

证券代码：874322

证券简称：么麻子

主办券商：中金公司



么麻子食品股份有限公司
Yaomazi 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、公司负责人赵跃军、主管会计工作负责人李静及会计机构负责人（会计主管人员）詹亚梅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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	21
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	25
第五节	公司治理	30
第六节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况.....	133

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	公司证券事务部办公室

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、么麻子	指	么麻子食品股份有限公司
么麻子有限	指	四川洪雅县么麻子食品有限公司，公司的前身
洪雅聚才	指	洪雅聚才股权投资中心（有限合伙），一家依据中国法律设立的有限合伙企业，现为公司股东
网聚投资	指	深圳网聚投资有限责任公司，一家依据中国法律设立的有限责任公司，现为公司股东
湖南肆壹伍	指	湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙），一家依据中国法律设立的有限合伙企业，现为公司股东
中金启辰	指	中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙），一家依据中国法律设立的有限合伙企业，现为公司股东
么麻子生物	指	四川么麻子生物科技有限公司，公司的全资子公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
控股股东	指	赵跃军
实际控制人	指	赵跃军、龚万芬、赵麒、赵麟
三会	指	股东大会、董事会、监事会
绝味食品	指	绝味食品股份有限公司
报告期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
主办券商、中金公司	指	中国国际金融股份有限公司
审计机构	指	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）
股东大会	指	么麻子食品股份有限公司股东大会
董事会	指	么麻子食品股份有限公司董事会
监事会	指	么麻子食品股份有限公司监事会
元	指	人民币元
《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》
《企业会计准则》	指	财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南和其他相关规定
《公司章程》	指	《么麻子食品股份有限公司章程》
藤椒	指	“芸香科、花椒属、花椒亚属、竹叶花椒种”植物，藤椒果实呈青绿色，属于青花椒体系
红花椒	指	“芸香科、花椒属、花椒亚属、花椒种”植物，红花椒果实呈鲜红色
复合调味料	指	用两种或两种以上的调味品配制，经特殊加工而制成的一种调味料
藤椒基础油	指	通过闷制、鲜榨和超临界萃取工艺提取的尚未进行灌装的藤椒油半成品

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	么麻子食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Yaomazi Food Co.,Ltd		
	YAOMAZI		
法定代表人	赵跃军	成立时间	2008年3月20日
控股股东	控股股东为（赵跃军）	实际控制人及其一致行动人	赵跃军、龚万芬、赵麒、赵麟
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-调味品、发酵制品制造（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）		
主要产品与服务项目	麻系味型特色调味食品的研发、生产和销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	么麻子	证券代码	874322
挂牌时间	2025年2月27日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	132,000,000
主办券商（报告期内）	中金公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区建国门外大街1号国贸大厦2座27层及28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	凌杨	联系地址	四川省眉山市洪雅县止戈镇五龙路15号
电话	028-37411928	电子邮箱	yaomazi@sina.cn
传真	028-37411928		
公司办公地址	四川省眉山市洪雅县止戈镇五龙路15号	邮政编码	620360
公司网址	www.yaomazi.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	915114237400178797		
注册地址	四川省眉山市洪雅县止戈镇五龙路15号		
注册资本（元）	132,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

自设立以来，公司一直致力于以藤椒油为核心的调味油、复合调味料和地方特色食品的研发、生产和销售。经过十余年的发展，公司以优质食材为原料，坚守“绿色智造”理念，开拓了以“幺麻子”为核心品牌的藤椒食品产业，并先后被授予“农业产业化省级重点龙头企业”、“四川省企业技术中心”等多项荣誉称号。

1、商业模式

报告期内，公司的商业模式基本保持稳定，预期未来经营模式亦不会出现重大变化。公司各项经营模式的具体情况如下：

(1) 采购模式

为与销售、生产等环节的经营需求相结合，公司坚持以市场为导向，采取“以销定产、以产定采”的采购模式。销售部门提供销售数据和销售计划，生产部门据此制定生产计划，供应部门根据生产计划及原材料库存情况、安全库存量和经济采购量等因素制定采购计划，进行原辅材料的采购。公司为规范采购各业务环节，制订了完善的采购管理制度。

(2) 生产模式

报告期内，为控制生产环节的稳定性，公司的各类调味油及调味料产品均以自主生产为主，只有极少量复合调味品配料会采用委托加工的方式进行生产。

公司采用“以销定产”的生产模式。生产部基于对《年度经营计划》中生产目标的分解，根据综合部、销售部定期反馈的计划订单、研发部根据其中试计划反馈的产能占用需求、仓库反馈的物料储备及产成品库即时数据、供应部反馈的物料周转时间及采购计划实施情况，结合各生产车间的实际产能，按月编制《生产计划》。生产部将月生产计划分解为日生产计划，最后由各生产车间落实具体生产工作，月中根据实际出货情况可对生产计划进行调整。此外，生产负责人对接临时销售订单，对订单中的产品规格、数量、交货周期等信息进行确认后，结合生产车间当前的产能及产量，视情况调整生产计划，将生产任务下达各车间。产品生产完毕经品控部检验合格后办理入库。

公司主要产品藤椒油的生产模式存在显著的季节性特征。该产品主要原材料鲜藤椒成熟采摘后其风味易在短期内流失，为确保产成品口味的“清、香、鲜、麻”，公司通常于鲜藤椒成熟季节（即每年

夏季) 集中进行原材料采购与半成品藤椒基础油的生产。上述期间生产的藤椒基础油将持续使用至下一年度鲜藤椒成熟及采购时节。因此, 公司的藤椒基础油存在集中生产, 跨期使用的特征。

(3) 销售模式

为扩大公司产品的销售覆盖范围, 公司销售模式包括经销、直销两种方式, 其中, 经销是公司产品的主要销售渠道, 经销收入占公司主营业务收入的比例在 90% 以上。公司经销渠道主要面向全国各地的餐饮、酒店和商超进行销售, 直销渠道主要面向线上客户、食品加工企业、连锁餐饮企业或其他大型客户进行销售。

