教育附加	520,684.90	449,403.28
土地使用税	598,039.16	598,039.16
印花税	394,463.35	290,303.35
水利建设基金	409,525.12	355,981.28

其他	10,779.86	7,979.19
合 计	5,369,834.61	4,853,001.89

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	25,106,512.13	20,264,244.56
推广服务费	18,836,982.91	21,810,013.01
差旅费	6,638,735.47	6,105,271.94
进场条码费	1,859,902.44	1,632,613.70
广告宣传费	2,961,483.30	4,850,973.26
样品费	582,946.06	1,008,824.71
折旧与摊销	652,282.73	778,505.93
业务招待费	741,298.29	123,637.41
其他	964,553.59	668,378.65
合 计	58,344,696.92	57,242,463.17

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	11,464,464.23	11,417,131.01
折旧与摊销	4,589,377.85	4,708,461.96
办公费	1,200,036.06	1,579,120.53
咨询服务费	5,921,383.27	2,070,646.57
招聘费	451,379.87	751,205.76
业务招待费	411,816.98	709,606.67
其他	4,508,916.86	1,914,347.00
合 计	28,547,375.12	23,150,519.50

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,129,391.12	5,508,356.96
直接投入费用	10,682,036.73	7,656,036.03

折旧与摊销	1,089,703.90	871,015.56
其他	1,813,148.61	1,498,981.13
合 计	19,714,280.36	15,534,389.68

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	649,149.07	2,149,301.54
减：利息收入	367,534.56	342,514.41
银行手续费	608,080.76	416,509.61
租赁负债利息费用	27,466.38	18,217.95
合 计	917,161.65	2,241,514.69

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	294,150.00	294,150.00	
与收益相关的政府补助	2,930,744.44	2,750,018.50	2,930,744.44
代扣个人所得税手续费返还	948.18	56,023.03	
增值税加计扣减	3,703,819.35		
合 计	6,929,661.97	3,100,191.53	2,930,744.44

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-164,820.57	
理财收益	46,843.96	13,514.64
合 计	-117,976.61	13,514.64

9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款坏账准备	-348,973.83	-925,573.22
其他应收款坏账准备	-320,846.54	-175,533.64
合 计	-669,820.37	-1,101,106.86

10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,116,613.45	-1,061,696.55
合 计	-1,116,613.45	-1,061,696.55

11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-466,954.75	-103,758.36	-466,954.75
使用权资产处置收益	3,178.97		3,178.97
合 计	-463,775.78	-103,758.36	-463,775.78

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
赔偿款	452,845.18		452,845.18
无需支付款项		20,000.00	
其他	45.00	42,124.00	45.00
合 计	452,890.18	62,124.00	452,890.18

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失小计	3,822.20		3,822.20
其中：固定资产处置损失	3,822.20		3,822.20
罚款支出	885,328.52	250,658.15	885,328.52
滞纳金支出	196,531.18		196,531.18
对外捐赠	75,437.75	148,000.00	75,437.75
其他	16,213.00	121,165.16	16,213.00
合 计	1,177,332.65	519,823.31	1,177,332.65

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------

当期所得税费用	1,879,432.00	564,578.95
递延所得税费用	558,641.95	-743,970.89
合 计	2,438,073.95	-179,391.94

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	27,663,575.71	15,033,995.54
按母公司适用税率计算的所得税费用	4,149,536.35	2,255,099.34
子公司适用不同税率的影响	592,734.55	346,981.12
调整以前期间所得税的影响	36,476.01	360,453.45
研发费加计扣除的影响	-2,899,228.37	-2,271,517.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	231,235.65	1,465,889.64
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-8,382.64	-1,889,370.81
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	308,311.81	369,574.74
其他	27,390.59	-816,502.03
所得税费用	2,438,073.95	-179,391.94

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品赎回	31,000,000.00	20,500,000.00
合 计	31,000,000.00	20,500,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买理财产品	31,000,000.00	20,500,000.00
支付联营企业出资款	2,880,000.00	
合 计	33,880,000.00	20,500,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到的利息收入	367,534.56	342,514.41

收到的政府补助	2,930,744.44	3,043,648.50
收到票据保证金	29,159,491.13	8,397,100.91
往来及其他	2,028,951.38	1,265,884.13
合 计	34,486,721.51	13,049,147.95

