

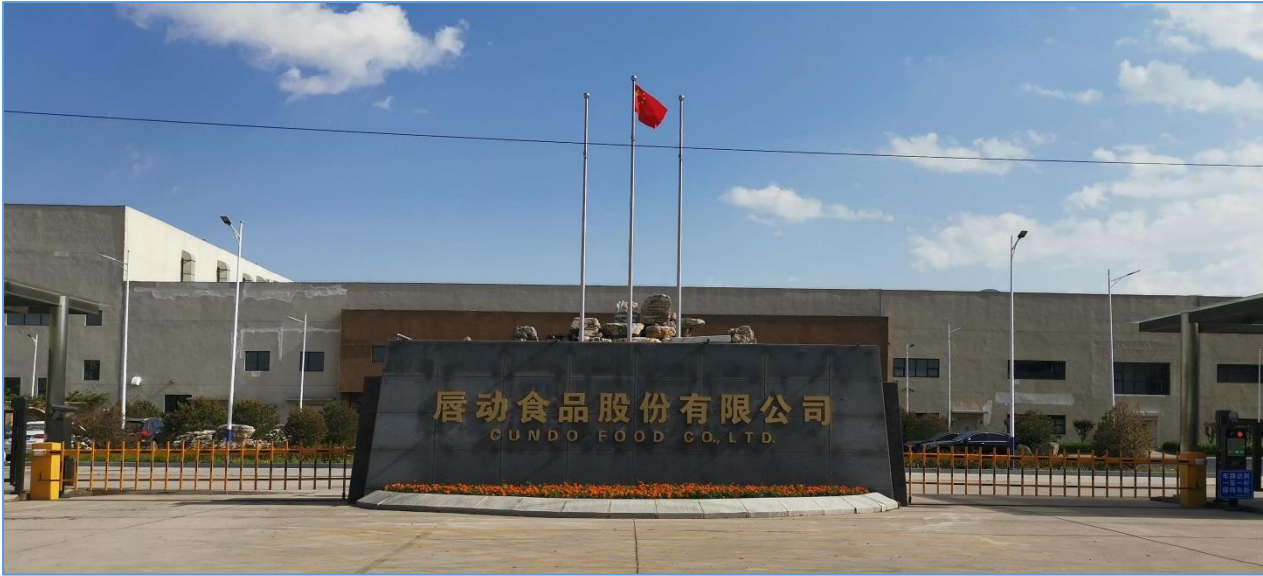


唇动食品

NEEQ: 874607

唇动食品股份有限公司

Cundo 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、公司负责人陈洪杰、主管会计工作负责人鞠大伟及会计机构负责人（会计主管人员）姚玲园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、信永中和会计师事务所（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

无

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14

第四节 股份变动、融资和利润分配.....25

第五节 公司治理29

第六节 财务会计报告34

附件会计信息调整及差异情况.....121

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

释义

释义项目		释义
唇动食品、公司、本公司、股份公司	指	唇动食品股份有限公司
唇动有限	指	唇动食品有限公司
志同道合	指	沧州志同道合企业管理合伙企业（有限合伙），公司员工持股平台
《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	唇动食品股份有限公司公司章程
股东大会	指	唇动食品股份有限公司股东大会
董事会	指	唇动食品股份有限公司董事会
监事会	指	唇动食品股份有限公司监事会
主办券商	指	第一创业证券承销保荐有限责任公司
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
报告期、报告期内	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
报告期末	指	2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	唇动食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Cundo Food Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	陈洪杰	成立时间	2012 年 3 月 2 日
控股股东	控股股东为（陈洪杰）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（陈洪杰），一致行动人为（韩永旭、韩式昌、陈胜）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-烘焙食品制造-饼干及其他烘焙食品制造		
主要产品与服务项目	糕点、面包及饼干等烘焙产品的研发、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	唇动食品	证券代码	874607
挂牌时间	2024 年 10 月 8 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）	67,470,000
主办券商（报告期内）	第一创业证券承销保荐有限责任公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区武定侯街 6 号卓著中心 10 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	鞠大伟	联系地址	河北省沧州市青县经济开发区北环东路 92 号
电话	0317-4224899	电子邮箱	Judawei@cundofood.com
传真	0317-4224899		
公司办公地址	河北省沧州市青县经济开发区北环东路 92 号	邮政编码	062650
公司网址	www.cundofood.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	91130922590975448H		
注册地址	河北省沧州市青县经济开发区北环东路 92 号		
注册资本（元）	67,470,000.00	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. 商业模式

公司是一家集研发、生产、销售为一体的大型烘焙食品生产企业，公司主要产品为“唇动”品牌的蛋糕、面包及威化产品。公司依托自主研发的产品、强大的品牌影响力及稳定的销售渠道，不断强化公司的综合竞争实力，提高公司的品牌影响力，奠定公司的行业地位。

(1) 采购模式

公司对日常经营所需要的原材料按照“以产定购”与安全库存相结合的采购模式，公司建立了符合自身业务发展特点的采购体系，通常根据生产计划、安全库存和到货周期，择优选择供应商签订采购协议。公司制定了完善的采购管理制度，在供应商选择、采购定价、合同签订、采购计划及到货验收等方面对采购人员、检验人员及仓库管理人员做出了明确的要求。

公司原材料的采购价格主要通过市场询价、比价及议价的方式确定。当货源紧张或行情上涨时，会提前进行备货及锁定价格的谈判，确保公司较低采购成本的同时货源稳定。公司不断加强原材料供应商的管理，定期对供应商进行考核评估或现场验厂，并根据考核评估结果确定合作供应商，以保障原材料品质满足公司生产需求。

(2) 生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式，根据销售需求合理安排生产计划。公司生产部根据销售订单、交货日期，并结合产品库存量制定生产计划，并将生产计划分解到生产车间，生产车间根据生产计划安排生产工作。生产过程中，品质部对关键点进行检测控制。生产完成后，品质部对产成品按照批次检验，检验合格后的产品允许入库发货。

(3) 销售模式

公司的销售模式分为直销、经销、代销和委托加工模式，具体情况如下：

① 直销模式

公司直销模式分为线上直销和线下直销，线下直销是公司向商超百货或零食店销售产品，系买断式销售。公司在收到客户订单后将货品发到指定地点，以赵一鸣、零食很忙、信誉楼等商超百货及零食店为代表。线上直销指公司在抖音、快手、天猫、京东等电商平台开设线上品牌旗舰店向消费者直接销售产品，由公司仓库直接向终端消费者发货。

② 经销模式

经销模式是指公司与经销商签订年度合同，由经销商在合同约定的框架内，根据销售需求向公司下达订单需求，由公司负责生产、运输。公司将货物销售给经销商，经销商将公司产品销售给直营大型连锁超市、地区小型超市、便利店、部分网络平台等零售终端，最后由零售终端将产品直接销售给消费者。

③ 代销模式

公司代销模式分为线上代销和线下代销，线下公司将产品发货至代销方的指定地点，寄存于代销方仓库，由代销方进行对外销售。代销方在将公司产品销售完成后凭借代销清单与公司进行结算。线上公司与天猫超市、京东超市、抖音超市等合作，将产品发送至其指定仓库，由电商超市进行对外销售及配送。公司与电商超市按照销售结算单定期进行结算。

④ 委托加工

公司根据委托方的委托，按照其规定的产品品种、数量进行受托生产，并向对方直接销售受托商品，收取货款。

（4）研发模式

公司重视新产品、新技术、新工艺的研发工作，采用自主研发模式。研发部根据公司的发展规划及市场需求，确定研发方向和研发目标，根据研发目标进行产品设计与开发等。公司制定了《研发管理制度》、《研发费用管理制度》等文件，规范研发活动的项目实施程序、资金使用和管理、财务核算等工作。

报告期内，公司商业模式较上年度未发生较大变化。

2. 2024 年度经营计划实现情况

2024 年，公司围绕“客户至上”的经营理念，以“利润最大化”作为经营目标，持续深化经营管理，稳步推进各项工作，在低迷的市场环境下，经营效益保持了稳定增长。报告期内，公司经营情况如下：

（1）公司财务状况

截至报告期末，公司资产总额 386,301,010.64 元，同比减少 5.92%；负债总额为 198,916,637.71 元，同比减少 22.40%；净资产为 187,384,372.93 元，同比增长 21.46%。

（2）公司经营成果

2024 年度公司营业收入 523,699,231.09 元，比上年同期增加 4.35%；营业成本 386,384,865.47 元，比上年同期增加 3.18%；归属于挂牌公司股东的净利润为 31,925,830.99 元。

（3）公司现金流情况

2024 年公司经营活动产生的现金流净额为 69,426,704.38 元，较上年同期增加 63.91%。公司经营情况良好，经营活动现金流稳定。

（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	唇动食品于 2022 年 12 月被河北省工业和信息化厅评为专精特新中小企业，有效期 3 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	523,699,231.09	501,870,427.97	4.35%
毛利率%	26.22%	25.38%	—
归属于挂牌公司股东的净利润	31,925,830.99	21,635,288.84	47.56%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	31,700,173.73	19,897,758.56	59.32%
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）	18.69%	15.17%	—
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）	18.56%	13.95%	—
基本每股收益	0.47	0.32	46.88%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	386,301,010.64	410,594,236.40	-5.92%
负债总计	198,916,637.71	256,321,766.28	-22.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	187,384,372.93	154,272,470.12	21.46%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.78	2.29	21.40%
资产负债率%（母公司）	51.46%	62.41%	—
资产负债率%（合并）	51.49%	62.43%	—
流动比率	0.48	0.51	—
利息保障倍数	8.62	6.36	—
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	69,426,704.38	42,355,564.74	63.91%
应收账款周转率	122.69	110.39	—
存货周转率	8.74	8.98	—
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.92%	6.04%	—
营业收入增长率%	4.35%	25.50%	—
净利润增长率%	47.56%	6,856.08%	—

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	11,507,571.96	2.98%	18,927,398.20	4.61%	-39.20%
应收票据					
应收账款	3,835,446.34	0.99%	4,701,648.03	1.15%	-18.42%
预付账款	247,598.36	0.06%	651,820.19	0.16%	-62.01%
其他应收款	624,718.71	0.16%	1,148,407.98	0.28%	-45.60%
存货	43,599,797.21	11.29%	44,854,027.15	10.92%	-2.80%
其他流动资产	1,706,950.61	0.44%	3,166,408.16	0.77%	-46.09%
固定资产	296,640,214.98	76.79%	305,775,955.02	74.47%	-2.99%
在建工程	854,858.87	0.22%	12,185,831.60	2.97%	-92.98%
使用权资产	742,301.92	0.19%	1,392,783.43	0.34%	-46.70%
无形资产	21,417,954.07	5.54%	12,515,230.24	3.05%	71.14%
递延所得税资产	4,375,364.64	1.13%	3,469,900.85	0.85%	26.09%
其他非流动资产	748,232.97	0.19%	1,804,825.55	0.44%	-58.54%
短期借款	15,013,277.78	3.89%	20,013,777.78	4.87%	-24.99%
应付账款	41,225,233.56	10.67%	39,724,904.62	9.67%	3.78%

合同负债	14,396,088.06	3.73%	20,556,961.21	5.01%	-29.97%
应付职工薪酬	6,889,409.94	1.78%	6,043,805.20	1.47%	13.99%
应交税费	7,618,357.89	1.97%	6,699,063.33	1.63%	13.72%
其他应付款	2,256,565.76	0.58%	19,434,778.02	4.73%	-88.39%
一年内到期的非流动负债	40,700,070.60	10.54%	29,350,647.67	7.15%	38.67%
其他流动负债	1,329,475.35	0.34%	2,042,587.19	0.50%	-34.91%
长期借款	67,998,000.00	17.60%	110,000,000.00	26.79%	-38.18%
租赁负债	0.00	0.00%	647,462.07	0.16%	-100.00%
递延收益	1,304,583.29	0.34%	1,459,583.33	0.36%	-10.62%
递延所得税负债	185,575.48	0.05%	348,195.86	0.08%	-46.70%
资产总计	386,301,010.64	100.00%	410,594,236.40	100.00%	-5.92%

项目重大变动原因

- 1.货币资金同比减少 39.20%，主要系本期归还部分借款及本期购买商品、接受劳务支付的现金增加所致。
- 2.预付账款同比减少 62.01%，主要系预付货款减少所致。
- 3.其他应收款同比减少 45.60%，主要系本期收回二期工程农民工保证金 36.5 万元所致。
- 4.其他流动资产同比减少 46.09%，主要系预付费用款项减少所致。
- 5.在建工程同比减少 92.98%，主要系二期威化生产线设备验收转固所致。
- 6.使用权资产同比减少 46.70%，主要系上海办公场地租赁到期及本年计提使用权资产折旧所致。
- 7.无形资产同比增加 71.14%，主要系购置土地所致。
- 8.其他非流动资产同比减少 58.54%，主要系预付设备工程款减少所致。
- 9.其他应付款同比减少 88.39%，主要系归还扶贫资金 1,500 万元所致。
- 10.一年内到期的非流动负债同比增加 38.67%，主要系租赁负债和长期借款一年以内到期重分类所致。
- 11.其他流动负债同比减少 34.91%，主要系预收销售产品货款减少，相应的待转销项税额减少。
- 12.长期借款同比减少 38.18%，主要系归还银行借款 3,050 万元所致。
- 13.租赁负债同比减少 100.00%，主要系重分类至一年内到期的非流动负债所致。
- 14.递延所得税负债同比减少 46.70%，主要系本期使用权资产计提折旧，相应递延所得税负债减少所致。