① 经销模式

在经销模式下, 公司授权经销商在指定的销售区域和产品范围内, 利用自有的渠道销售和配送公司的产品。截至报告期末, 公司已经构建了经销商销售网络, 以川渝地区为基础覆盖全国 34 个省、直辖市、自治区和多个海外地区。完善的经销网络帮助公司产品广泛触及消费者, 快速到达餐饮酒店、社区超市、农贸批发市场等销售终端。

A. 经销商选取标准

公司制定了经销商准入标准, 要求经销商至少需要满足以下条件: 1) 有么麻子品牌认同感, 愿意与公司共同成长并保持长期战略合作伙伴关系; 2) 在拟经销区域有固定经营场所或平台; 3) 有经营同行业产品的经验或正在经营同行业产品。

公司在与经销商签订协议时, 进一步要求经销商负责营造当地市场良好的营销环境和公众形象, 妥善处理工商、税务、卫生、防疫、质量监督等部门的沟通协调事宜; 负责配合公司进行全国及区域性产品的上市推广; 积极参与公司产品在当地市场的打假维权事宜, 针对经销商授权区域内出现的假货, 必须第一时间通知公司并全力配合公司处理打假维权事宜。

B. 经销商合作制度

为提高经销商管理效率, 加强与经销商的合作, 公司制定了《经销商管理办法》。经销商管理制度范围涵盖经销商的准入管理、日常管理和考核管理, 公司严格按照该办法对经销商进行选择和管理。

公司每年与经销商签订产品销售合同, 通过合同来规范经销商的销售行为。经销商在双方协定的区域、销售渠道和主要产品范围内组织销售, 不得跨区域和渠道进行销售。公司向经销商发货时提供终端市场指导价格, 经销商参考市场指导价格进行销售。经销商有义务对公司的产品及品牌进行积极的宣传引导, 并定期向公司反馈产品销售信息与市场信息。公司要求经销商需严格遵守合同中关于商业保密的有关规定, 及时处理客户有关投诉和建议, 对所销售的产品承担售后服务的义务。

公司定期对经销商进行业务指导，跟踪协助各项业务开展，组织经销商参与公司商学院课程，持续对经销商进行培训。市场企划部、综合部依据公司每年的营销战略，统筹各渠道的销售、定价策略，并提供产品相关宣传支持，实现对经销商的动态管控。公司每年定期组建考核小组，从订货、销量、指标完成情况、销售规范行为等多方面对经销商进行考核，对于考核合格的经销商续签经销合同，对于考核不合格的经销商公司视情况取缔经销权。

公司与经销商建立了良好、互相信任的长期合作关系，且公司对经销商主要采取先款后货模式，故公司在实际经营过程中通常不会收取履约保证金。

C.经销商激励政策

为激励经销商积极销售公司产品，公司每年会推出预付款折扣订货活动，即经销商在活动规定期间预付货款，对应预付货款后续在对特定产品进行提货时可享受满赠优惠。公司的预付款折扣政策按年制定，受各年市场情况和经营战略规划变化影响，报告期各期参与折扣活动的产品及规格存在一定的变动。

此外，公司制定了销售返利政策，公司每年根据市场反馈情况制定经销商销售任务，对于完成规定销售任务的经销商，公司按照合同约定给予一定年度返利，并以销售折扣形式体现。公司的销售返利政策按年制定，受各年市场情况和经营战略规划变化影响，报告期各期的销售返利政策存在一定的变动。

D.经销商结算政策

公司与经销商主要采取“先款后货”的结算模式。除个别零售渠道经销商外，经销商提前向公司指定的银行账户支付全部货款，公司在确认产品销售订单生效并收到经销商支付的全部款项后，于15个工作日内发货并向经销商开具发票。公司基本不存在销售账期，货款回收情况良好。

E.经销商定价机制

公司均按照标准价格向经销商进行销售，对不同经销商销售相同产品的价格在同一期间内具有一致性。但是，公司与各经销商在合同中约定了基于销售目标的返利政策，并面向所有经销商开展无差异的年度促销活动，由于不同经销商的销售目标达成情况存在差异，且年度促销活动的参与程度不同，导致各经销商采购公司产品的实际价格可能存在差异。

F.经销商物流配送政策：

公司向经销商销售产品时，均由公司选择合适的运输方式运达交货地点，并承担相应的物流费用。根据双方的协议约定，如果出现经销商更改约定的交货地点或时间等情形，上述因经销商原因产生的物流费用由经销商自行承担。公司产品均直接发货给经销商，不会发货给经销商下游客户。

H.经销商退换货政策：

公司规定仅在产品存在质量问题时，经销商方可根据规定向公司申请退换。

根据双方的协议约定，若经销商在进行产品验收时，发现产品存在漏油、包装破损等质量问题，可向公司提交《产品换货申请表》。公司销售区域经理针对经销商的退换货要求，对预退换货产品进行质量判定，确定其符合公司退换货标准后报送综合部客服人员，综合部客服人员提交品控部、销售部、财务部逐级报批，按照公司流程并经双方核实无误后，公司仓储部向经销商退/换存在质量问题的相关产品。

②直销模式

在直销模式下，公司已经形成线上、线下结合的全方位、立体化销售网络。

A.线上渠道

a.品牌直营旗舰店（直发）

公司在天猫、京东、抖音小店等第三方 B2C 平台入驻开设品牌直营旗舰店，充分利用第三方平台的流量资源雄厚、客户基础广泛、技术先进、运营成熟等优势，并与公司自身在调味品领域的产品和品牌优势互补，从而形成互利共赢、合作发展的良好局面。

第三方平台提供在线商城的互联网信息服务及相关软件、技术与运营支持服务，公司主要负责店铺管理及客户关系维护等工作。在实际运作过程中，公司电商部具体对接么麻子线上品牌直营旗舰店的运营管理工作，根据公司销售管理制度完成货品规划、营销策划、售前服务、销售发货、售后服务等流程。