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
付现的管理费用	9,515,605.47	7,176,635.33
付现的研发费用	2,107,841.65	2,680,797.56
付现的销售费用	23,561,858.11	35,108,070.95
支付票据保证金	30,704,147.31	15,736,606.34
往来款及其他	3,692,044.91	318,058.31
合 计	69,581,497.45	61,020,168.49

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付资金拆借款		39,470,000.00
支付票据贴现手续费	457,297.99	
租赁支付的现金	171,428.57	1,180,968.64
合 计	628,726.56	40,650,968.64

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	25,225,501.76	15,213,387.48
加：资产减值准备	1,116,613.45	1,061,696.55
信用减值准备	669,820.37	1,101,106.86
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	21,642,164.20	20,219,868.41
无形资产摊销	791,171.46	791,198.64
长期待摊费用摊销	1,073,308.23	1,015,394.80
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）	463,775.78	103,758.36
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,822.20	

公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,133,913.44	2,461,149.49
投资损失（收益以“－”号填列）	117,976.61	-13,514.64
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	679,403.71	-757,181.68
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-120,761.76	13,210.79
存货的减少（增加以“－”号填列）	-3,761,626.69	5,062,627.56
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-8,333,385.38	-2,850,158.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	17,077,684.27	33,490,432.42
其他	-1,544,656.18	-7,339,505.43
经营活动产生的现金流量净额	56,234,725.47	69,573,471.61
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	25,759,489.48	19,836,657.54
减：现金的期初余额	19,836,657.54	18,942,887.85
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,922,831.94	893,769.69

4. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	25,759,489.48	19,836,657.54
其中：库存现金	58,939.80	144,272.20
可随时用于支付的银行存款	25,100,100.00	18,850,889.80
可随时用于支付的其他货币资金	600,449.68	841,495.54
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	25,759,489.48	19,836,657.54

其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		
-----------------------------	--	--

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
其他货币资金	11,497,582.88	9,952,926.70	票据保证金，使用受限
小 计	11,497,582.88	9,952,926.70	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	35,924,812.91	33,250,000.00	649,149.07	59,815,406.42		10,008,555.56
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	1,149,099.41		27,466.38	171,428.57	165,240.00	839,897.22
其他应付款	2,000,000.00				2,000,000.00	
小 计	39,073,912.32	33,250,000.00	676,615.45	59,986,834.99	2,165,240.00	10,848,452.78

(四) 其他

租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

2. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	27,466.38	18,217.95
与租赁相关的总现金流出	171,428.57	1,180,968.64

3. 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	6,129,391.12	5,508,356.96
直接投入费用	10,682,036.73	7,656,036.03
折旧与摊销	1,089,703.90	871,015.56
其他	1,813,148.61	1,498,981.13
合 计	19,714,280.36	15,534,389.68

其中：费用化研发支出	19,714,280.36	15,534,389.68
------------	---------------	---------------

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将湖南金磨坊食品科技有限公司、湖南金磨坊电子商务有限公司、湖南悦辣食品有限公司、湖南悦辣电子商务有限公司、湖南悦辣食品科技有限公司、湖南有余味食品有限公司、湖南有余味电子商务有限公司、上海有余味商贸有限公司、湖南肌肉小健将电子商务有限公司等9家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
				直接	间接	
湖南金磨坊食品科技有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南有余味电子商务有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南有余味食品有限公司	500.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	60.00		设立
湖南悦辣食品有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南悦辣电子商务有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南悦辣食品科技有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南肌肉小健将电子商务有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
上海有余味商贸有限公司	100.00	上海	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立
湖南金磨坊电子商务有限公司	200.00	湖南浏阳	食品销售；食品互联网销售	100.00		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
湖南有余味食品有限公司	2024年1月4日	100.00%	60.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	湖南有余味食品有限公司
处置对价	
现金	2,000,000.00
处置对价合计	2,000,000.00

减：按处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,069,489.64
差额	69,489.64
其中：调整资本公积	69,489.64

2024 年 1 月 4 日，少数股东对子公司湖南有余味食品有限公司现金增资，母公司持股比例从 100%稀释为 60%。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	2,715,179.43	
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-164,820.57	
综合收益总额	-164,820.57	