(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	523,699,231.09	-	501,870,427.97	-	4.35%
营业成本	386,384,865.47	73.78%	374,473,303.53	74.62%	3.18%
毛利率%	26.22%	-	25.38%	-	-

税金及附加	5,538,444.73	1.06%	4,395,293.27	0.88%	26.01%
销售费用	61,060,105.27	11.66%	72,989,247.75	14.54%	-16.34%
管理费用	17,960,225.45	3.43%	15,035,996.03	3.00%	19.45%
研发费用	3,694,741.04	0.71%	2,774,745.97	0.55%	33.16%
财务费用	5,238,493.01	1.00%	5,258,591.74	1.05%	-0.38%
其他收益	643,168.55	0.12%	1,472,035.66	0.29%	-56.31%
信用减值损失	-28,431.61	-0.01%	337,283.00	0.07%	-108.43%
资产减值损失	-2,419,172.70	-0.46%	-168,470.83	-0.03%	1,335.96%
资产处置收益	-330.01	0.00%	29,717.03	0.01%	-101.11%
营业利润	42,017,590.35	8.02%	28,613,814.54	5.70%	46.84%
营业外收入	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
营业外支出	343,519.95	0.07%	285,045.65	0.06%	20.51%
净利润	31,925,830.99	6.10%	21,635,288.84	4.31%	47.56%

项目重大变动原因

- 1.研发费用同比增加 33.16%，主要系本期开发新产品，加大研发投入力度所致。
- 2.其他收益同比减少 56.31%，主要系政府补贴减少所致。
- 3.信用减值损失同比增加 108.43%，主要系其他应收款等坏账准备计提增加所致。
- 4.资产价值损失同比增加 1335.96%，主要系因产品包装改版，年末存货计提存货跌价准备所致。
- 5.营业利润同比增加 46.84%、净利润同比增加 47.56%，主要系营业收入的增加，毛利率上升带来利润的增加。

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	522,361,282.67	499,597,272.78	4.56%
其他业务收入	1,337,948.42	2,273,155.19	-41.14%
主营业务成本	383,623,942.92	369,031,396.97	3.95%
其他业务成本	2,760,922.55	5,441,906.56	-49.27%

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
蛋糕系列产品	432,433,828.88	302,434,809.93	30.06%	0.54%	-1.40%	1.38%
面包系列产品	46,554,363.47	43,369,564.96	6.84%	49.94%	46.65%	2.09%
威化系列产品	43,373,090.32	37,819,568.03	12.80%	12.79%	15.52%	-2.06%
其他	1,337,948.42	2,760,922.55	-106.35%	-41.14%	-49.27%	33.04%

按地区分类分析

√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
内销	521,580,590.89	384,589,979.13	26.26%	4.50%	3.37%	0.81%
外销	2,118,640.20	1,794,886.34	15.28%	-23.55%	-26.11%	2.93%

收入构成变动的原因

- 1.报告期内，面包系列产品营业收入同比增加 49.94%，主要系客户订单增加，产品销量增加所致。
- 2.报告期内，其他业务收入同比减少 41.14%，主要系废料减少所致。

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	赵一鸣及零食很忙集团	78,662,752.22	15.02%	否
2	沙依巴克区炉院街世丰食品批发商行、乌鲁木齐沙依巴克区旺哥商行(宋国刚)	11,150,042.18	2.13%	否
3	上海瑞气盈门商贸有限公司	6,692,368.62	1.28%	否
4	厦门坤旺达商贸有限公司	5,194,170.35	0.99%	否
5	长沙鑫恒心商贸有限公司	3,663,603.95	0.70%	否
合计		105,362,937.32	20.12%	-

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	天津市会德丰商贸有限公司	23,767,991.88	7.71%	否
2	天津汇津健业科技发展有限公司	21,183,260.01	6.87%	否
3	天津市华明印刷有限公司	17,457,820.77	5.66%	否
4	辛集市泽森畜禽养殖专业合作社	15,443,681.12	5.01%	否
5	江苏腾轩食品有限公司	14,698,836.30	4.77%	否
合计		92,551,590.08	30.02%	-

(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	69,426,704.38	42,355,564.74	63.91%
投资活动产生的现金流量净额	-19,449,980.38	-42,462,823.19	-54.20%
筹资活动产生的现金流量净额	-57,439,161.43	-1,696,872.22	-3,285.00%

现金流量分析

- 1.经营活动产生的现金流量净额同比增加 63.91%，主要系报告期内销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。
- 2.投资活动现金净流出同比减少 54.2%，主要系报告期内在建工程和固定资产投资较上年减少所致。
- 3.筹资活动产生的现金流量净额同比减少 3285%，主要系报告期内偿还部分银行借款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京唇动技术研发有限公司	控股子公司	技术研发	5,000,000.00	73,106.25	-63,121.94	1,601,723.67	39,309.05
杭州唇动网络科技有限公司	控股子公司	科技推广和应用服务	5,000,000.00	182,952.66	-67,521.53	3,094,673.18	-67,521.53
河北哆慕食品销售有限公司	控股子公司	零售	5,000,000.00	-	-	-	-

主要参股公司业务分析

□ 适用 √ 不适用

(二) 理财产品投资情况

□ 适用 √ 不适用

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
食品安全控制的风险	公司主要产品是以蛋糕、面包为主的烘焙食品，与消费者的身体健康直接相关，为防范食品安全事件的发生，公司建立并运行了一套完整的食品安全质量控制体系，通过了 HACCCP、ISO22000、ISO9001、ISO14001 体系认证，公司配备了包含品质安全部部长、化验员、质检员、安全员的质量管理团队，以预防为主、风险管理、全程控制为原则，对原材料供应商、原料验收、生产过程、成品检验、仓储存放等环节进行全流程管理，确定关键控制点，并进行监控和验证，保障食品安全。但仍不排除公司的质量管理工作出现纰漏或因为运输防护等其他原因产生产品质量问题，并产生赔偿风险，给消费者带来困扰，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售。公司会持续加强食品安全管控工作，保障食品安全，不断提升产品质量，为消费者提供健康安全食品。
市场需求变化的风险	随着社会进度和人民生活水平的提高，消费者需求不仅限于口感、包装，更加注重健康和营养价值，部分消费者希望购买到“0 蔗糖”、“0 添加”、“无防腐剂”的产品，因此能否快速响应市场需求的变化，将直接影响公司产品销售。为此公司组建了专业的产品项目组，设立产品项目负责人，各项目组配备专职研发人员，进行新产品开发。同时定期安排进行市场调研、参加各种展会，了解最新的产品种类及市场导向，及时了解市场变化，开发出满足消费者需求的产品。
原材料价格波动的风险	公司主要原材料为鸡蛋、糖、油脂、面粉、乳粉、可可粉、包材等。其中糖、油脂属于大宗原材料，其价格变化受国际环境、宏观经济、相关农作物产量等因素影响。为应对原材料价格波动的问题，公司一方面降低生产成本，一方面紧盯市场价格，了解国内外原料情况，根据市场变化、库存情况及生产情况制定采购策略，如加大原材料储存力度、与供应商锁定固定期限的采购价格等，以减少原材料价格波动对公司经营产生的影响。
安全生产的风险	随着公司业务规模的逐步扩大，安全生产方面的压力也在不断增大，可能会存在因设备故障、人员操作不当等原因发生安全生产事故。公司为保证生产安全，建立了全面的生产安全管理体系，明确各级管理人员和员工的安全责任，定期对重大危险源及安全隐患点进行排查，确保其处于安全可控状态；公司高度重视员工的安全教育培训工作，定期开展安全知识培训、应急演练等活动；公司定期对安全生产工作进行评估和总结，以推动安全生产的持续改进和优化。
关联交易风险	报告期内，公司向关联方采购包装外箱、包装膜等包装原材料，由

	于关联方在包装材料印刷行业方面的优势，此类关联交易预计继续发生。 报告期内，公司关联交易系基于合理的商业目的开展的市场行为，交易定价公允，不存在关联方为公司承担成本、费用或运输利益的情形，亦不存在损害股东利益的情形。但若未来公司出现内部控制有效性不足、治理不够规范的情况，可能出现因关联交易价格不公允而损害公司及中小股东利益的风险。
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	
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.(四)
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.(五)
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

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-02	被告/被申请人	不正当竞争纠纷	否	5,000,000.00	否	本案于 2024 年 11 月 21 日在南京市江宁区人民法院开庭审理，等待判决。

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

本诉讼尚未对公司经营产生重大不利影响。诉讼期间，公司依法主张维护公司合法权益，积极应诉。

(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	40,000,000.00	17,708,779.90
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
其他	500,000.00	495,049.50
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

2024 年 4 月 24 日，公司召开的 2023 年年度股东大会审议通过了《关于确认公司 2022 年度、2023 年度关联交易及预计 2024 年于日常经营相关的关联交易的议案》，公司预计 2024 年将与关联方沧州北方包装印务有限公司、河北大玺包装科技有限公司、泽联汇管理咨询有限公司发生交易金额分别为 2500 万元、1500 万元和 50 万元。2024 年与关联方实际发生交易金额分别为 13,813,916.43 元、3,894,863.47

元和 495,049.50 元。
公司与上述关联方签订的采购合同均依据市场公允价格公平、合理的确定，不存在损害公司和股东利益的行为。公司与关联方企业均为独立法人，独立经营，在资产、财务、人员等方面均独立，不会对公司本期和未来财务状况、经营成果、公司独立性产生影响。公司充分利用关联方供应稳定，运输便利等优势，有利于公司提高生产效率。

违规关联交易情况
☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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 4 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1、除公司外，本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员，未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；本人控制的其他企业未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；2、本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员未对任何与公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。本人不再对任何与公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。本人将持续促使本人的配偶、父母、子女、其他关系密切的家庭成员以及本人控制的其他企业/经营实体在未来不直接或间接从事、参与或进行与公司生产经营相竞争的任何活动；3、本人未来不利用与公司的任职关系进行损害公司及公司其他股东利益的经营活动；4、本人	正在履行中

					如因不履行或不适当履行上述承诺而获得的经营利润归公司所有。本人如因不履行或不适当履行上述承诺而给公司及其相关股东造成损失的，应予以赔偿。	
董监高	2024 年 4 月 26 日	-	挂牌	同业竞争承诺	1、除公司外，本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员，未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；本人控制的其他企业未直接或间接从事与公司相同或相似的业务；2、本人、本人的配偶、父母、子女及其他关系密切的家庭成员未对任何与公司存在竞争关系的其他企业进行投资或进行控制。本人不再对任何与公司从事相同或相近业务的其他企业进行投资或进行控制。本人将持续促使本人的配偶、父母、子女、其他关系密切的家庭成员以及本人控制的其他企业/经营实体在未来不直接或间接从事、参与或进行与公司生产经营相竞争的任何活动；3、本人未来不利用与公司的任职关系进行损害公司及公司其他股东利益的经营活动；4、本人如因不履行或不适当履行上述承诺而获得的经营利润归公司所有。本人如因不履行或不适当履行上述承诺而给公司及其相关股东造成损失的，应予以赔偿。	正在履行中
实际控制人	2024 年 4 月	-	挂牌	关联交易承诺	1、本人及关联方（本人	正在履行中

或控股股东	26 日				/本人的关联方具体范围以《公司法》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《非上市公众公司信息披露管理办法》规定的关联方范围为准，下同）将尽量减少并规范与公司的关联交易；2、若有不可避免的关联交易，本人及关联方将遵循平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，与公司依法签订协议、履行相关程序，并将按有关法律法规和业务规则等有关规定履行信息披露义务；3、本人及关联方如违反上述承诺造成公司损失的，将承担赔偿责任。	
董监高	2024 年 4 月 26 日	-	挂牌	关联交易承诺	1、本人及关联方（本人/本人的关联方具体范围以《公司法》《企业会计准则第 36 号——关联方披露》《非上市公众公司信息披露管理办法》规定的关联方范围为准，下同）将尽量减少并规范与公司的关联交易；2、若有不可避免的关联交易，本人及关联方将遵循平等互利、等价有偿的一般商业原则，公平合理地进行，交易价格依照与无关联关系的独立第三方进行相同或相似交易时的价格确定，与公司依法签订协议、履行相关	正在履行中