在价款结算方面，消费者购买后主要通过第三方支付工具将货款支付给第三方支付平台，待客户点击确认收货（或超过 15 天未确认，系统自动确认交易完成）后，支付平台再将该款项划拨给公司在第三方支付平台开设的账户。公司在收到相应货款时确认收入，并定期将第三方支付平台账户可用余额提现到绑定的公司银行账户中。第三方平台按照实际销售额的一定比例向公司收取平台服务费，平台服务费一般在每笔货款到账后自动进行扣除。

在营销推广方面，公司一般根据具体推广需求与第三方平台约定推广形式，包括展示位购买、点击付费营销等。在技术与运营支持方面，第三方平台可提供包括店铺管理、数据分析等在内的配套运营支持服务，帮助公司更加精准高效地满足客户需求。

b.电商平台入仓

公司与天猫超市、京东自营等电商平台的合作均属于电商平台入仓模式。在电商平台入仓模式下，公司将商品发往天猫超市的成都周转仓库，或者由京东 TC 物流直接上门提货，电商平台收货后通过自有物流将公司产品转运至其全国各地的分销仓库进行销售。

公司电商部主要负责产品推广和营销策划，电商平台主要负责订单管理及后续的物流配送。消费者直接向电商平台下单并付款，电商平台在收到消费者款项后通过其自有物流或第三方物流向消费者直接发货（或在货到付款等形式下先行发货）。售后环节一般由电商平台负责与消费者对接，公司按照与电商平台签署的合同所约定的义务为平台提供相关产品的售后服务。

在价款结算方面，公司在电商平台入仓产品实现销售后，在电商平台提供结算单时确认收入。电商平台在结算时将按照销售额或供货价的一定比例收取平台服务费，结算周期约为 30-60 天。

B. 线下渠道

公司线下直销渠道主要面向采购金额较大的食品企业、连锁商超和连锁餐饮，主要客户包括红旗连锁、绝味食品、想念食品、王家渡食品等知名企业。公司与客户进行独立洽谈并签订供货合同，客户根据自身需求向公司下达订单，公司通过物流公司完成送货，一般在客户签收货物或收到直营商超盖章签字的代销清单后确认收入。

（4）研发模式

公司建立了较为完善的研发管理体系，涵盖产品研发管理、产品应用管理和知识产权管理等方面，为公司业务发展提供持续技术支持。

① 产品研发管理

公司研发部的技术团队牵头负责基础科技研究、市场需求研判、产品研发管理、设备工艺优化、工业生产转化等工作。公司在进行产品开发时，根据市场调研结果或企业发展战略，由技术团队负责人组织召开研发项目启动会，明确研发方向，成立科研项目小组。项目小组项目成员分别从市场、生产、成本等方面开展调研，根据调研结果进行市场分析、工艺分析、产品价格分析，并提交立项申请。项目立项评审通过后，项目小组进行新产品开发或老产品改进设计。样品小试评审通过后进行中试生产，中试结束后进行中试评审。新产品开发完成后，品控部对新产品进行食品安全性检测、评价，新产品通过安全性评价后完成市场发布。

② 产品应用管理

公司研发部的产品应用团队牵头负责应用研发评审、个性定制开发、典型菜品统筹、操作流程规范、产品应用培训等工作。在新品完成市场发布后，产品应用团队将根据产品特色、市场需求制定相应的产品应用方案，通过厨师活动、大型展会、重要客户拜访、菜品发布会等活动进行产品测评及交

流，并及时解决产品应用中存在的问题。同时，产品应用团队将应用公司产品的典型菜品进行统筹管理，制作有关烹制操作流程的规范性文件《菜品基准书》，并把相关资料导入公司建立的菜品数据库，不定期对业务团队、餐饮企业和厨师群体进行产品应用指导和培训。

③知识产权管理

公司在产品研发过程中，积极将研发成果转化为知识产权，与第三方代理机构合作对形成的专利、商标权、著作权等进行登记、申请、管理和保护。

截至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

2、经营计划实现情况

2024年，依照公司制定的发展战略和经营计划，各项业务开展顺利。在董事会的统一部署、公司全体人员的不断努力下，报告期内营业收入、净利润实现同比增长。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	625,219,810.24	545,144,127.84	14.69%
毛利率%	38.83%	33.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	157,004,678.90	98,777,838.26	58.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	144,713,449.13	89,278,362.78	62.09%
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）	17.04%	12.47%	-
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）	15.71%	11.27%	-
基本每股收益	1.19	0.75	58.67% ¹
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,214,016,633.14	1,032,199,760.88	17.61%
负债总计	213,312,208.72	190,107,050.14	12.21%

¹ 归属于挂牌公司股东的净利润、基本每股收益的增减比例差异系计算过程四舍五入所致。

归属于挂牌公司股东的净资产	1,000,704,424.42	842,092,710.74	18.84%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	7.58	6.38	18.81% ²
资产负债率%（母公司）	17.21%	18.00%	-
资产负债率%（合并）	17.57%	18.42%	-
流动比率	5.12	4.69	-
利息保障倍数	994.06	1,282.67	-
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	220,460,855.10	117,833,662.02	87.09%
应收账款周转率	200.28	276.41	-
存货周转率	1.51	1.38	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	17.61%	10.02%	-
营业收入增长率%	14.69%	21.06%	-
净利润增长率%	58.95%	21.70%	-

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	222,583,038.72	18.33%	155,905,179.84	15.10%	42.77%
应收票据	-		-		
应收账款	3,920,531.18	0.32%	2,323,007.68	0.23%	68.77%
交易性金融资产	470,714,119.83	38.77%	318,936,018.49	30.90%	47.59%
预付款项	8,281,488.05	0.68%	11,372,959.52	1.10%	-27.18%
其他应收款	427,367.37	0.04%	488,205.90	0.05%	-12.46%
存货	244,593,698.36	20.15%	260,557,890.46	25.24%	-6.13%
其他流动资产	888,270.27	0.07%	5,241,214.08	0.51%	-83.05%
投资性房地产	4,485,745.82	0.37%	4,627,302.92	0.45%	-3.06%
固定资产	171,388,928.05	14.12%	164,082,597.25	15.90%	4.45%
在建工程	31,644,391.87	2.61%	53,912,355.82	5.22%	-41.30%
使用权资产	2,424,131.25	0.20%	2,718,421.30	0.26%	-10.83%
无形资产	38,988,153.32	3.21%	40,013,932.44	3.88%	-2.56%
长期待摊费用	8,035,745.31	0.66%	6,359,872.79	0.62%	26.35%
递延所得税资产	5,102,483.74	0.42%	4,790,162.31	0.46%	6.52%
其他非流动资产	538,540.00	0.04%	870,640.08	0.08%	-38.14%