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	2,930,744.44
其中：计入其他收益	2,930,744.44
合 计	2,930,744.44

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	5,392,750.00		294,150.00	
小 计	5,392,750.00		294,150.00	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				5,098,600.00	与资产相关
小 计				5,098,600.00	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	3, 224, 894. 44	3, 044, 168. 50
财政贴息对利润总额的影响金额		293, 630. 00
合 计	3, 224, 894. 44	3, 337, 798. 50

九、与金融工具相关的风险

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。

（一）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。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况

下都不会做出的让步。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4 之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

（1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用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进行管理。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 78.36%（2023 年 12 月 31 日：88.90%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	10,008,555.56	10,209,222.22	10,209,222.22		
应付票据	57,487,963.30	57,487,963.30	57,487,963.30		
应付账款	58,480,503.12	58,480,503.12	58,480,503.12		

其他流动负债	9,409,808.88	9,409,808.88	9,409,808.88		
其他应付款	2,107,082.92	2,107,082.92	2,107,082.92		
一年内到期的非流动负债	499,947.07	514,285.71	514,285.71		
租赁负债	339,950.15	342,857.14	0.00	342,857.14	
小 计	138,333,811.00	138,551,723.29	138,208,866.15	342,857.14	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	35,924,812.91	36,549,097.75	36,549,097.75		
应付票据	49,764,682.02	49,764,682.02	49,764,682.02		
应付账款	61,566,191.57	61,566,191.57	61,566,191.57		
其他应付款	4,234,446.48	4,234,446.48	4,234,446.48		
一年内到期的非流动负债	480,630.76	508,097.14	508,097.14		
租赁负债	668,468.65	685,714.28		685,714.28	
小 计	152,639,232.39	153,308,229.24	152,622,514.96	685,714.28	

(三) 市场风险

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。

市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

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

固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，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。

本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的实际控制人情况

自然人姓名	关联关系	控股股东对本公司的持股比例(%)	控股股东对本公司的表决权比例(%)
-------	------	------------------	-------------------

罗光辉、肖霓	实际控制人	89.20	89.20
--------	-------	-------	-------

(2) 其他说明

本公司实际控制人是罗光辉、肖霓夫妇。截至本财务报表批准报出日，罗光辉直接持有公司 36.41%股权，肖霓直接持有公司 19.34%股权，罗光辉、肖霓夫妇共同通过湖南丫米投资发展有限公司间接持有公司 33.45%股权，合计持有公司股份 89.20%。

实际控制人罗光辉、肖霓夫妇通过上述直接及间接方式共持有公司表决权 89.20%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注六之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

(1) 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗含之	实际控制人夫妇之女
湖南鼎誉检验检测股份有限公司	罗含之持股 20%的公司
长沙伯正信息科技有限公司	公司董事会秘书朱凯之弟朱昆持股 99%并担任执行董事兼总经理的公司

(2) 其他说明

浏阳市韵准达物流有限公司为公司销售部门员工邓方耀实际控制的物流公司，从事韵达快递代理业务，公司向其采购快递服务，交易情况详见本财务报表附注十（二）4 之说明。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
长沙伯正信息科技有限公司	服务		20,000.00
湖南鼎誉检验检测股份有限公司	货款	499,112.26	513,070.75

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
湖南鼎誉检验检测股份有限公司	货款	1,944.00	1,226.55

2. 关联租赁情况

公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出

肖霓	房屋		171,428.57		27,466.38
----	----	--	------------	--	-----------

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额)	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
肖霓	房屋		342,857.14		4,871.73

3. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	329.57 万元	350.51 万元

4. 其他交易

采购商品和接受劳务的其他交易

项 目	交易内容	本期数	上年同期数
浏阳市韵准达物流有限公司	快递业务	9,202,644.42	8,023,556.54

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	湖南鼎誉检验检测股份有限公司	4,100.00		424,125.04	
预付款项	浏阳市韵准达物流有限公司			440,818.63	
小 计		4,100.00		864,943.67	

十一、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售休闲零食产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注