					程序，并将按有关法律法规和业务规则等有关 规定履行信息披露义务；3、本人及关联方如 违反上述承诺造成公司损失的，将承担赔偿责 任。	
实际控制人 或控股股东	2024 年 4 月 26 日	-	挂牌	资金占用承诺	（一）本人目前不存在 以任何形式占用或使用 公司资金的行为；（二） 本人将严格遵守法律、 法规、规范性文件以及 公司相关规章制度的规 定，不以任何方式占用 或使用公司的资产和资 源，不以任何直接或者 间接的方式从事损害或 可能损害公司及其他股 东利益的行为；本人关 系密切的家庭成员及本 人与该等人士控制或投 资的企业也应遵守上述 承诺；（三）如因违反 承诺而导致公司或其他 股东的权益受到损害， 本人将依法承担相应的 赔偿责任。	正在履行中
董监高	2024 年 4 月 26 日	-	挂牌	资金占用承诺	（一）本人目前不存在 以任何形式占用或使用 公司资金的行为；（二） 本人将严格遵守法律、 法规、规范性文件以及 公司相关规章制度的规 定，不以任何方式占用 或使用公司的资产和资 源，不以任何直接或者 间接的方式从事损害或 可能损害公司及其他股 东利益的行为；本人关 系密切的家庭成员及本 人与该等人士控制或投 资的企业也应遵守上述 承诺；（三）如因违反 承诺而导致公司或其他	正在履行中

					股东的权益受到损害，本人将依法承担相应的赔偿责任。	
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 26 日	2026 年 10 月 8 日	挂牌	限售承诺	1、本人在公司于全国中小企业股份转让系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；本人自公司股票上市交易之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人及本人近亲属直接或者间接持有的公司公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。2、本人在担任公司董事/监事/高级管理人员期间，如实并及时申报本人直接或间接持有的公司股份及其变动情况；在任职期间每年转让的股份不得超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%。本人所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让，离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份。3、本人将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持公司股份情形的，本人	正在履行中

					将按照相关要求执行。 4、如本人违反上述承诺，本人愿承担因此而产生的一切法律责任。	
其他股东	2024 年 4 月 26 日	2024 年 10 月 8 日	挂牌	限售承诺	1、本人在公司于全国中小企业股份转让系统挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为公司挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年；本人自公司股票上市交易之日起十二个月内，不转让或者委托他人管理本人及本人近亲属直接或者间接持有的公司公开发行股票前已发行的股份，也不由公司回购该部分股份。2、本人在担任公司董事/监事/高级管理人员期间，如实并及时申报本人直接或间接持有的公司股份及其变动情况；在任职期间每年转让的股份不得超过本人所直接或间接持有的公司股份总数的 25%。本人所持公司股份自公司股票上市交易之日起一年内不得转让，离职后半年内，不转让本人所直接或间接持有的公司股份。3、本人将严格遵守中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司关于挂牌公司董事、监事、高级管理人员减持股份的相关规定。如本人未来依法发生任何增持或减持	正在履行中

					公司股份情形的，本人将按照相关要求执行。 4、如本人违反上述承诺，本人愿承担因此而产生的一切法律责任。	
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 26 日	-	挂牌	社会保险费用和住房公积金承诺	如因社会保障主管部门或住房公积金主管部门的要求或决定，公司（含子公司，下同）需要为员工补缴社会保险金、住房公积金，或因未为员工缴纳社会保险金、住房公积金而承担任何罚款或损失，本人将全部承担应补缴的社会保险、住房公积金和由此产生的滞纳金、罚款以及赔偿等费用，保障公司不会因此遭受损失。	正在履行中
其他股东	2024 年 8 月 6 日	-	挂牌	不构成实际控制及不主张实际控制承诺	本人/本合伙企业未对唇动食品股份有限公司（以下简称“唇动食品”）形成实际控制，未控制唇动食品的股东大会、董事会，不是唇动食品的控股股东、实际控制人。本人/本合伙企业充分认可及尊重陈洪杰作为唇动食品实际控制人的地位，本人/本合伙企业及直接或间接持有唇动食品股份的本人/本合伙企业关联方将各自按照的真实意思表示独立行使股东权利，不会利用股东地位干预唇动食品的正常生产经营活动，且承诺不会以所持有的唇动食品股份单独或其他方共同谋求唇动食品的实际控制权，不会以谋求唇动食品实际控制权之日的单独或其他方共同采取下述	正在履行中

					行动：（1）直接或间接增持唇动食品的股份；（2）与唇动食品其他股东达成新的一致行动关系；（3）通过接受委托、征集投票权、协议安排等任何方式主动扩大所支配的唇动食品股份的表决权；（4）其他可能被中国法律、法规或中国证券监督管理委员会、全国中小企业股份转让系统有限责任公司、北京证券交易所等监管部门认定为谋求唇动食品控制权的其他行动。本承诺函自签署之日起生效,至陈洪杰不再控制唇动食品之日或本人/本合伙企业不再直接或间接持有唇动食品股份之日止（以较早发生的日期为准）。	
--	--	--	--	--	---	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项

(五)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
房屋及建筑物	固定资产	抵押	176,602,804.45	45.48%	为借款提供抵押担保
土地	无形资产	抵押	11,748,380.78	3.03%	为借款提供抵押担保
机器设备	固定资产	抵押	46,357,123.25	11.98%	为借款提供抵押担保
总计	-	-	234,708,308.48	60.49%	-

资产权利受限事项对公司的影响

公司向银行贷款抵押房屋及建筑物和土地均为正常业务所需，上述资产权利受限不会对公司产生不利影响。

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	21,945,000	32.53%	0	21,945,000	32.53%
	其中：控股股东、实际控制人	7,550,000	11.19%	0	7,550,000	11.19%
	董事、监事、高管	7,625,000	11.30%	0	7,625,000	11.30%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	45,525,000	67.47%	0	45,525,000	67.47%
	其中：控股股东、实际控制人	22,650,000	33.57%	0	22,650,000	33.57%
	董事、监事、高管	22,875,000	33.90%	0	22,875,000	33.90%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		67,470,000	-	0	67,470,000	-
普通股股东人数		7				

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	陈洪杰	30,200,000	0	30,200,000	44.76%	22,650,000	7,550,000	0	0
2	韩永旭	17,160,000	0	17,160,000	25.43%	12,870,000	4,290,000	0	0
3	韩式昌	11,840,000	0	11,840,000	17.55%	8,880,000	2,960,000	0	0
4	刘宽清	4,740,000	0	4,740,000	7.03%	0	4,740,000	0	0
5	沧州志同道合企业管理合伙企业	2,030,000	0	2,030,000	3.01%	0	2,030,000	0	0
6	鞠大伟	1,000,000	0	1,000,000	1.48%	750,000	250,000	0	0

7	陈胜	500,000	0	500,000	0.74%	375,000	125,000	0	0
合计		67,470,000	0	67,470,000	100%	45,525,000	21,945,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

陈洪杰与陈胜为父子关系，韩式昌与韩永旭为父子关系，韩永旭系陈洪杰之外甥，韩式昌系陈洪杰之姐夫。除此以外其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

公司控股股东、实际控制人为陈洪杰。截至 2024 年 12 月 31 日，陈洪杰直接持有公司 44.76%的股权。股东韩永旭系陈洪杰之外甥、韩式昌系陈洪杰之姐夫、陈胜系陈洪杰之子，前述三人与陈洪杰分别签订了《一致行动协议》，约定将其持有股权的表决权、提名权和提案权等股东权利全权委托陈洪杰行使。陈洪杰合计能够控制的表决权足以对公司股东大会产生重大影响，并担任公司董事长、总经理兼法定代表人，对公司经营产生重大影响。

报告期内公司控股股东、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

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

√是 □否

对赌目标	对赌期间	补偿方式
发行上市	2022 年 12 月 24 日-2027 年 12 月 31 日	股份回购

详细情况

(1) 特殊投资条款的基本情况

2022 年 12 月 24 日,唇动有限股东会作出决议,公司注册资本增加至 6,747 万元,新增注册资本 827 万元,其中鞠大伟认缴出资额 100 万元,陈胜认缴出资额 50 万元,刘宽清认缴出资额 474 万元,志同道合认缴出资额 203 万元,股东会就增资事项等事项对公司章程作出修订。

在刘宽清与唇动有限签订的《股权增资协议》第六条 特别规定：“如未来五年内公司不能在国内主板或创业板上市,由甲、乙双方协商由甲方的控股股东回购乙方持有甲方股权。”

在鞠大伟与唇动有限签订的《股权增资协议》第六条 股权特别规定：“公司上市前激励对象自愿放弃持有公司股权,可由公司控股股东回购其持有的股权,价格由双方协商。

在陈胜与唇动有限签订的《股权增资协议》第六条 股权特别规定：“公司上市前激励对象自愿放弃持有公司股权,可由公司控股股东回购其持有的股权,价格由双方协商。

(2) 相关条款补充情况

2024 年 3 月,刘宽清、鞠大伟、陈胜与唇动食品、陈洪杰签署了《股权增资补充协议》,针对上述特殊投资条款约定如下：“如截至 2027 年 12 月 31 日,公司不能在境内证券交易所完成上市（即上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所）,由甲、乙双方协商由甲方控股股东回购乙方持有甲方

股权。相关回购条款自公司公开发行股票上市的申请获得交易所受理之日起自动终止执行，若发生唇动食品发行上市被证监会否决或审核被终止或公司撤回申请材料等公司不能公开发行上市的情况，则前述回购条款自动恢复生效。

针对上述特殊投资条款的未尽事宜，陈洪杰、刘宽清、鞠大伟、陈胜于 2024 年 9 月 1 日签署了《股权增资补充协议（二）》，对原协议作如下变更：“一、如截至 2027 年 12 月 31 日，公司不能在境内证券交易所完成上市（即上海证券交易所、深圳证券交易所、北京证券交易所），乙方有选择退出的权利，可由唇动食品控股股东（陈洪杰）、乙方（刘宽清、鞠大伟、陈胜）协商由控股股东陈洪杰回购其持有的唇动食品的股权。回购价格为乙方投资款加投资收益（其中投资收益按 6%/年计算，不满一年按实际期限折算，计息期间自投资方出资之日起（含）至投资本金及收益支付之日止（不含））减去公司已经向乙方支付的对应本轮投资所有股息或红利。相关回购条款自公司公开发行股票上市的申请获得交易所受理之日起终止执行，若发生唇动食品发行上市被证监会否决或审核被终止或公司撤回申请材料等公司不能公开发行上市的情况，则前述回购条款自动恢复生效。”

（3）对公司控制权等方面的影响

公司控股股东为陈洪杰，持有公司股权 44.76%，根据《一致行动协议》控制公司股权比例 88.48%。若未来因不能完成上市触发回购条款，陈洪杰履行回购条款后直接持股比例上升为 53.27%，仍为公司控股股东，对公司控制权无重大不利影响。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

（一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐ 适用 ☒ 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈洪杰	董事长、总经理	男	1972 年 9 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	30,200,000	0	30,200,000	44.76%
韩式昌	董事	男	1969 年 8 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	11,840,000	0	11,840,000	17.55
鞠大伟	董事、财务负责人、董事会秘书	男	1982 年 5 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	1,000,000	0	1,000,000	1.48%
陈蓓	独立董事	女	1978 年 10 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	0	0	0	0%
耿守辉	独立董事	男	1974 年 4 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	0	0	0	0%
伊波	监事会主席	男	1982 年 12 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	300,000	0	300,000	0.44%
马海霞	监事	女	1984 年 1 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	50,000	0	50,000	0.07%
马宝婷	监事	女	1996 年 11 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	30,000	120,000	150,000	0.22%
韩永旭	副总经理	男	1993 年 7 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	17,160,000	0	17,160,000	25.43%

				日					
陈胜	副 总 经理	男	1995 年 10 月	2023 年 6 月 12 日	2026 年 6 月 11 日	500,000	0	500,000	0.74%

注：监事会主席伊波、监事马海霞、监事马宝婷通过持有志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）股份间接持有唇动食品股份有限公司股份。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长兼总经理陈洪杰系公司控股股东、实际控制人，董事韩式昌系公司持股 5%以上的股东，副总经理韩永旭系公司持股 5%以上的股东，董事会秘书兼财务负责人鞠大伟系公司其他股东，副总经理陈胜系公司其他股东。

(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
韩式昌	董事、副总经理	离任	董事	工作调整

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	69	20	7	82
生产人员	440	37	156	321
销售人员	145	41	47	139
技术人员	53	11	11	53
财务人员	7	5	4	8
员工总计	714	114	225	603

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	2	3
本科	67	63
专科	139	141
专科以下	506	396