² 归属于挂牌公司股东的净资产、归属于挂牌公司股东的每股净资产的增减比例差异系计算过程四舍五入所致。

应付账款	11,553,594.59	0.95%	19,922,599.12	1.93%	-42.01%
合同负债	134,479,486.21	11.08%	107,431,701.53	10.41%	25.18%
应付职工薪酬	15,054,595.54	1.24%	12,743,217.26	1.23%	18.14%
应交税费	8,640,063.08	0.71%	6,547,416.48	0.63%	31.96%
其他应付款	1,046,996.31	0.09%	2,216,747.05	0.21%	-52.77%
一年内到期的非流动负债	2,247,727.65	0.19%	1,324,793.18	0.13%	69.67%
其他流动负债	12,855,926.42	1.06%	10,743,170.15	1.04%	19.67%
租赁负债	1,218,117.57	0.10%	1,647,425.75	0.16%	-26.06%
长期应付款	1,545,245.60	0.13%	1,719,696.39	0.17%	-10.14%
递延收益	15,576,149.21	1.28%	16,658,658.02	1.61%	-6.50%
递延所得税负债	9,094,306.54	0.75%	9,151,625.21	0.89%	-0.63%

项目重大变动原因

1、货币资金：本期期末余额为 22,258.30 万元，较上期末增加 6,667.79 万元，同比增长 42.77%，主要系公司经营收益的增加；

2、应收账款：本期期末余额为 392.05 万元，较上期末增加 159.75 万元，同比增长 68.77%，主要系销售增长，当期期末应收账款规模有所上升；

3、其他流动资产：本期期末余额为 88.83 万元，较上期末减少 435.29，同比减少 83.05%，主要系期末应交增值税抵扣待抵扣及待认证增值税进项税所致；

4、交易性金融资产：本期期末余额为 47,071.41 万元，较上期末增加 15,177.81 万元，同比增长 47.59%，主要系银行理财产品的增加；

5、在建工程：本期期末余额为 3,164.44 万元，较上期末减少 2,226.80 万元，同比下降 41.30%，主要系部分在建工程转固的影响；

6、其他非流动资产：本期期末余额为 53.85 万元，较上期末减少 33.21 万元，同比下降 38.14%，主要系预付工程设备款减少的影响；

7、应付账款：本期期末余额为 1,155.36 万元，较上期期末减少 836.90 万元，同比下降 42.01%，主要系应付设备及工程款减少；

8、合同负债：本期期末余额为 13,447.95 万元，较上期期末增加 2,704.78 万元，同比增长 25.18%，主要系预收货款的增加；

9、应交税费：本期期末余额为 864.01 万元，较上期期末增加 209.26 万元，同比增长 31.96%，主要系收入增加带来企业所得税增加所致；

10、其他应付款：本期期末余额为 104.70 万元，较上期末减少 116.98 万元，同比下降 52.77%，主要系待付律师费减少；

11、一年内到期的非流动负债：本期末余额为 224.77 万元，较上期末增加 92.29 万元，同比增长 69.67%，主要系一年内到期的租赁负债增加。

(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	625,219,810.24	-	545,144,127.84	-	14.69%
营业成本	382,454,831.38	61.17%	363,630,744.39	66.70%	5.18%
毛利率%	38.83%	-	33.30%	-	-
税金及附加	4,861,982.17	0.78%	4,051,586.50	0.74%	20.00%
销售费用	33,639,884.62	5.38%	32,420,365.91	5.95%	3.76%
管理费用	30,229,658.78	4.84%	31,281,178.09	5.74%	-3.36%
研发费用	9,732,780.96	1.56%	9,423,847.80	1.73%	3.28%
财务费用	-3,328,234.87	-0.53%	-741,534.74	-0.14%	-348.83%
其他收益	4,081,544.15	0.65%	1,444,111.12	0.26%	182.63%
投资收益	2,776,132.67	0.44%	2,648,955.72	0.49%	4.80%
公允价值变动收益	9,282,338.98	1.48%	5,966,936.35	1.09%	55.56%
信用减值损失	-84,642.87	-0.01%	-73,185.35	-0.01%	15.66%
营业利润	183,684,280.13	29.38%	115,064,757.73	21.11%	59.64%
营业外收入	712,547.25	0.11%	1,116,066.50	0.20%	-36.16%
营业外支出	12.64	0.00%	216.18	0.00%	-94.15%
利润总额	184,396,814.74	29.49%	116,180,608.05	21.31%	58.72%
所得税费用	27,392,135.84	4.38%	17,402,769.79	3.19%	57.40%
净利润	157,004,678.90	25.11%	98,777,838.26	18.12%	58.95%

项目重大变动原因

1、营业收入：本期金额为 62,521.98 万元，较上期增加 8,007.57 万元，同比增长 14.69%，主要系调味油产品销量增加；

2、营业成本：本期金额为 38,245.48 万元，较上期增加 1,882.41 万元，同比增长 5.18%，主要系调味油产品销量增加带动成本增加；

3、财务费用：本期金额为-332.82万元，较上期减少258.67万元，同比减少348.83%，主要系利息收入的增加；

4、其他收益：本期金额为408.15万元，较上期增加263.74万元，同比增长182.63%，主要系政府补助增加；

5、公允价值变动收益：本期金额为928.23万元，较上期增加331.54万元，同比增长55.56%，主要系银行理财产品的公允价值变动收益的增加；

6、营业利润：本期金额为18,368.43万元，较上期增加6,861.95万元，同比增长59.64%，主要系公司营业收入增长，部分原料成本下降的影响；

7、营业外收入：本期金额为71.25万元，较上期末减少40.35万元，同比下降36.16%，主要系赔偿减少所致；

8、营业外支出：本期金额为12.64元，较上期末减少203.54元，同比下降94.15%，主要系税收滞纳金减少；

9、利润总额：本期金额为18,439.68万元，较上期末增加6,821.62万元，同比增长58.72%，主要系公司营业收入增长所致；

10、所得税费用：本期金额为2,739.21万元，较上期末增加998.94万元，同比增长57.40%，主要系随着公司营业收入增长，企业所得税增加；

11、净利润：本期金额为15,700.47万元，较上期末增加5,822.68万元，同比增长58.95%，主要系公司营业收入增长所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	617,551,678.66	534,292,255.70	15.58%
其他业务收入	7,668,131.58	10,851,872.14	-29.34%
主营业务成本	377,813,656.26	360,308,595.61	4.86%
其他业务成本	4,641,175.12	3,322,148.78	39.70%