五(二)1 之说明。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	51,743,017.37	43,896,380.86
1-2 年	815,081.62	142,129.83
2-3 年	118,165.50	128,068.79
3-4 年	126,864.76	5,616.00
4-5 年	5,616.00	
5 年以上	52,727.59	52,727.59
账面余额合计	52,861,472.84	44,224,923.07
减：坏账准备	1,986,391.74	1,775,798.44
账面价值合计	50,875,081.10	42,449,124.63

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备	52,861,472.84	100.00	1,986,391.74	3.76	50,875,081.10
合 计	52,861,472.84	100.00	1,986,391.74	3.76	50,875,081.10

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比 例 (%)	金额	计 提 比 例 (%)	
按组合计提坏账准备	44,224,923.07	100.00	1,775,798.44	4.02	42,449,124.63
合 计	44,224,923.07	100.00	1,775,798.44	4.02	42,449,124.63

2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄组合	36,653,176.76	1,986,391.74	5.42
合并范围内关联方组合	16,208,296.08		
小 计	52,861,472.84	1,986,391.74	3.76

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	35,646,540.94	1,782,327.05	5.00
1-2 年	815,081.62	81,508.16	10.00
2-3 年	6,345.85	1,903.76	30.00
3-4 年	126,864.76	63,432.38	50.00
4-5 年	5,616.00	4,492.80	80.00
5 年以上	52,727.59	52,727.59	100.00
小 计	36,653,176.76	1,986,391.74	5.42

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	1,775,798.44	210,593.30				1,986,391.74
合 计	1,775,798.44	210,593.30				1,986,391.74

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
三只松鼠（无为）有限责任公司	24,413,710.74	46.18	1,220,685.54
湖南金磨坊电子商务有限公司	6,952,537.81	13.15	
湖南悦辣电子商务有限公司	3,829,912.53	7.25	
南京万好供应链管理有限公司	2,615,225.00	4.95	130,761.25
湖南有余味食品有限公司	1,926,249.53	3.64	
小 计	39,737,635.61	75.17	1,351,446.79

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
------	-----	-----

押金及保证金	778,938.95	923,160.50
员工借支及往来	408,038.93	115,648.06
其他	308,796.04	300,867.34
账面余额合计	1,495,773.92	1,339,675.90
减：坏账准备	232,906.49	264,864.84
账面价值合计	1,262,867.43	1,074,811.06

(2) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	741,337.90	675,190.99
1-2 年	359,727.30	351,206.41
2-3 年	277,445.71	223,273.00
3-4 年	57,257.51	90,005.50
4-5 年	60,005.50	
账面余额合计	1,495,773.92	1,339,675.90
减：坏账准备	232,906.49	264,864.84
账面价值合计	1,262,867.43	1,074,811.06

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,495,773.92	100.00	232,906.49	15.57	1,262,867.43
小 计	1,495,773.92	100.00	232,906.49	15.57	1,262,867.43

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	120,000.00	8.96	120,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,219,675.90	91.04	144,864.84	11.88	1,074,811.06
小 计	1,339,675.90	100.00	264,864.84	19.77	1,074,811.06

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	1,495,773.92	232,906.49	15.57
其中：1 年以内	741,337.90	37,066.89	5.00
1-2 年	359,727.30	35,972.73	10.00
2-3 年	277,445.71	83,233.71	30.00
3-4 年	57,257.51	28,628.76	50.00
4-5 年	60,005.50	48,004.40	80.00
小 计	1,495,773.92	232,906.49	15.57

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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）	
期初数	33,759.55	35,120.64	195,984.65	264,864.84
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-17,986.37	17,986.37		
—转入第三阶段		-2,774.46	2,774.46	
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,293.71	-14,359.82	181,107.76	188,041.65
本期收回或转回				
本期核销			220,000.00	220,000.00
其他变动				
期末数	37,066.89	35,972.73	159,866.87	232,906.49
期末坏账准备计 提比例 (%)	5.00	10.00	40.50	15.57

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	220,000.00

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
山东帕莱顿节能服务有限公司	保证金	180,000.00	1年以内	12.03	9,000.00
湖南鸣鸣很忙商业连锁有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	6.69	5,000.00
浙江天猫技术有限公司	保证金	58,800.00	1年以内、1-2年、2-3年	3.93	9,885.00
罗银香	员工借支	56,000.00	1年以内	3.74	2,800.00
浏阳市高宏人力资源服务有限公司	租房押金	54,000.00	1-2年	3.61	5,400.00
小计		448,800.00		30.00	32,085.00