员工总计	714	603
------	-----	-----

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
- 公司根据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，公司与员工签订《劳动合同》，按时支付员工薪酬并按照国家 and 地方有关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险和住房公积金，员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。
2. 培训计划
- 公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训、岗位提升培训，入职时进行安全培训和车间操作流程培训，在岗期间，生产中心组建了专门的培训机构，内部选拔内训师 14 名，组织内训课件 28 节，以不断提高公司员工的素质和能力，提升员工和部门的工作效率，为公司发展提供动力。
3. 截止报告期末，不存在需公司承担费用的离退休员工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
伊波	无变动	研发总监、监事	300,000	0	300,000
韩永旭	无变动	副总经理	17,160,000	0	17,160,000

注：监事会主席伊波通过持有志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）股份间接持有唇动食品股份有限公司股份。

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工未发生变动。

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》以及《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业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司现已制定《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》《关联交易关联制度》《投资者关系管理制度》《对外担保管理制度》《对外投资管理制度》《利润分配管理制度》等制度，公司内部治理结构

及内部控制制度完善。

公司股东大会、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，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及相关内部控制制度的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，未发现公司存在重大风险事项，公司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

报告期内，公司与控股股东、实际控制人在业务、资产、人员、财务、机构等方面均相互独立，具有完整的业务体系及面向市场自主经营的能力，能够自主运作以及独立承担责任和风险。具体情况如下：

1.业务独立性

公司拥有独立的业务体系，能够独立经营、独立核算和决策，独立承担风险与责任，未受到公司控股股东的干涉、控制，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争以及关联交易。

2.资产独立性

公司具备与生产经营相关的采购、生产、销售系统及配套设施，合法拥有与生产经营相关的土地、厂房、机器设备、以及商标、专利的所有权和使用权。公司与各股东之间的产权关系明晰，对所有资产拥有完全的控制权和支配权。

3.人员独立性

公司董事、监事和高级管理人员均依合法程序选举和聘任，公司总经理、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人控制的其他企业担任职务。同时，公司财务人员未在控股股东、实际控制人控制的其他企业中兼职。

4.财务独立性

公司设立独立的财务部门，配备了专职的财务会计人员，建立了独立的财务核算体系和财务管理制度，独立作出财务决策。公司在银行单独开立公司账户，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。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务，不存在于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业混合纳税的情况。

5.机构独立性

公司拥有独立的生产经营和办公场所，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的企业混合经营、合署办公的情形。公司建立健全了有效的股东大会、董事会、监事会等机构并制定了相应的议事规则，各机构依照《公司法》等法律法规和公司规章制度在各自职责范围内独立决策。公司建立了适应自身发展需要的组织结构，明确了各机构职能，独立开展生产经营活动。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司依照有关法律法规和有关部门的要求，建立的内部管理制度是完整的、合理的，执行是有效的，能够保证内部控制目标的达成。公司现有的制度符合我国有关法律法规和监管部门的要求，符合公司实际情况，不存在重大缺陷。公司将根据自身发展需要和执行过程中发现的不足，对内控制度进行改进、

充实和完善，为公司健康、稳定地发展奠定良好的基础。

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	XYZH/2025BJAA19B0017	
审计机构名称	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区朝阳门北大街 8 号富华大厦 A 座 8 层	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	师玉春	狄贵梅
	3 年	3 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）	30 万元	

审计报告

XYZH/2025BJAA19B0017
唇动食品股份有限公司

唇动食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了唇动食品股份有限公司（以下简称唇动食品公司）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、合并及母公司股东权益变动表，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，公允反映了唇动食品公司 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，我们独立于唇动食品公司，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、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
唇动食品公司的主营业务收入主要是唇动蛋糕、唇动面包和唇动威化等系列产品的销售。如财务报表附注五、29 所述，唇动食品公司 2024 年度营业收入为 523,699,231.09 元。收入确认会计政策详见财务报表附注三、27 收入确认原则和计量方法。 鉴于营业收入是唇动食品公司的关键业绩指标之一，因此我们将收入是否得到恰当的确认以及是否存在重大错报作为关键审计事项。	（1）了解并测试与收入确认相关的内部控制，评价关键内部控制的设计及运行有效性； （2）通过管理层访谈与审阅销售合同，了解和评估公司的收入确认政策是否符合会计准则的要求； （3）对收入和成本执行分析性程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利率波动分析；主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析；同行业对比等实质性分析程序； （4）检查主要客户合同、出库单、签收单、发票等与收入确认相关的关键证据，结合应收账款和合同负债的函证程序，评价收入确认是否真实、完整； （5）针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对客户签收相关时间节点，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
2. 存货的存在、计价和分摊	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注五、5 存货所述，2024 年 12 月 31 日，唇动食品公司存货账面价值为 43,599,797.21 元（其中为账面余额 46,018,969.91 元，存货跌价准备 2,419,172.70 元），占期末资产总额比例为 11.29%。存货会计政策详见财务报表附注三、12 存货。 鉴于唇动食品公司期末存货金额较大，同时存货跌价准备的确认和计量需要管理层运用重大会计估计和判断，我们将存货的存在、计价和分摊认定识别为关键审计事项。	（1）了解并测试公司采购与入库和生产与仓储等与存货流转相关的内部控制，评价关键内部控制环节的设计及运行有效性； （2）抽查公司大额材料采购项目，追查至相关的购货合同及购货发票，复核采购成本的准确性，并抽查相关采购合同、入库单等资料； （3）对存货成本计算进行分析性复核程序，充分关注产品生产成本结转及制造费用的分配情况，关注原材料价格波动对存货成本的影响； （4）对于管理层计提存货跌价准备的存货，获取并复核跌价准备计算表，分析存货跌价准备计算的准确性，评价管理层存货跌价准备计提的合理性；

	(5) 对期末主要的存货实施监盘程序，检查存货的数量、库龄及质量状况等，并与账面记录进行核对。
--	---

四、其他信息

唇动食品公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括唇动食品公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督唇动食品公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对唇动食品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唇动食品公司不能持续经营。

（5）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。

（6）就唇动食品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。

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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：师玉春

（项目合伙人）

中国注册会计师：狄贵梅

中国 北京

二〇二五年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	11,507,571.96	18,927,398.20
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、2	3,835,446.34	4,701,648.03
应收款项融资			
预付款项	五、3	247,598.36	651,820.19
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、4	624,718.71	1,148,407.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	43,599,797.21	44,854,027.15
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、6	1,706,950.61	3,166,408.16
流动资产合计		61,522,083.19	73,449,709.71
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			
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、7	296,640,214.98	305,775,955.02
在建工程	五、8	854,858.87	12,185,831.60
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	五、9	742,301.92	1,392,783.43
无形资产	五、10	21,417,954.07	12,515,230.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、11	4,375,364.64	3,469,900.85
其他非流动资产	五、12	748,232.97	1,804,825.55
非流动资产合计		324,778,927.45	337,144,526.69
资产总计		386,301,010.64	410,594,236.40
流动负债：			
短期借款	五、14	15,013,277.78	20,013,777.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	41,225,233.56	39,724,904.62
预收款项			
合同负债	五、16	14,396,088.06	20,556,961.21
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、17	6,889,409.94	6,043,805.20
应交税费	五、18	7,618,357.89	6,699,063.33
其他应付款	五、19	2,256,565.76	19,434,778.02
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、20	40,700,070.60	29,350,647.67
其他流动负债	五、21	1,329,475.35	2,042,587.19
流动负债合计		129,428,478.94	143,866,525.02
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、22	67,998,000.00	110,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			647,462.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、24	1,304,583.29	1,459,583.33
递延所得税负债	五、11	185,575.48	348,195.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		69,488,158.77	112,455,241.26
负债合计		198,916,637.71	256,321,766.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	67,470,000.00	67,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、26	72,131,926.21	70,945,854.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、27	4,791,309.03	1,595,904.68
一般风险准备			
未分配利润	五、28	42,991,137.69	14,260,711.05
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		187,384,372.93	154,272,470.12
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		187,384,372.93	154,272,470.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		386,301,010.64	410,594,236.40

法定代表人：陈洪杰主管会计工作负责人：鞠大伟会计机构负责人：姚玲园

(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		11,503,587.84	18,921,312.29
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	3,835,446.34	4,701,648.03

应收款项融资			
预付款项		247,598.36	651,820.19
其他应收款	十七、2	666,519.81	1,197,368.98
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		43,599,797.21	44,854,027.15
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		1,701,167.01	3,166,408.16
流动资产合计		61,554,116.57	73,492,584.80
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			
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		296,640,214.98	305,775,955.02
在建工程		854,858.87	12,185,831.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		742,301.92	1,392,783.43
无形资产		21,417,954.07	12,515,230.24
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,318,397.10	3,464,509.75
其他非流动资产		748,232.97	1,804,825.55
非流动资产合计		324,721,959.91	337,139,135.59
资产总计		386,276,076.48	410,631,720.39
流动负债：			
短期借款		15,013,277.78	20,013,777.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,225,233.56	39,724,904.62

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,631,896.28	5,987,935.89
应交税费		7,606,015.52	6,697,481.21
其他应付款		2,411,966.54	19,427,282.45
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,396,088.06	20,556,961.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,700,070.60	29,350,647.67
其他流动负债		1,288,352.97	2,042,587.19
流动负债合计		129,272,901.31	143,801,578.02
非流动负债：			
长期借款		67,998,000.00	110,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			647,462.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,304,583.29	1,459,583.33
递延所得税负债		185,575.48	348,195.86
其他非流动负债			
非流动负债合计		69,488,158.77	112,455,241.26
负债合计		198,761,060.08	256,256,819.28
所有者权益（或股东权益）：			
股本		67,470,000.00	67,470,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		72,131,926.21	70,945,854.39
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,791,309.03	1,595,904.68
一般风险准备			
未分配利润		43,121,781.16	14,363,142.04
所有者权益（或股东权益）合计		187,515,016.40	154,374,901.11
负债和所有者权益（或股东权益）合计		386,276,076.48	410,631,720.39

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		523,699,231.09	501,870,427.97
其中：营业收入	五、29	523,699,231.09	501,870,427.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		479,876,874.97	474,927,178.29
其中：营业成本	五、29	386,384,865.47	374,473,303.53
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、30	5,538,444.73	4,395,293.27
销售费用	五、31	61,060,105.27	72,989,247.75
管理费用	五、32	17,960,225.45	15,035,996.03
研发费用	五、33	3,694,741.04	2,774,745.97
财务费用	五、34	5,238,493.01	5,258,591.74
其中：利息费用	五、34	5,469,168.16	5,286,766.13
利息收入	五、34	-9,546.33	-30,610.35
加：其他收益	五、35	643,168.55	1,472,035.66
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	-28,431.61	337,283.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、37	-2,419,172.70	-168,470.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、38	-330.01	29,717.03
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,017,590.35	28,613,814.54
加：营业外收入			

减：营业外支出	五、39	343,519.95	285,045.65
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,674,070.40	28,328,768.89
减：所得税费用	五、40	9,748,239.41	6,693,480.05
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,925,830.99	21,635,288.84
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）		31,925,830.99	21,635,288.84
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		31,925,830.99	21,635,288.84
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		31,925,830.99	21,635,288.84
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		31,925,830.99	21,635,288.84
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.47	0.32
（二）稀释每股收益（元/股）		0.47	0.32

法定代表人：陈洪杰主管会计工作负责人：鞠大伟会计机构负责人：姚玲园

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十七、3	523,699,231.09	501,870,427.97
减：营业成本	十七、3	386,384,865.47	374,473,303.53
税金及附加		5,538,444.73	4,395,293.27
销售费用		60,985,320.02	72,969,502.75
管理费用		17,955,926.95	15,035,996.03
研发费用		3,690,349.21	2,687,261.50
财务费用		5,236,919.09	5,258,580.12
其中：利息费用		5,469,168.16	5,286,766.13
利息收入		-9,474.21	-30,608.48
加：其他收益		637,326.97	1,472,035.66
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-27,850.61	337,864.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,419,172.70	-168,470.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-330.01	29,717.03
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		42,097,379.27	28,721,636.63
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		343,519.95	285,045.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,753,859.32	28,436,590.98
减：所得税费用		9,799,815.85	6,698,871.15
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		31,954,043.47	21,737,719.83
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		31,954,043.47	21,737,719.83
（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		31,954,043.47	21,737,719.83
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		573,867,273.82	545,273,983.62
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			
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,275,413.37	6,966,540.17
经营活动现金流入小计		575,142,687.19	552,240,523.79
购买商品、接受劳务支付的现金		359,111,453.53	375,974,117.11
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		77,213,477.63	72,137,317.03
支付的各项税费		42,551,834.12	28,092,820.71
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	26,839,217.53	33,680,704.20
经营活动现金流出小计	五、41	505,715,982.81	509,884,959.05
经营活动产生的现金流量净额		69,426,704.38	42,355,564.74
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400.00	185,000.00
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			
投资活动现金流入小计		1,400.00	185,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	五、41	19,451,380.38	42,647,823.19
投资支付的现金			
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		19,451,380.38	42,647,823.19
投资活动产生的现金流量净额		-19,449,980.38	-42,462,823.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	3,530,000.00
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	五、41	41,000,000.00	255,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00	258,530,000.00
偿还债务支付的现金	五、41	91,502,000.00	253,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	五、41	6,270,632.77	6,552,336.25
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、41	666,528.66	474,535.97
筹资活动现金流出小计		98,439,161.43	260,226,872.22
筹资活动产生的现金流量净额		-57,439,161.43	-1,696,872.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,611.19	20,205.64
五、现金及现金等价物净增加额	五、41	-7,419,826.24	-1,783,925.03
加：期初现金及现金等价物余额	五、41	18,927,398.20	20,711,323.23
六、期末现金及现金等价物余额	五、41	11,507,571.96	18,927,398.20