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
调味油	578,200,931.30	346,674,162.76	40.04%	16.18%	4.68%	6.58%
复合调味料	30,049,267.11	22,891,586.03	23.82%	20.89%	20.42%	0.30%
蔬菜制品	8,145,509.34	7,667,384.39	5.87%	-13.51%	-10.07%	-3.60%
休闲食品	1,155,970.91	580,523.08	49.78%	-50.51%	-63.75%	18.34%
其他业务	7,668,131.58	4,641,175.12	39.47%	-29.34%	39.70%	-29.92%
合计	625,219,810.24	382,454,831.38	38.83%	14.69%	5.18%	5.53%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

1、报告期内，公司营业收入 62,521.98 万元，同比增长 14.69%，主要系餐饮行业的消费需求得到一定释放；

2、公司持续赋能经销商，定期组织开展厨师培训、厨师交流等一系列活动，通过向全国各地的厨师进行藤椒风味菜品的市场推广，不断扩大幺麻子品牌在餐饮渠道的知名度，不断提升公司在空白市场和下沉市场的市场占有率。

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	亚亨食品成都有限公司	27,722,877.66	4.43%	否
2	四川比优特商贸有限公司	27,541,314.76	4.41%	否
3	西安佳味盛商贸有限公司	15,605,161.99	2.50%	否
4	广州玖香食品有限公司	12,996,706.25	2.08%	否
5	重庆天豪地杰贸易有限公司	12,722,227.06	2.03%	否
	合计	96,588,287.72	15.45%	-

注：同一控制下合并统计

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	成都市新兴粮油有限公司	137,961,478.17	40.74%	否

2	成都市川泰玻璃有限责任公司	29,080,180.31	8.59%	否
3	四川德阳市年丰食品有限公司	23,608,302.91	6.97%	否
4	贵阳晨光生物科技有限公司	20,254,458.72	5.98%	否
5	成都弘亚物流有限公司	11,853,431.01	3.50%	否
合计		222,757,851.12	65.79%	-

注：同一控制下合并统计

(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	220,460,855.10	117,833,662.02	87.09%
投资活动产生的现金流量净额	-153,413,991.24	-23,540,860.88	551.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-369,004.98	-2,646,819.60	-86.06%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额增加：本期金额为 22,046.09 万元，同比增加 10,262.72 万元，增长 87.09%，主要系销售商品、提供劳务收到的现金增加；

2、投资活动产生的现金流量净额增加：本期金额为-15,341.40 万元，同比增加 12,987.31 万元，增长 551.69%，主要系购买和赎回的理财产品减少；

3、筹资活动产生的现金流量净额减少：本期内金额为-36.90 万元，同比减少 227.78 万元，下降 86.06%，主要系支付其他与筹资活动有关的现金减少。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
四川幺麻子生物科技有限公司	控股子公司	产品开发与技术服务	20,000,000	11,725,403.18	7,071,568.33	1,791,548.52	-4,336,939.29

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

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	470,714,119.83	0	不存在
合计	-	470,714,119.83	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 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
质量控制与食品安全风险	<p>公司的主要原材料为油料、农副产品、包装材料及其他辅料等，上游原材料的质量与最终产品的质量具有密切关系。尽管公司建立了较为完善的采购管理制度，但是上游原材料的质量难以直接管控，导致下游食品生产企业存在潜在的食品安全问题。假设供应商的原材料质量出现瑕疵，且公司未能在原材料入库检验中发现问题，可能导致后续出现食品安全事故，对公司声誉及持续经营造成重大不利影响。</p> <p>公司生产的藤椒油及其他系列产品须经过原料采购、加工、储运、销售等多个环节，只有对各环节进行全面、准确、有效的把控才能确保产品质量。随着我国对食品安全的日趋重视、消费者食品安全意识及权益保护意识的增强，食品质量安全控制已成为食品类企业经营的重中之重，特别是近年来国内爆发的食品安全事件，对公司在产品质量安全控制方面提出</p>

	更严格的要求。公司核心产品较为集中，如果核心产品未来发生不可预计的产品质量安全方面的问题，将会对公司的品牌、信誉度、市场形象、产品销售等造成负面影响，甚至影响公司的持续经营。
原材料价格波动的风险	公司生产的主要原材料为油料，以及藤椒、红花椒、木姜、竹笋等农副产品。公司采购的上述农副产品受种植面积、自然条件等多种因素的影响，历年的供求格局和采购价格存在较大波动。如果未来菜籽油、鲜藤椒等主要原材料价格出现大幅上升，在公司不能有效向下游传导原材料价格波动的情况下，公司毛利率可能出现下滑，经营业绩将因此受到不利影响。
存货积压的风险	报告期末，公司存货净额为 24,459.37 万元，保持了较高的规模。其中以藤椒基础油为主的半成品系存货主要组成部分。总体而言，公司存货库龄较短且质量较高。但如市场竞争加剧导致销售不畅，或仓储管理不善，则可能造成库存积压，存货库龄过长，导致其变质损耗风险上升。
经销商管理风险	公司主要采取经销模式进行产品销售，借助经销商的渠道扩大终端市场覆盖面，降低交易及仓储成本。截至报告期末，公司经销收入占主营业务收入的比例在 90% 左右。公司高度重视经销商队伍的管理与维护，建立了完善的经销商管理制度，但是随着经营规模和经销网络的持续扩大，公司对经销商管理的难度也随之增加。如果公司对经销商的管理未及时跟上业务的发展速度，或经销商不能较好地理解公司的品牌理念和发展目标，公司的品牌推广、渠道建设、产品销售等方面可能产生不利影响，进而导致公司的经营业绩下滑。
单一产品依赖风险	报告期内，公司来自主要产品藤椒油的收入占主营业务收入的比例在 80% 以上，公司正在积极拓展复合调味品、休闲食品以及其他调味油产品的相关业务，短期内公司业绩对藤椒油产品仍然存在较大依赖。如果未来藤椒油产品市场需求增长不及预期，或公司无法持续保持在藤椒油业务领域的竞争优势，将对公司业绩造成重大不利影响。
竞争加剧的风险	随着消费者品质需求的升级，以及市场标准的日益完善，调味品行业对企业的研发能力、生产能力和营销能力的要求越来越高。在行业市场竞争加剧的情况下，若公司不能保持业务规模持续快速增长，将面临被市场淘汰的风险。此外，公司新进入复合调味料业务领域，面临复合调味料市场其他强有力市场参与者的竞争，如果不能快速适应市场需求，将导致公司产业规划无法达成的风险。