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	7,770,150.44		7,770,150.44	4,770,150.44		4,770,150.44
对联营、合营企业投资	2,715,179.43		2,715,179.43			
合 计	10,485,329.87		10,485,329.87	4,770,150.44		4,770,150.44

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
湖南金磨坊电子商务有限公司	2,020,150.44						2,020,150.44	
湖南金磨坊食品科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
湖南有余味电子商务有限公司	350,000.00		50,000.00				400,000.00	
湖南悦辣食品科技有限公司	50,000.00						50,000.00	
湖南悦辣电子商务有限公司	50,000.00						50,000.00	
湖南有余味食品有限公司	50,000.00		2,950,000.00				3,000,000.00	

湖南悦辣食品有限公司	250,000.00						250,000.00	
上海有余味商贸有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
小 计	4,770,150.44		3,000,000.00				7,770,150.44	

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	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
联营企业						
山东翠鲜鲜食品科技有限公司			2,880,000.00		-164,820.57	
小 计			2,880,000.00		-164,820.57	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业						
山东翠鲜鲜食品科技有限公司					2,715,179.43	
小 计					2,715,179.43	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	588,660,907.16	466,179,693.71	506,018,408.80	416,482,155.90
其他业务收入	1,227,199.21	891,638.28	293,333.70	219,295.99
合 计	589,888,106.37	467,071,331.99	506,311,742.50	416,701,451.89
其中：与客户之间的合同产生的收入	589,888,106.37	467,071,331.99	506,276,742.27	416,701,451.89

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
肉鱼肠类制品	238,570,132.33	175,004,329.94	210,269,344.66	165,429,584.95

礼包类	151,982,405.59	120,053,784.85	104,908,498.10	84,606,427.93
素食制品	151,346,226.30	127,633,111.96	171,172,887.35	147,428,764.23
其他	47,989,342.15	44,380,105.24	19,926,012.16	19,236,674.78
小 计	589,888,106.37	467,071,331.99	506,276,742.27	416,701,451.89

2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	589,888,106.37	506,276,742.27
小 计	589,888,106.37	506,276,742.27

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 13,546,484.98 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人工费用	6,129,391.12	5,508,356.96
直接投入费用	10,682,036.73	7,656,036.03
折旧与摊销费用	1,089,703.90	871,015.56
其他	1,813,148.61	1,498,981.13
合 计	19,714,280.36	15,534,389.68

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-164,820.57	
理财收益	40,694.37	13,514.64
合 计	-124,126.20	13,514.64

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-467,597.98	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,930,744.44	

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		
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	46,843.96	
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财产损失		
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		
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		
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	-720,620.27	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,789,370.15	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	246,403.37	
少数股东权益影响额（税后）	2,353.94	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,540,612.84	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产	每股收益（元/股）
-------	---------	-----------

	收益率（%）	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	12.65	0.3035	0.3035
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	11.90	0.2855	0.2855

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目		序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润		A	25,861,468.16
非经常性损益		B	1,540,612.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润		C=A-B	24,320,855.32
归属于公司普通股股东的期初净资产		D	191,514,692.37
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产		E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数		F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产		G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数		H	
其他	子公司少数股东增资导致的股权稀释对应的净资产减少	I1	-69,489.64
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11.00
报告期月份数		K	12.00
加权平均净资产		$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	204,381,727.61
加权平均净资产收益率		M=A/L	12.65%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率		N=C/L	11.90%

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	25,861,468.16
非经常性损益	B	1,540,612.84
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	24,320,855.32
期初股份总数	D	85,200,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	

增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	85,200,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.3035
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0.2855

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

金磨坊食品股份有限公司
二〇二五年四月二十日

附件 会计信息调整及差异情况

四、 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

五、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-467,597.98
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,930,744.44
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	
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	46,843.96
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	
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	

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	-720,620.27
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,789,370.15
减：所得税影响数	246,403.37
少数股东权益影响额（税后）	2,353.94
非经常性损益净额	1,540,612.84

六、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用