法定代表人：陈洪杰主管会计工作负责人：鞠大伟会计机构负责人：姚玲园

(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		573,867,273.82	545,273,983.62
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,205,566.95	6,966,538.29
经营活动现金流入小计		575,072,840.77	552,240,521.91
购买商品、接受劳务支付的现金		359,111,453.53	375,974,117.11
支付给职工以及为职工支付的现金		72,662,660.45	72,129,775.56
支付的各项税费		42,551,834.12	28,092,820.71
支付其他与经营活动有关的现金		31,318,086.50	33,694,329.70
经营活动现金流出小计		505,644,034.60	509,891,043.08
经营活动产生的现金流量净额		69,428,806.17	42,349,478.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,400.00	185,000.00
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			
投资活动现金流入小计		1,400.00	185,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		19,451,380.38	42,647,823.19
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		19,451,380.38	42,647,823.19
投资活动产生的现金流量净额		-19,449,980.38	-42,462,823.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	3,530,000.00
取得借款收到的现金		41,000,000.00	255,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		41,000,000.00	258,530,000.00
偿还债务支付的现金		91,502,000.00	253,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,270,632.77	6,552,336.25
支付其他与筹资活动有关的现金		666,528.66	474,535.97
筹资活动现金流出小计		98,439,161.43	260,226,872.22
筹资活动产生的现金流量净额		-57,439,161.43	-1,696,872.22

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		42,611.19	20,205.64
五、现金及现金等价物净增加额		-7,417,724.45	-1,790,010.94
加：期初现金及现金等价物余额		18,921,312.29	20,711,323.23
六、期末现金及现金等价物余额		11,503,587.84	18,921,312.29

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益
	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	
一、上年期末余额	67,470,000.00				70,945,854.39				1,595,904.68		14,260,711.05	
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	67,470,000.00				70,945,854.39				1,595,904.68		14,260,711.05	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					1,186,071.82				3,195,404.35		28,730,426.64	
（一）综合收益总额											31,925,830.99	
（二）所有者投入和减少资本					1,186,071.82							
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				1,186,071.82								1,186,071.82
4. 其他												
（三）利润分配								3,195,404.35	-3,195,404.35			
1. 提取盈余公积								3,195,404.35	-3,195,404.35			
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	67,470,000.00			72,131,926.21				4,791,309.03	42,991,137.69			187,384,372.93

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	63,940,000.00				7,631,400.00				204,703.49		56,194,417.79		127,970,521.28
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	63,940,000.00				7,631,400.00				204,703.49		56,194,417.79		127,970,521.28
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,530,000.00				63,314,454.39				1,391,201.19		-41,933,706.74		26,301,948.84
（一）综合收益总额											21,635,288.84		21,635,288.84
（二）所有者投入和减少资本	3,530,000.00				1,136,660.00								4,666,660.00
1. 股东投入的普通股	3,530,000.00												3,530,000.00
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					1,136,660.00								1,136,660.00

的金额													
4. 其他													
（三）利润分配								2,173,771.98		-2,173,771.98			
1. 提取盈余公积								2,173,771.98		-2,173,771.98			
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				62,177,794.39				-782,570.79		-61,395,223.60			
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				62,177,794.39				-782,570.79		-61,395,223.60			
（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	67,470,000.00			70,945,854.39				1,595,904.68		14,260,711.05		154,272,470.12	

法定代表人：陈洪杰主管会计工作负责人：鞠大伟会计机构负责人：姚玲园

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 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	67,470,000.00				70,945,854.39				1,595,904.68		14,363,142.04	154,374,901.11
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	67,470,000.00				70,945,854.39				1,595,904.68		14,363,142.04	154,374,901.11
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					1,186,071.82				3,195,404.35		28,758,639.12	33,140,115.29
(一) 综合收益总额											31,954,043.47	31,954,043.47
(二) 所有者投入和减少资本					1,186,071.82							1,186,071.82
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					1,186,071.82							1,186,071.82

4. 其他												
（三）利润分配									3,195,404.35		-3,195,404.35	
1. 提取盈余公积									3,195,404.35		-3,195,404.35	
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	67,470,000.00				72,131,926.21				4,791,309.03		43,121,781.16	187,515,016.40

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	63,940,000.00				7,631,400.00				204,703.49		56,194,417.79	127,970,521.28
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,940,000.00				7,631,400.00				204,703.49		56,194,417.79	127,970,521.28
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	3,530,000.00				63,314,454.39				1,391,201.19		-41,831,275.75	26,404,379.83
（一）综合收益总额											21,737,719.83	21,737,719.83
（二）所有者投入和减少资本	3,530,000.00				1,136,660.00							4,666,660.00
1. 股东投入的普通股	3,530,000.00											3,530,000.00
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					1,136,660.00							1,136,660.00
4. 其他												
（三）利润分配									2,173,771.98		-2,173,771.98	
1. 提取盈余公积									2,173,771.98		-2,173,771.98	
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					62,177,794.39				-782,570.79		-61,395,223.60	
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					62,177,794.39				-782,570.79		-61,395,223.60	
（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	67,470,000.00				70,945,854.39				1,595,904.68		14,363,142.04	154,374,901.11

唇动食品股份有限公司
2024 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

公司名称: 唇动食品股份有限公司(以下简称本公司, 在包含子公司时统称本集团);

统一社会信用代码: 91130922590975448H;

注册地址及总部地址: 河北省青县经济开发区;

法定代表人为: 陈洪杰;

注册资本: 6,747.00 万元。

公司经营范围为: 许可项目: 食品生产; 食品销售; 食品添加剂生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 初级农产品收购; 货物进出口。(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)

本公司属食品制造行业, 主要从事焙烤制品的研发、生产及销售。主要产品为唇动蛋糕、唇动面包和唇动威化等系列产品。

本财务报表于 2025 年 4 月 23 日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规(以下合称“企业会计准则”)的披露相关规定编制。

(2) 持续经营

本集团对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价, 未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示: 本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2024年12月31日的财务状况以及本年经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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	该事项在本财务报表附注中的披露位置	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款项	五、2，五、4	单项金额超过200万元人民币及以上的
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	五、2，五、4	单项金额超过100万元人民币的
重要的在建工程	五、8	单项金额超过200万元人民币的
重要的投资活动	五、41	单项金额超过500万元人民币的

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，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

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方，在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。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，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值、以及合并成本进行复核，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，将其差额计入合并当期营业外收入。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本集团及本集团控制的所有子公司（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）。本集团判断控制的标准为，本集团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。

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

本集团与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，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对子公司的财务报表进行调整。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括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。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过 3 个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率（当期各交易日算术平均数）折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的当期平均汇率（当期各交易日算术平均数）折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

11. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

(2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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，将金融资产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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对（货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小）等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

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

金融资产同时符合下列条件的，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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

（3） 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由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以外，本集团的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、以摊余成本计量的金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债和初始确认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。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，（除与套期会计有关外，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于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，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

其变动计入当期损益的金融负债：①能够消除或显著减少会计错配；②风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；③包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；④包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

（4） 金融工具减值

本集团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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及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，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提，已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，本集团运用简化计量方法，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。

本集团将金额 200 万元及以上的面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

基于账龄确认信用风险特征组合的，应披露账龄计算方法。应收款项按照单项计提坏账准备的，应披露认定单项计提的判断标准。

对于应收款项，除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外，通常按照共同信用风险特征组合的基础上，考虑预期信用损失计量方法应反映的要素，参考历史信用损失经验，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款，本集团判断账龄为其

信用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。

应收款项的组合类别及确定依据：

组合	确定组合的依据
组合1：账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征
组合2：合并范围内关联方组合	以应收款项与交易对象的关系为信用风险特征划分组合

按组合计提坏账准备的计提方法：

组合	确定组合的依据
组合1：账龄组合	按账龄分析法计提坏账
组合2：合并范围内关联方组合	除非有证据证明存在减值一般不计提坏账准备

应收款项账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	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	5.00	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00	30.00
3年以上	100.00	100.00	100.00

② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 承兑人为信用等级较高银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；b. 承兑人为信用等级较低银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量

对于金融资产转移交易，本集团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的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

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，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（6） 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

（7） 金融资产和金融负债的抵消

本集团的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

下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、库存商品、在产品、发出商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

13. 合同资产与合同负债

（1）合同资产

合同资产，是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品或服务，因已交付其中一项商品或服务而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品或服务的，本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

（2）合同负债

合同负债反映本集团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。本集团在向客户转让商品或提供服务之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

14. 与合同成本有关的资产

（1）与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

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

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

（2）与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（3）与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

（1）重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本集团对被投资方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。本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团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权益性投资，即对合营企业投资。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。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

（2）会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本；被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本；

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本；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投资成本；

本集团对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》核算的，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（财会[2017]7 号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权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。

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

16. 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本集团持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本集团采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、21“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转

换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

17. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋及建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输工具	4	5	23.75
4	电子设备及其他	3	5	31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

18. 在建工程

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建造工

项目	结转固定资产的标准
	程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收；（3）经消防、国土、规划等外部部门验收；（4）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，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
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）生产设备能够在一段时间内稳定产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

19. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括发生的可直接归属于需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或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，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果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、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

20. 无形资产

本集团无形资产主要包括土地使用权、软件等，按取得时的实际成本计量。其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；软件等无形资产按预计使用

年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

在每个会计期间，本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

公司以形成立项任务书并履行完立项审批流程，作为开发阶段资本化的时点。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。

21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

（1）除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（2）商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值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分摊至相关的资产组组合。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；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较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。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修改造费用等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊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。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并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。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

25. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。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，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。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。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。

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。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。

26. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团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，本集团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。

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

①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。

③在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团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，本集团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，本集团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，本集团考虑下列迹象：

①本集团就该商品或服务享有现时收款权利。

②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本集团已将该商品的实物转移给客户。

④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

（2）具体方法

根据公司具体业务类型，公司主要收入确认方法分别如下：

①直销

公司根据与电商平台、特定商超、量贩零食店约定的结算模式，在实际已发货并取得电商平台、特定商超、量贩零食店等出具的对账单、结算单或确认收货时，公司确认收入；

②经销

内销：公司已发货并由经销商确认收货后，公司确认收入；

外销：出口销售一般按照合同或订单规定期限将货物运送至装运港口，根据业务合

同约定，公司对出口货物完成报关及装船后，视为货物的控制权转移，因此于该时点确认收入；

③代销

根据与电商平台、受托代销方约定的结算模式，在实际已发货并取得电商平台出具的对账单、受托代销方的代销清单时，公司确认收入；

④受托加工

公司已发货并由委托方确认收货时，公司确认收入。

28. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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(1 元)计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：（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集团提供贷款的，本集团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（或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内

采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用)。(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团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之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：(1) 暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：(1) 暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2) 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，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

30. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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，本集团将合同予以分拆，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，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

（2）本集团作为承租人

1）租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，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扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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，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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法

确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更，是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，本集团区分以下情形进行会计处理：①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人应当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。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人，如果一项租赁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，本集团将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日，本集团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。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。本集团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。本集团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。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团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。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

3) 售后租回

本集团作为售后租回交易中的买方兼出租人，相关标的资产的控制权未转移给本集团，本集团不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产；相关标的资产的控制权已转移给本集团，资产转让构成销售，本集团对资产购买进行会计处理，并根据前述政策对资产的出租进行会计处理。

31. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

32. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

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。

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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

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。

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。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	具体税率情况
增值税	按照应税收入计算销项税，扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%、6%、免税
城市维护建设税	中国企业按实际缴纳的流转税	5%
教育费附加	中国企业按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	中国企业按实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	按当期应纳税所得额	注1
其他税项	按国家具体规定计缴	

注 1：不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率	
	本年	上年
本公司	25%	25%
北京唇动技术研发有限公司（以下简称“北京唇动”）	20%	20%

纳税主体名称	所得税税率	
	本年	上年
杭州唇动网络科技有限公司（以下简称“杭州唇动”）	20%	20%
河北哆慕食品销售有限公司（以下简称“哆慕食品”）	20%	-