<p>知识产权被侵权或者被宣告无效的风险</p>	<p>随着公司业务的发展和市场影响力的提高,公司所拥有的产品生产方法的发明专利和产品生产设备的实用新型专利可能面临被竞争对手仿制侵权、申请宣告撤销或无效的情形,同时,仿冒公司商标、外包装的侵权事件亦有发生,该等情形均对公司的知识产权管理能力提出更高的要求。如果对公司专利、商标的保护措施实施不当,或者对仿冒产品的应对处理不当,亦或是公司缺乏持续研发创新能力,则可能导致公司产品在市场上的竞争力降低、声誉受损,进而影响公司相关产品的销售,并对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
<p>实际控制人控制不当的风险</p>	<p>公司实际控制人赵跃军、龚万芬、赵麒和赵麟四人合计直接持有公司超过三分之二的股份,处于绝对控制地位。控股股东、实际控制人可能凭借其控制地位通过行使表决权等方式对公司的人事任免、经营决策等进行影响,从而满足个人利益,这类行为可能损害公司利益及中小股东权益。因此,公司在一定程度上存在实际控制人控制不当的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化:</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	5,230,000.00	2,854,787.94

销售产品、商品，提供劳务	1,930,000.00	1,143,326.75
其他	266,000.00	139,047.61
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易系出于公司业务发展和生产经营的正常需求，具备合理性和必要性。公司与关联方的关联交易以市场公允价格为基础，遵循公开、公平和公正的原则，不存在损害公司利益的情形，不会对公司的独立性产生影响，对公司未来的财务状况和经营成果有积极影响。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况³

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3月31日		挂牌	同业竞争的承诺	承诺不构成同业竞争,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年3月31日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和减少关联交易,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2024年3月31日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺)	承诺规范和减少关联交易,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2024年3月31日		挂牌	规范和减少关联交易的承诺	承诺规范和减少关联交易,详见《么麻	正在履行中

³ 监事邓韵骥、高级管理人员凌杨的承诺开始日期为2024年12月19日。

					子食品股份有限公司公开转让说明书》	
实际控制人或控股股东	2024年3月31日		挂牌	资金占用的承诺	承诺不占用公司资金,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
公司	2024年3月31日	2024年12月19日	挂牌	重大诉讼、仲裁或违法行为的承诺	承诺截至承诺函出具日,不存在重大诉讼、仲裁或违法行为,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2024年3月31日	2024年12月19日	挂牌	重大诉讼、仲裁或违法行为的承诺	承诺截至承诺函出具日,不存在重大诉讼、仲裁或违法行为,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	已履行完毕
其他股东	2024年3月31日	2024年12月19日	挂牌	重大诉讼、仲裁或违法行为的承诺	承诺截至承诺函出具日,不存在重大诉讼、仲裁或违法行为,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	已履行完毕
董监高	2024年3月31日	2024年12月19日	挂牌	重大诉讼、仲裁或违法行为的承诺	承诺截至承诺函出具日,不存在重大诉讼、仲裁或违法行为,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2024年3月31日		挂牌	不动产及建设项目的承诺	承诺承担因不动产及建设项目瑕疵造成的所有损失、损害和开支,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年3月31日		挂牌	社会保险和住房公积金缴纳的承诺	承诺承担并赔偿因社会保险和住房公积金缴纳造成的一切风险,详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中

实际控制人或控股股东	2024年3月31日		挂牌	未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺履行公开承诺事项，若未履行承诺时承担由此带来的相应责任及赔偿，详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
其他股东	2024年3月31日		挂牌	未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺履行公开承诺事项，若未履行承诺时承担由此带来的相应责任及赔偿，详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中
董监高	2024年3月31日		挂牌	未履行承诺时的约束措施的承诺	承诺履行公开承诺事项，若未履行承诺时承担由此带来的相应责任及赔偿，详见《么麻子食品股份有限公司公开转让说明书》	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

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	132,000,000	100%	0	132,000,000	100%
	其中：控股股东、实际控制人	90,037,895	68.2105%	0	90,037,895	68.2105%
	董事、监事、高管	76,837,895	58.2105%	0	76,837,895	58.2105%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	0	0%	0	0	0%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		132,000,000	-	0	132,000,000	-
普通股股东人数		8				

注 1：以上持股数量仅统计直接持股情况；

注 2：除担任公司董事、监事、高级管理人员的控股股东、实际控制人以外，其他董事、监事、高级管理人员无直接持股情况；

注 3：截至报告期末公司尚未完成挂牌，公司股份未在中国证券登记结算有限责任公司登记。挂牌后，公司按照相关规定进行限售登记。截至报告披露日，公司股份在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的情况为：有限售条件股份为 66,428,423 股，无限售条件股份为 65,571,577 股。

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	赵跃军	40,817,179	0	40,817,179	30.9221%	30,612,885	10,204,294	0	0
2	龚万芬	13,200,000	0	13,200,000	10.0000%	8,800,000	4,400,000	0	0
3	赵麟	20,008,421	0	20,008,421	15.1579%	15,006,316	5,002,105	0	0
4	赵麒	16,012,295	0	16,012,295	12.1305%	12,009,222	4,003,073	0	0
5	深圳网聚 投资有限 责任公司	18,063,158	0	18,063,158	13.6842%	0	18,063,158	0	0
6	洪雅聚才 股权投资 中心（有 限合伙）	10,004,211	0	10,004,211	7.5789%	0	10,004,211	0	0
7	湖南肆壹 伍私募股 权基金企 业（有限 合伙）	6,947,368	0	6,947,368	5.2632%	0	6,947,368	0	0
8	中金启辰 （苏州） 新兴产业 股权投资 基金合伙 企业（有 限合伙）	6,947,368	0	6,947,368	5.2632%	0	6,947,368	0	0
	合计	132,000,000	0	132,000,000	100%	66,428,423	65,571,577	0	0

注：截至报告期末公司尚未完成挂牌，公司股份未在中国证券登记结算有限责任公司登记。报告期末至报告披露日，公司股东持股数量未发生变化。挂牌后，公司按照相关规定进行限售登记，截至报告披露日，公司有限售条件股份在中国证券登记结算有限责任公司北京分公司登记的情况为：赵跃军有限售条件股份为 30,612,885 股、龚万芬有限售条件股份为 8,800,000 股、赵麟有限售条件股份为 15,006,316 股、赵麒有限售条件股份为 12,009,222 股。

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、赵跃军、龚万芬、赵麒、赵麟之间的关联关系及一致行动关系

赵跃军、龚万芬系夫妻关系，赵麒、赵麟分别为赵跃军、龚万芬的长子和次子。赵跃军、龚万芬、赵麒和赵麟已共同签署《关于共同控制么麻子食品股份有限公司之一致行动协议》。

2、洪雅聚才与龚万芬、赵麒之间的关联关系

龚万芬和赵麒系洪雅聚才有限合伙人，龚万芬持有洪雅聚才 65.42% 合伙份额，龚万芬通过洪雅聚才员工持股平台间接持有公司 4.9581% 股份；赵麒持有洪雅聚才 1.52% 合伙份额，赵麒通过洪雅聚才员工持股平台间接持有公司 0.1152% 股份。

3、网聚投资与湖南肆壹伍之间的关联关系

网聚投资是湖南肆壹伍的有限合伙人，持有湖南肆壹伍 65.3465% 的合伙份额。

除上述情形以外，其他各股东之间不存在关联关系或一致行动关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

赵跃军直接持有公司 40,817,179 股股份，直接持股比例为 30.9221%，为公司的控股股东。

姓名	赵跃军
国家	中华人民共和国
性别	男
出生日期	1963 年 6 月 23 日
是否拥有境外居留权	否
学历	本科

任职情况	董事长、总经理
职业经历	1992年12月至2002年6月，投资经营以藤椒味菜品为特色的个体工商户么么饭店；2002年7月，在将么么饭店业务终止和注销后，投资设立了个体工商户洪雅县么麻子有机食品厂，开始从事藤椒油的生产与销售业务；2008年3月，为扩大藤椒油的生产与销售业务，与龚万芬共同投资设立了么麻子有限，并注销了洪雅县么麻子有机食品厂。2008年3月至今，历任公司及其前身执行董事、董事长及总经理。

（二）实际控制人情况

赵跃军、龚万芬系夫妻关系，赵麒、赵麟分别为赵跃军、龚万芬的长子和次子。赵跃军直接持有公司30.9221%股份，赵麟直接持有公司15.1579%股份，赵麒直接持有公司12.1305%股份，龚万芬直接持有公司10.00%股份，四人合计直接持有公司68.2105%股份，合计持有的股份表决权比例超过公司全部股份表决权比例的三分之二，可以实际决定和影响公司股东大会的表决结果。

赵跃军担任公司董事长兼总经理、赵麒担任公司董事、赵麟担任公司的董事兼副总经理、龚万芬担任公司供应部总监，四人均实际参与公司的日常经营与管理。

据此，赵跃军、龚万芬、赵麒、赵麟为公司的共同实际控制人。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况适用 不适用**六、 存续至本期的可转换债券情况**适用 不适用**七、 权益分派情况****(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**适用 不适用**利润分配与公积金转增股本的执行情况**适用 不适用**(二) 权益分派预案**适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.27	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
赵跃军	董事长、总经理	男	1963年6月	2023年2月24日	2026年2月23日	40,817,179	0	40,817,179	30.9221%
赵麟	董事、副总经理	男	1988年10月	2023年2月24日	2026年2月23日	20,008,421	0	20,008,421	15.1579%
赵麒	董事	男	1986年10月	2023年2月24日	2026年2月23日	16,164,359	0	16,164,359	12.2457%
李静	董事、财务总监	女	1980年11月	2023年2月24日	2026年2月23日	300,127	0	300,127	0.2274%
吴惠玲	董事	女	1973年4月	2023年2月24日	2026年2月23日	225,096	0	225,096 ⁴	0.1705%
江航	董事	男	1991年9月	2024年3月29日	2026年2月23日	35,836	0	35,836	0.0271%
曹庸	独立董事	男	1966年3月	2023年2月24日	2026年2月23日	0	0	0	0%
刘英	独立董事	女	1972年2月	2023年2月24日	2026年2月23日	0	0	0	0%

⁴ 根据《湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》及《湖南良师胜友企业管理咨询合伙企业（有限合伙）全体合伙人会议决议》，吴惠玲在公司的间接权益比例为0.9915%，对应持股数为1,308,719股。