2. 税收优惠及批文

- （1）根据《财政部、国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39 号）文件的规定，对符合条件出口的货物实行免征和退还增值税政策。
- （2）享受小型微利企业税收优惠政策如下：
- ①根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- ②根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》第一条的规定条款：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。
- 本公司之子公司北京唇动、杭州唇动、哆慕食品属于小型微利企业，本年适用上述优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2024 年 1 月 1 日，“年末”系指 2024 年 12 月 31 日，“本年”系指 2024 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行存款	11,199,775.10	18,763,549.84
其他货币资金	307,796.86	163,848.36
合计	11,507,571.96	18,927,398.20
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金余额系存放于企业版支付宝、微信等电子支付平台的余额，可随时用于支付，其使用不受限制；

2. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	3,622,318.50	4,924,561.25
1-2 年	421,535.68	21,230.94
2-3 年	21,230.94	6,010.00
3 年以上	6,010.00	
合计	4,071,095.12	4,951,802.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34
其中：账龄组合	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34
合计	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03
其中：账龄组合	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03
合计	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03

1) 按单项计提应收账款坏账准备

无。

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,622,318.50	181,115.93	5.00
1-2 年	421,535.68	42,153.57	10.00
2-3 年	21,230.94	6,369.28	30.00
3 年以上	6,010.00	6,010.00	100.00
合计	4,071,095.12	235,648.78	5.79

（3）应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	250,154.16	-14,505.38				235,648.78
合计	250,154.16	-14,505.38				235,648.78

（4）实际核销的应收账款

无。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
家家悦集团股份有限公司	390,289.56	1-2 年	9.59	39,028.96
青县特展食品销售馆	288,147.01	1 年以内	7.08	14,407.35
厦门坤旺达商贸有限公司	265,135.50	1 年以内	6.51	13,256.78
鸣鸣很忙集团	246,154.40	1 年以内	6.05	12,307.72
昆明发营商贸有限责任公司	229,399.86	1 年以内	5.63	11,469.99
合计	1,419,126.33	-	34.86	90,470.80

3. 预付款项

（1）预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	246,047.36	99.37	647,731.19	99.37
1-2 年	1,551.00	0.63	1,289.00	0.20
2-3 年			2,800.00	0.43

项目	年末余额		年初余额	
合计	247,598.36	100.00	651,820.19	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
易格斯（上海）拖链系统有限公司	22,383.04	1 年以内	9.03
东莞市寮步明权超声波设备厂	22,148.00	1 年以内	8.95
北京豪特澜机电设备有限公司	18,865.23	1 年以内	7.62
绵阳市安州区界牌三川机械厂	18,761.06	1 年以内	7.58
上海忒斯货运代理有限公司	6,615.04	1 年以内	2.67
合计	88,772.37	-	35.85

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	801,800.00	1,186,314.00
备用金	141,146.00	85,872.20
押金	11,620.00	11,620.00
其他	21,953.28	173,465.36
小计	976,519.28	1,457,271.56
减：坏账准备	351,800.57	308,863.58
合计	624,718.71	1,148,407.98

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	326,027.08	559,671.56
1-2 年	248,492.20	260,500.00
2-3 年	130,500.00	546,100.00
3 年以上	271,500.00	91,000.00
合计	976,519.28	1,457,271.56

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	976,519.28	100.00	351,800.57	36.03	624,718.71
其中：账龄组合	976,519.28	100.00	351,800.57	36.03	624,718.71
合计	976,519.28	100.00	351,800.57	36.03	624,718.71

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,457,271.56	100.00	308,863.58	21.19	1,148,407.98
其中：账龄组合	1,457,271.56	100.00	308,863.58	21.19	1,148,407.98
合计	1,457,271.56	100.00	308,863.58	21.19	1,148,407.98

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	326,027.08	16,301.35	5.00
1-2 年	248,492.20	24,849.22	10.00
2-3 年	130,500.00	39,150.00	30.00
3 年以上	271,500.00	271,500.00	100.00
合计	976,519.28	351,800.57	36.03

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	308,863.58			308,863.58
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	42,936.99			42,936.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
汇率变动影响				
2024年12月31日余额	351,800.57			351,800.57

(4) 其他应收款本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	308,863.58	42,936.99				351,800.57
合计	308,863.58	42,936.99				351,800.57

(5) 本期实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	220,000.00	1-3年以上	22.54	108,500.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	160,000.00	1-3年以上	16.38	81,000.00
吴重阳	备用金	141,146.00	2年以内	14.45	11,350.91
北京鑫企旺物业管理中心有限责任公司	押金	11,620.00	1-2年	1.19	1,162.00
湖南鸣鸣很忙商业连锁有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	10.24	5,000.00

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
合计	—	632,766.00	—	64.80	207,012.91

5. 存货

（1）存货分类

项目	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
原材料	30,088,638.45	2,419,172.70	27,669,465.75
在产品	489,046.47		489,046.47
库存商品	10,399,817.41		10,399,817.41
发出商品	4,483,217.13		4,483,217.13
合同履约成本	558,250.45		558,250.45
合计	46,018,969.91	2,419,172.70	43,599,797.21

（续表）

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	28,337,858.97	168,470.83	28,169,388.14
在产品	923,826.50		923,826.50
库存商品	11,025,005.70		11,025,005.70
发出商品	4,172,510.35		4,172,510.35
合同履约成本	563,296.46		563,296.46
合计	45,022,497.98	168,470.83	44,854,027.15

（2）存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	168,470.83	2,419,172.70		168,470.83		2,419,172.70
合计	168,470.83	2,419,172.70		168,470.83		2,419,172.70

确定可变现净值的具体依据及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	本期转回或转销原因
----	--------------	-----------

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	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	本期已销售

6. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	1,706,950.61	3,166,408.16
合计	1,706,950.61	3,166,408.16

7. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	296,640,214.98	305,775,955.02
固定资产清理		
合计	296,640,214.98	305,775,955.02

(1) 固定资产

1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	214,607,728.28	175,933,068.52	1,088,222.54	2,830,800.76	394,459,820.10
2. 本年增加金额	1,524,746.25	17,151,342.43		271,613.89	18,947,702.57
（1）购置				271,613.89	271,613.89
（2）在建工程转入	1,524,746.25	17,151,342.43			18,676,088.68
3. 本年减少金额		10,000.00			10,000.00
（1）处置或报废		10,000.00			10,000.00
4. 年末余额	216,132,474.53	193,074,410.95	1,088,222.54	3,102,414.65	413,397,522.67
二、累计折旧					
1. 年初余额	29,186,142.64	54,754,974.69	822,527.57	2,101,199.87	86,864,844.77
2. 本年增加金额	10,343,527.44	17,338,481.97	74,191.51	325,672.74	28,081,873.66
（1）计提	10,343,527.44	17,338,481.97	74,191.51	325,672.74	28,081,873.66
3. 本年减少金额		8,431.05			8,431.05
（1）处置或报废		8,431.05			8,431.05
4. 年末余额	39,529,670.08	72,085,025.61	896,719.08	2,426,872.61	114,938,287.38
三、减值准备					
1. 年初余额		1,819,020.31			1,819,020.31
2. 本年增加金额					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
3. 本年减少金额					
4. 年末余额		1,819,020.31			1,819,020.31
四、账面价值					
1. 年末账面价值	176,602,804.45	119,170,365.03	191,503.46	675,542.04	296,640,214.98
2. 年初账面价值	185,421,585.64	119,359,073.52	265,694.97	729,600.89	305,775,955.02

8. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	854,858.87	12,185,831.60
合计	854,858.87	12,185,831.60

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂二期设备				12,185,831.60		12,185,831.60
新厂一期改造厂房	3,400.88		3,400.88			
新厂三期厂房	851,457.99		851,457.99			
合计	854,858.87		854,858.87	12,185,831.60		12,185,831.60

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
新厂二期设备	12,185,831.60	2,438,018.34	14,623,849.94		
合计	12,185,831.60	2,438,018.34	14,623,849.94		

(续表)

工程名称	预算数	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：本年度利息资本化金额	本年度利息资本化率(%)	资金来源
新厂二期设备	78,549,704.66	96.14	完工	2,065,207.45	226,520.17	4.20	银行借款
合计	78,549,704.66	—	—	2,065,207.45	226,520.17	—	—

9. 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	2,407,683.79	2,407,683.79
2. 本年增加金额	517,409.75	517,409.75
租入	517,409.75	517,409.75
3. 本年减少金额	1,582,393.26	1,582,393.26
租赁到期	1,582,393.26	1,582,393.26
4. 年末余额	1,342,700.28	1,342,700.28
二、累计折旧		
1. 年初余额	1,014,900.36	1,014,900.36
2. 本年增加金额	659,003.92	659,003.92
计提	659,003.92	659,003.92
3. 本年减少金额	1,073,505.92	1,073,505.92
租赁到期	1,073,505.92	1,073,505.92
4. 年末余额	600,398.36	600,398.36
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本年增加金额		
3. 本年减少金额		
4. 年末余额		
四、账面价值		
1. 年末账面价值	742,301.92	742,301.92
2. 年初账面价值	1,392,783.43	1,392,783.43

10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	13,331,010.00	889,803.72	14,220,813.72
2. 本年增加金额	9,447,901.00	69,811.32	9,517,712.32
购置	9,447,901.00	69,811.32	9,517,712.32
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	22,778,911.00	959,615.04	23,738,526.04
二、累计摊销			
1. 年初余额	1,316,009.14	389,574.34	1,705,583.48
2. 本年增加金额	439,831.58	175,156.91	614,988.49
计提	439,831.58	175,156.91	614,988.49
3. 本年减少金额			

项目	土地使用权	软件	合计
4. 年末余额	1,755,840.72	564,731.25	2,320,571.97
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	21,023,070.28	394,883.79	21,417,954.07
2. 年初账面价值	12,015,000.86	500,229.38	12,515,230.24

11. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	4,825,642.36	1,206,178.20	2,546,508.88	636,511.03
预提经销商返利	8,123,832.29	2,030,958.07	7,149,936.29	1,790,573.82
租赁负债	700,070.60	175,017.65	1,373,665.30	343,416.33
递延收益	1,304,583.29	326,145.82	1,459,583.33	364,895.83
股权激励	2,320,621.82	580,155.46	1,136,660.00	284,165.00
未决诉讼			179,907.16	44,976.79
可弥补亏损	1,138,188.84	56,909.44	107,241.09	5,362.05
合计	18,412,939.20	4,375,364.64	13,953,502.05	3,469,900.85

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	742,301.92	185,575.48	1,392,783.43	348,195.86
合计	742,301.92	185,575.48	1,392,783.43	348,195.86

(3) 未确认递延所得税资产明细

无。

12. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	748,232.97	1,804,825.55

项目	年末余额	年初余额
合计	748,232.97	1,804,825.55

13. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
使用权资产	742,301.92	1,392,783.43	经营租入使用，权属非公司所有
固定资产	222,959,927.70	239,795,184.01	因抵押借款受限
无形资产	11,748,380.78	12,015,000.86	因抵押借款受限

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	5,005,000.00	10,011,666.67
信用借款	10,008,277.78	10,002,111.11
合计	15,013,277.78	20,013,777.78

注：抵押借款资产受限情况详见本附注五、13 所有权或使用权受到限制的资产。

(2) 期末本公司无已逾期未偿还的短期借款情况。

15. 应付账款

(1) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	41,225,233.56	39,724,904.62
合计	41,225,233.56	39,724,904.62

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

无。

16. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	6,272,255.77	13,407,024.92

项目	年末余额	年初余额
返利及促销	8,123,832.29	7,149,936.29
合计	14,396,088.06	20,556,961.21

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

无。

17. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	6,037,727.94	68,466,064.00	67,641,018.87	6,862,773.07
离职后福利-设定提存计划	6,077.26	8,702,200.34	8,681,640.73	26,636.87
辞退福利		1,083,597.50	1,083,597.50	
合计	6,043,805.20	78,251,861.84	77,406,257.10	6,889,409.94

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,616,144.63	57,905,304.94	57,395,169.33	5,126,280.24
职工福利费	3,525.00	1,553,040.66	1,556,565.66	
社会保险费	1,011.86	5,337,569.48	5,322,922.10	15,659.24
其中：医疗保险费	911.43	4,779,982.67	4,765,557.73	15,336.37
工伤保险费	100.43	557,586.81	557,364.37	322.87
生育保险费				
住房公积金		2,599,189.00	2,599,189.00	
工会经费和职工教育经费	1,417,046.45	1,070,959.92	767,172.78	1,720,833.59
合计	6,037,727.94	68,466,064.00	67,641,018.87	6,862,773.07

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	5,868.10	8,343,549.71	8,323,588.11	25,829.70
失业保险费	209.16	358,650.63	358,052.62	807.17
合计	6,077.26	8,702,200.34	8,681,640.73	26,636.87

18. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,264,183.33	4,180,144.76
企业所得税	3,837,508.00	1,923,094.35
个人所得税	130,545.70	173,568.49
城市建设维护税	156,613.53	179,070.03
教育附加税	156,613.53	179,070.03
印花税	72,129.40	63,351.15
环境保护税	764.40	764.52
合计	7,618,357.89	6,699,063.33

19. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	2,256,565.76	19,434,778.02
合计	2,256,565.76	19,434,778.02

其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
往来款		15,450,000.00
工程、设备款	819,717.04	2,362,905.50
待报销款及其他	1,436,848.72	1,621,872.52
合计	2,256,565.76	19,434,778.02

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

无。

20. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	700,070.60	726,203.23
一年内到期的长期借款	40,000,000.00	28,624,444.44
合计	40,700,070.60	29,350,647.67

21. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,329,475.35	1,862,680.03

未决诉讼		179,907.16
合计	1,329,475.35	2,042,587.19

22. 长期借款

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款	107,998,000.00	138,624,444.44
减：一年内到期的长期借款（附注五、20）	40,000,000.00	28,624,444.44
合计	67,998,000.00	110,000,000.00

注：公司本年末长期借款利率为 3.60%。

23. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
应付租赁款	712,626.96	1,416,553.06
减：未确认融资费用	12,556.36	42,887.76
小计	700,070.60	1,373,665.30
减：一年内到期的租赁负债（附注五、20）	700,070.60	726,203.23
合计		647,462.07

24. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
与资产相关	1,459,583.33		155,000.04	1,304,583.29	政府补助
合计	1,459,583.33		155,000.04	1,304,583.29	—

（2）政府补助项目

政府补助项目	年初余额	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	年末余额	与资产相关/与收益相关
青县农业农村局产业集群项目资金	1,459,583.33			155,000.04		1,304,583.29	与资产相关
合计	1,459,583.33			155,000.04		1,304,583.29	

25. 股本

投资者名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	持股比例 (%)
陈洪杰	30,200,000.00			30,200,000.00	44.76
韩永旭	17,160,000.00			17,160,000.00	25.43
韩式昌	11,840,000.00			11,840,000.00	17.55
刘宽清	4,740,000.00			4,740,000.00	7.03
鞠大伟	1,000,000.00			1,000,000.00	1.48
陈胜	500,000.00			500,000.00	0.74
沧州志同道合企业管理 合伙企业（有限合伙）	2,030,000.00			2,030,000.00	3.01
合计	67,470,000.00			67,470,000.00	100.00

26. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
其他资本公积	70,945,854.39	1,186,071.82		72,131,926.21
合计	70,945,854.39	1,186,071.82		72,131,926.21

注：2024 度其他资本公积增加 1,186,071.82 元系股份支付费用影响所致，详见本附注“十三、股份支付”。

27. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	1,595,904.68	3,195,404.35		4,791,309.03
合计	1,595,904.68	3,195,404.35		4,791,309.03

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28. 未分配利润

项目	本年	上年
上期年末余额	14,260,711.05	56,194,417.79
加：年初未分配利润调整数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规		

项目	本年	上年
定追溯调整		
本期期初余额	14,260,711.05	56,194,417.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,925,830.99	21,635,288.84
减：提取法定盈余公积	3,195,404.35	2,173,771.98
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
其他		61,395,223.60
本期年末余额	42,991,137.69	14,260,711.05

29. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	522,361,282.67	383,623,942.92	499,597,272.78	369,031,396.97
其他业务	1,337,948.42	2,760,922.55	2,273,155.19	5,441,906.56
合计	523,699,231.09	386,384,865.47	501,870,427.97	374,473,303.53

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
其中：蛋糕系列产品	432,433,828.88	302,434,809.93	430,094,965.95	306,718,480.49
面包系列产品	46,554,363.47	43,369,564.96	31,049,195.78	29,574,517.44
威化系列产品	43,373,090.32	37,819,568.03	38,453,111.05	32,738,399.04
其他	1,337,948.42	2,760,922.55	2,273,155.19	5,441,906.56
按经营地区分类				
其中：内销	521,580,590.89	384,589,979.13	499,099,169.79	372,044,334.28
外销	2,118,640.20	1,794,886.34	2,771,258.18	2,428,969.25
按销售渠道分类				
其中：经销	378,984,371.38	279,884,333.06	398,094,641.37	303,685,277.94
直销	138,052,336.89	102,424,130.45	96,039,045.35	65,784,491.00
代销	6,075,483.08	3,638,723.15	6,288,096.49	3,821,733.06
受托加工	587,039.74	437,678.81	1,448,644.76	1,181,801.53

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
赵一鸣及零食很忙集团	78,662,752.22	15.02
沙依巴克区炉院街世丰食品批发商行、乌鲁木齐沙依巴克区旺哥商行(宋国刚)	11,150,042.18	2.13
上海瑞气盈门商贸有限公司	6,692,368.62	1.28
厦门坤旺达商贸有限公司	5,194,170.35	0.99
长沙鑫恒心商贸有限公司	3,663,603.95	0.70

30. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,872,948.73	1,618,936.70
城建税	1,390,454.77	1,028,862.97
教育附加税	1,390,454.78	1,028,862.98
土地使用税	625,124.50	432,498.00
印花税	254,598.77	280,523.62
车船税	1,805.46	2,550.92
环境保护税	3,057.72	3,058.08
合计	5,538,444.73	4,395,293.27

31. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
促销宣传推广费	21,544,693.18	32,403,894.04
职工薪酬	26,447,062.74	26,787,865.69
交通差旅费	7,071,625.74	6,628,175.64
咨询服务费	4,259,297.52	3,998,327.58
业务招待费	340,421.84	1,471,002.15
租赁物业水电费	806,095.05	761,566.81
办公杂费	116,827.60	469,956.75
运杂费	230,738.28	410,895.40
其他	243,343.32	57,563.69
合计	61,060,105.27	72,989,247.75

32. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	8,419,735.66	7,526,411.43
咨询服务费	3,092,008.82	980,549.26
折旧摊销费	2,482,361.49	2,292,589.97

项目	本年发生额	上年发生额
股份支付费	1,183,961.82	1,136,660.00
维修费	681,410.38	580,114.29
业务招待费	663,574.18	1,095,733.27
招聘费	440,784.97	174,884.15
安全环保支出	356,233.67	426,217.57
办公杂费	342,195.60	273,857.54
交通差旅费	172,369.30	315,633.60
其他	125,589.56	233,344.95
合计	17,960,225.45	15,035,996.03

33. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	971,613.68	578,610.72
直接人工	2,052,330.46	1,768,771.52
折旧摊销及其他	670,796.90	427,363.73
合计	3,694,741.04	2,774,745.97

34. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	5,469,168.16	5,286,766.13
减：利息收入	9,546.33	30,610.35
加：汇兑损失	-272,423.07	-28,728.15
银行手续费	15,921.97	16,783.22
未确认融资费用	35,372.28	14,380.89
合计	5,238,493.01	5,258,591.74

35. 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	604,056.23	1,454,146.38
增值税减免	5,841.58	
个税手续费返还	33,270.74	17,889.28
合计	643,168.55	1,472,035.66

36. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	14,505.38	-17,965.21
其他应收款坏账损失	-42,936.99	355,248.21

项目	本年发生额	上年发生额
合计	-28,431.61	337,283.00

37. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-2,419,172.70	-168,470.83
合计	-2,419,172.70	-168,470.83

38. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-330.01	29,717.03
其中:固定资产处置收益	-330.01	29,717.03
合计	-330.01	29,717.03

39. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出		102,000.00	
未决诉讼	-84,907.16	179,907.16	-84,907.16
税收滞纳金	428,427.11	3,138.49	428,427.11
合计	343,519.95	285,045.65	343,519.95

40. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	10,816,323.58	7,013,580.33
递延所得税费用	-1,068,084.17	-320,100.28
合计	9,748,239.41	6,693,480.05

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本期利润总额	41,674,070.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	10,418,517.60
子公司适用不同税率的影响	15,957.79
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	283,938.32
研发费用加计扣除的影响	-970,174.30
所得税费用	9,748,239.41

41. 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	本年发生额	上年发生额
政府补助	449,056.19	4,013,729.71
保证金及押金	504,000.00	2,497,283.00
利息收入	9,546.33	30,610.35
代收代付款项及其他	312,810.85	424,917.11
合计	1,275,413.37	6,966,540.17

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
期间费用付现	25,882,189.44	31,778,085.28
保证金及押金	216,530.90	1,686,174.00
滞纳金	428,427.11	
代收代付款项及其他	312,070.08	216,444.92
合计	26,839,217.53	33,680,704.20

(2) 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购置长期资产	19,451,380.38	42,647,823.19
合计	19,451,380.38	42,647,823.19

(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	本年发生额	上年发生额
长期租赁租金	666,528.66	474,535.97
合计	666,528.66	474,535.97

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	20,013,777.78	41,000,000.00	504,088.92	46,504,588.92		15,013,277.78

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
长期借款	110,000,000.00		5,191,599.41	7,193,599.41	40,000,000.00	67,998,000.00
一年内到期的非流动负债	29,350,647.67		40,724,204.23	29,019,543.10	355,238.20	40,700,070.60
租赁负债	647,462.07		557,313.00	271,430.00	933,345.07	
其他应付款	15,450,000.00			15,450,000.00		
合计	175,461,887.52	41,000,000.00	46,977,205.56	98,439,161.43	41,288,583.27	123,711,348.38

（4）现金流量表补充资料

项目	本年发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	31,925,830.99
加：资产减值准备	2,419,172.70
信用减值损失	28,431.61
固定资产折旧	28,081,873.66
使用权资产折旧	659,003.92
无形资产摊销	614,988.49
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	330.01
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	
公允价值变动损益（收益以“-”填列）	
财务费用（收益以“-”填列）	5,461,929.25
投资损失（收益以“-”填列）	
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-905,463.79
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-162,620.38
存货的减少（增加以“-”填列）	-996,471.93
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	3,225,138.73
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-1,956,510.66
其他	1,031,071.78
经营活动产生的现金流量净额	69,426,704.38
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
融资租入固定资产	

项目	本年发生额
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的年末余额	11,507,571.96
减：现金的期初余额	18,927,398.20
加：现金等价物的年末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-7,419,826.24

(5) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	11,507,571.96	18,927,398.20
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	11,199,775.10	18,763,549.84
可随时用于支付的其他货币资金	307,796.86	163,848.36
现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
期末现金和现金等价物余额	11,507,571.96	18,927,398.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的 现金和现金等价物		

42. 租赁

(1) 本公司作为承租方

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债的利息费用	35,372.28	14,380.89
本期计入当期损益的采用简化处理的短期 租赁费用	5,200.00	229,634.68
本期计入当期损益的采用简化处理的低价 值资产租赁费用（短期租赁除外）		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	671,728.66	715,044.77

六、研发支出

按费用性质列示：

项目	本年发生额	上年发生额
直接材料	971,613.68	578,610.72
直接人工	2,052,330.46	1,768,771.52
折旧摊销及其他	670,796.90	427,363.73
合计	3,694,741.04	2,774,745.97
其中：费用化研发支出	3,694,741.04	2,774,745.97
资本化研发支出	—	—

七、合并范围的变化

1. 其他原因的合并范围变化

（1）设立子公司

2024年设立全资子公司河北哆慕食品销售有限公司。

（2）清算子公司情况

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	注销时间	持股比例
河北唇动食品销售有限公司	500 万元	沧州	沧州	2024 年 4 月 2	100%

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
北京唇动技术研发有限公司	500 万元	北京	北京	技术研发	100.00		设立
杭州唇动网络科技有限公司	500 万元	杭州	杭州	科技推广和应用服	100.00		设立
河北哆慕食品销售有限公司	500 万元	沧州	沧州	零售	100.00		设立

九、政府补助

1. 计入递延收益的政府补助

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	年末余额	与资产相关/与收益相关
青县农业农村局产业集群项目资金	1,459,583.33			155,000.04		1,304,583.29	与资产相关
合计	1,459,583.33			155,000.04		1,304,583.29	-

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本年收到的政府补助金额	计入当期损益的金额	列报项目	与资产相关/与收益相关
青县农业农村局产业集群项目资金	125,000.00	125,000.00	其他收益	与收益相关
青县失业保险事业管理所稳岗返还补贴	212,056.19	212,056.19	其他收益	与收益相关
沧州市农业农村局 2023 年度市级农业产业化创新资金	100,000.00	100,000.00	其他收益	与收益相关
青县失业保险失业管理所一次性扩岗补助	12,000.00	12,000.00	其他收益	与收益相关

十、与金融工具相关风险

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

1. 各类风险管理目标和政策

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

（1）市场风险

1) 汇率风险

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险由于经营单位以其记账本位币以外的货币

进行的销售或采购所致。本公司的经营活动位于中国、泰国，部分业务以美元进行结算。故本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、）存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司以签署远期外汇合约和外汇期权合约的方式来达到规避部分外汇风险的目的。

外币货币性项目折算成人民币的金额列示如下：

项目	年末余额	年初余额
货币资金-美元		733,373.78

本公司密切关注汇率变动对本公司的影响，年末无外币货币性项目。

（2）利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计为122,998,000.00元，皆为固定利率的借款。

（3）信用风险

于2024年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

2. 敏感性分析

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

变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	本年发生额		上年发生额	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
人 民 币	升值 1%			7,333.74	7,333.74
对美元	贬值 1%			-7,333.74	-7,333.74

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用。

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

项目	利率变动	本年发生额		上年发生额	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
固定利率借款	增加 1%	-1,497,229.78	-1,497,229.78	-1,490,953.32	-1,490,953.32
固定利率借款	减少 1%	1,497,229.78	1,497,229.78	1,490,953.32	1,490,953.32

十一、公允价值的披露

无。

十二、关联方及关联交易

（一）关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

（1）控股股东及最终控制方

本公司无母公司，实际控制方为自然人陈洪杰。

（2）控股股东的注册资本及其变化

本公司无母公司，实际控制方为自然人陈洪杰。

（3）控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例（%）	
	年末余额	年初余额	2024 年 12 月 31 日 比例	2023 年 12 月 31 日 比例
陈洪杰	30,200,000.00	30,200,000.00	44.76	44.76

2. 子公司

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
陈洪杰	实际控制人、董事长，持有公司 44.76%股权
韩式昌	董事，持有公司 17.55%股权
鞠大伟	董事，高级管理人员，持有公司 1.48%股权
韩永旭	高级管理人员，持有公司 25.43%股权
陈胜	高级管理人员，持有公司 0.74%股权
刘宽清	公司持股 5%以上股东，持有公司 7.03%股权
陈蓓	独立董事
耿守辉	独立董事
伊波	监事
马海霞	监事
马宝婷	监事
陈洪艳	董事韩式昌之配偶，实际控制人陈洪杰之姐
沧州北方包装印务有限公司	实际控制人陈洪杰之兄陈洪波 100%控制的企业

其他关联方名称	与本公司关系
河北大玺包装科技有限公司	实际控制人陈洪杰之兄陈洪波实际控制的企业
泽联汇管理咨询有限公司	5%以上股东刘宽清控制企业，担任执行董事

（二）关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
沧州北方包装印务有限公司	采购货物	13,813,916.43	14,591,919.39
河北大玺包装科技有限公司	采购货物	3,894,863.47	7,262,290.09
泽联汇管理咨询有限公司	咨询服务	495,049.50	
合计	——	18,203,829.40	21,854,209.48

2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陈洪艳	销售商品		238,463.72
合计	——		238,463.72

2. 关联担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陈洪杰、韩式昌、韩永旭	唇动食品股份有限公司	67,998,000.00	2026/8/29	2029/8/28	否
陈洪杰、韩式昌、韩永旭	唇动食品股份有限公司	5,000,000.00	2025/3/27	2028/3/26	否
陈洪杰、韩永旭	唇动食品股份有限公司	40,000,000.00	2025/5/21	2028/5/20	否

3. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	3,275,998.14	2,549,677.47

（三）关联方应收应付余额

1. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
------	-----	------	------

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	沧州北方包装印务有限公司	1,672,760.20	2,249,311.93
应付账款	河北大玺包装科技有限公司	487,250.30	617,910.73
合计		2,160,010.50	2,867,222.66

十三、股份支付

本公司于 2022 年 12 月 22 日举行股东会并形成股东会决议，同意刘宽清、鞠大伟、陈胜、沧州志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）以每股 1 元的价格入资为新股东。根据北京天健兴业资产评估有限公司出具的资产评估号为“天兴评报字【2023】第 0949 号”的资产评估报告，本公司 2023 年 12 月 31 日估值为 16,695.77 万元，扣除刘宽清、鞠大伟、陈胜、沧州志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）入资和 2023 年度利润的影响后，本公司于 2022 年 12 月 31 日估值为 15,475.15 万元，对应股数 5,930.00 万股，每股估值 2.61 元。本次股权激励人员皆是以每股 1 元入股，股份支付情况具体如下：

1、本年股份支付情况

2024 年 5 月 8 日，沧州志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）合伙人许和和陈汉达将其在合伙企业全部份额合计 12 万股按每股 1 元转让给公司员工马宝婷，并收取 2,110.00 元利息，公司 2024 年 5 月 8 日参考食品制造业近一个月平均静态市盈率倍数确定的估值为 45,267.40 万元，对应股数 6,747.00 万股，每股估值 6.71 元，本次转让份额对应的每股支付费用为 5.71 元，新增股份支付费用 68.52 万元，具体情况如下表：

项目		股数	每股支付费用	应确认支付费用	每月摊销金额
鞠大伟		1,000,000.00	1.61	1,610,000.00	26,833.33
陈胜		500,000.00	1.61	805,000.00	13,416.67
沧州志同道合企业	马宝婷	120,000.00	5.71	685,200.00	15,572.73
管理合伙企业	其他	1,910,000.00	1.61	3,075,100.00	51,251.67
(有限合伙)	小计	2,030,000.00	——	3,760,300.00	66,824.40
合计		3,530,000.00	——	6,175,300.00	107,074.40

根据上表计算得知，本年应摊销股份支付费 1,183,961.82 元。

2、2023 年度股份支付情况

2023 年度入股人员主要为 2023 年至 2027 年服务期内需考核的人员，其中鞠大伟、陈胜以自然人的名义入股，公司其他人员共计 20 人员通过沧州志同道合企业管理合伙企业（有限合伙）间接持股。需考核人员的股份支付费用在 2023-2027 年期间分 5 年按

月摊销。具体情况如下表：

项目	股数	每股支付费用	应确认支付费用	每月摊销金额
鞠大伟	1,000,000.00	1.61	1,610,000.00	26,833.33
陈胜	500,000.00	1.61	805,000.00	13,416.67
沧州志同道合企业管理 合伙企业（有限合伙）	2,030,000.00	1.61	3,268,300.00	54,471.67
合计	3,530,000.00	——	5,683,300.00	94,721.67

根据上表计算得知，上年应摊销股份支付费 1,136,660.00 元。

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

无。

2. 或有事项

无。

十五、资产负债表日后事项

无。

十六、其他重要事项

无。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
----	------	------

1 年以内（含 1 年）	3,622,318.50	4,924,561.25
1-2 年	421,535.68	21,230.94
2-3 年	21,230.94	6,010.00
3 年以上	6,010.00	
合计	4,071,095.12	4,951,802.19

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34
其中：账龄组合	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34
合计	4,071,095.12	100.00	235,648.78	5.79	3,835,446.34

(续表)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03
其中：账龄组合	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03
合计	4,951,802.19	100.00	250,154.16	5.05	4,701,648.03

1) 按单项计提应收账款坏账准备

无。

2) 按账龄组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内（含 1 年）	3,622,318.50	181,115.93	5.00
1-2 年	421,535.68	42,153.57	10.00
2-3 年	21,230.94	6,369.28	30.00
3 年以上	6,010.00	6,010.00	100.00

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	4,071,095.12	235,648.78	5.79

（3）应收账款计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	250,154.16	-14,505.38				235,648.78
合计	250,154.16	-14,505.38				235,648.78

（4）实际核销的应收账款

无。

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	账龄	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
家家悦集团股份有限公司	390,289.56	1-2 年	9.59	39,028.96
青县特展食品销售馆	288,147.01	1 年以内	7.08	14,407.35
厦门坤旺达商贸有限公司	265,135.50	1 年以内	6.51	13,256.78
鸣鸣很忙集团	246,154.40	1 年以内	6.05	12,307.72
昆明发营商贸有限责任公司	229,399.86	1 年以内	5.63	11,469.99
合计	1,419,126.33	-	34.86	90,470.80

2. 其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	801,800.00	1,186,314.00
备用金	141,146.00	85,872.20
合并范围内关联方往来款	52,259.10	60,000.00
其他	21,953.28	173,465.36
小计	1,017,158.38	1,505,651.56
减：坏账准备	350,638.57	308,282.58
合计	666,519.81	1,197,368.98

（2）其他应收款按账龄分类

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	378,286.18	608,051.56
1-2 年	236,872.20	260,500.00
2-3 年	130,500.00	546,100.00
3 年以上	271,500.00	91,000.00
合计	1,017,158.38	1,505,651.56

（3）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,017,158.38	100.00	350,638.57	34.47	666,519.81
其中：账龄组合	964,899.28	94.86	350,638.57	36.34	614,260.71
合并范围内关联方组合	52,259.10	5.14			52,259.10
合计	1,017,158.38	100.00	350,638.57	34.47	666,519.81

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,505,651.56	100.00	308,282.58	20.48	1,197,368.98
其中：账龄组合	1,445,651.56	96.02	308,282.58	21.32	1,137,368.98
合并范围内关联方组合	60,000.00	3.98			60,000.00
合计	1,505,651.56	100.00	308,282.58	20.48	1,197,368.98

1）其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	326,027.08	16,301.35	5.00
1-2 年	236,872.20	23,687.22	10.00
2-3 年	130,500.00	39,150.00	30.00
3 年以上	271,500.00	271,500.00	100.00
合计	964,899.28	350,638.57	36.34

②合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	52,259.10		
合计	52,259.10		

2）其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2024 年 1 月 1 日余额	308,282.58			308,282.58
2024 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	42,355.99			42,355.99
本期转回				
本期转销				
本期核销				
汇率变动影响				
年末余额	350,638.57			350,638.57

（4）其他应收款计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	308,282.58	42,355.99				350,638.57
合计	308,282.58	42,355.99				350,638.57

(5) 本期实际核销的其他应收款

无。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
支付宝（中国）网络技术有限公司	保证金	220,000.00	1-3 年以上	21.63	108,500.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	160,000.00	1-3 年以上	15.73	81,000.00
吴重阳	备用金	141,146.00	2 年以内	13.88	11,350.91
北京鑫企旺物业管理中心有限责任公司	押金	11,620.00	1-2 年	1.14	1,162.00
湖南鸣鸣很忙商业连锁有限公司	保证金	100,000.00	1 年以内	9.83	5,000.00
合计	—	632,766.00	—	62.21	207,012.91

3. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	522,361,282.67	383,623,942.92	499,597,272.78	369,031,396.97
其他业务	1,337,948.42	2,760,922.55	2,273,155.19	5,441,906.56
合计	523,699,231.09	386,384,865.47	501,870,427.97	374,473,303.53

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按产品类型分类				
其中：蛋糕系列产品	432,433,828.88	302,434,809.93	430,094,965.95	306,718,480.49
面包系列产品	46,554,363.47	43,369,564.96	31,049,195.78	29,574,517.44

合同分类	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
威化系列产品	43,373,090.32	37,819,568.03	38,453,111.05	32,738,399.04
其他	1,337,948.42	2,760,922.55	2,273,155.19	5,441,906.56
按经营地区分类				
其中：内销	521,580,590.89	384,589,979.13	499,099,169.79	372,044,334.28
外销	2,118,640.20	1,794,886.34	2,771,258.18	2,428,969.25
按销售渠道分类				
其中：经销	378,984,371.38	279,884,333.06	398,094,641.37	303,685,277.94
直销	138,052,336.89	102,424,130.45	96,039,045.35	65,784,491.00
代销	6,075,483.08	3,638,723.15	6,288,096.49	3,821,733.06
受托加工	587,039.74	437,678.81	1,448,644.76	1,181,801.53

(3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	本年营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
赵一鸣及零食很忙集团	78,662,752.22	15.02
沙依巴克区炉院街世丰食品批发商行、乌鲁木齐沙依巴克区旺哥商行(宋国刚)	11,150,042.18	2.13
上海瑞气盈门商贸有限公司	6,692,368.62	1.28
厦门坤旺达商贸有限公司	5,194,170.35	0.99
长沙鑫恒心商贸有限公司	3,663,603.95	0.70

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》的规定，本公司非经常性损益如下：

项目	本年发生额
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）	-330.01
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）	604,056.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-343,519.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,112.32
小计	299,318.59
减：所得税影响额	73,661.33
少数股东权益影响额（税后）	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	225,657.26

2. 净资产收益率及每股收益

按照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9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露（2010年修订）》的规定，本公司加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下：

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收 益	稀释每股收 益
归属于母公司股东的净利润	18.69	0.47	0.47
扣除非经常性损益后归属于母 公司股东的净利润	18.56	0.47	0.47

唇动食品股份有限公司
二〇二五年四月二十三日

附件会计信息调整及差异情况

三、 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

公司自 2024 年 1 月 1 日执行财务部颁布的《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。
公司自 2024 年 1 月 1 日执行财务部颁布的《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，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。
公司自 2024 年 1 月 1 日执行财务部颁布的《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。
公司自 2024 年 12 月 6 日执行财务部颁布的《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、 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）	-330.01
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）	604,056.23
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-343,519.95
其他符合非经常性损益定义的损益项目	39,112.32
非经常性损益合计	299,318.59
减：所得税影响数	73,661.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	225,657.26

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用☒不适用