王汉武	独立董事	男	1967年 5月	2023年 2月24 日	2026年 2月23 日	0	0	0	0%
邓韵骥	监事会主席	男	1983年 5月	2024年 11月26 日	2026年 2月23 日	8,967	0	8,967 ⁵	0.0068%
赵桂林	监事	男	1980年 12月	2023年 2月24 日	2026年 2月23 日	300,127	0	300,127	0.2274%
王刚	职工监事	男	1981年 6月	2023年 2月24 日	2026年 2月23 日	80,034	80,034	0	0%
湛江波	副总经理	男	1966年 6月	2023年 2月24 日	2026年 2月23 日	300,127	0	300,127	0.2274%
凌杨	副总经理、 董事会秘书	男	1992年 7月	2024年 11月11 日	2026年 2月23 日	25,011	25,011	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1、赵跃军、龚万芬系夫妻关系，赵麒、赵麟分别为赵跃军、龚万芬的长子和次子。除前述情形外，公司其余董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人不存在亲属关系。
- 2、公司董事吴惠玲担任湖南肆壹伍的执行事务合伙人委派代表。
- 3、公司董事江航任中金资本运营有限公司执行总经理。中金资本运营有限公司为中金启辰的执行事务合伙人。

(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
徐怡	董事	离任	-	因个人原因离任

⁵ 根据《湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙）合伙协议之补充协议》及《湖南良师胜友企业管理咨询合伙企业（有限合伙）全体合伙人会议决议》，邓韵骥在公司的间接权益比例为0.1158%，对应持股数为152,842股。

江航	-	新任	董事	原董事徐怡因个人原因辞职，选举江航为公司董事
苏健	副总经理、董事会秘书	离任	-	因个人原因辞职
凌杨	审计部副总监、人力资源经理	新任	副总经理、董事会秘书	原董事会秘书兼副总经理苏健辞职，聘任凌杨为公司董事会秘书兼副总经理
陈小龙	监事会主席	离任	-	因个人原因离任
邓韵骥	-	新任	监事会主席	原监事陈小龙辞职，选举邓韵骥为公司第二届监事会监事

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

1、江航，1991年9月出生，硕士研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。2014年7月至2015年6月，任招商证券股份有限公司分析员；2015年9月至2016年5月，任中植金控资本管理有限公司投资助理，2016年6月至2016年10月，任盛世景资产管理集团股份有限公司投资经理；2016年11月至2019年9月，任中金资本运营有限公司分析员、经理、高级经理；2019年10月至2020年2月，任苏州叠纸网络科技股份有限公司投资总监；2020年2月至今，任中金资本运营有限公司高级经理、副总经理、执行总经理；2024年3月至今，任公司董事。

2、凌杨，1992年7月出生，硕士研究生学历，注册会计师，中国国籍，无境外永久居留权。2018年12月至2019年5月，任信永中和会计师事务所审计部审计助理；2019年6月至2021年4月，任信永中和会计师事务所审计部审计员；2021年4月至2024年11月，任公司审计部副总监及人力资源经理；2024年11月至今，任公司副总经理、董事会秘书。

3、邓韵骥，1983年5月出生，硕士研究生学历，中国国籍，无境外永久居留权。2005年8月至2010年9月，任广东省增城市公安局特警中队民警；2014年6月至2018年9月，任上海复星创富投资有限公司投资部投资高级经理；2018年10月至2019年5月，任深圳网聚投资有限责任公司长沙分公司投资总监；2019年6月至2020年11月，任长沙伍壹柒私募股权基金管理有限公司副总经理；2021年1月至今，任成都伍壹柒私募基金管理有限公司总经理；2024年11月至今，任公司监事会主席。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

注：公司部分董事、监事、高级管理人员通过持有员工持股平台洪雅聚才的财产份额间接持有公司股权，前述员工持股计划在挂牌前就已经实施完毕。详见公司披露的公开转让说明书之（五）股权激励情况或员工持股计划。

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
行政管理人员	96	9	15	90
技术人员	58	7	8	57
生产人员	168	12	17	163
销售人员	78	16	8	86
员工总计	400	44	48	396

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	9
本科	35	37
专科	96	97
专科以下	263	253
员工总计	400	396

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

员工薪酬政策：公司严格依据法律法规与员工签订《劳动合同》，按照有关法律法规和地方相关社会保险、住房公积金政策为员工购买五险一金。为适应公司发展要求，进一步完善公司薪酬体系，激发员工工作积极性，公司根据地方平均薪酬水平、行业薪酬水平并结合职位、能力、公司经营成果等因素制定员工薪酬方案。

培训计划：公司一直以不断提升员工工作技能和专业水平为目标，重视员工的培训与职业发展，制定培训计划并建立完善的培训体系。培训主要包括新员工入职、企业文化、岗位技能、食品安全等方面培训。

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为0。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司治理方面，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》《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性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立健全公司内控制度，严格按照规定进行信息披露，以确保公司规范运作。

报告期内，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，且各股东、董事、监事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》及有关内控制度规定的授权范围、程序和规则进行。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，严格按照《公司法》《证券法》等有关法律法规和《公司章程》的要求规范运作，在业务、资产、人员、机构和财务等方面与公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的资产和业务体系及面向市场独立经营的能力。

1、资产完整性

公司系由么麻子有限整体变更设立，承继了原有限责任公司所有的资产、负债及权益。公司具备与经营有关的业务体系及主要相关资产，公司的资产产权清晰，合法拥有与经营有关的房产、机器设

备以及商标、专利、软件著作权的所有权或使用权。截至报告期之日，公司不存在以其资产、权益或信誉为股东的债务提供担保的情形，公司对其所有资产具有完全的控制支配权，不存在资产、资金被股东占用而损害公司利益的情况。

2、人员独立性

公司建立了独立的劳动、人事、薪酬管理体系，设立了行政人事部，独立履行人事职责。公司的董事、监事和高级管理人员均按照《公司法》和《公司章程》的规定程序产生，公司的人事任免、员工聘用或解聘均由具有相应权限的股东大会、董事会、总经理等决策层作出，不存在由控股股东、实际控制人直接决定的情形。截至报告期之日，公司的总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员均未在公司控股股东、实际控制人控制的除公司及其控股子公司以外的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在上述其他企业领薪；公司的财务人员未在上述其他企业兼职。

3、财务独立性

公司拥有独立的财务会计部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策，财务人员未在关联企业兼职。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人或其他任何单位或人员共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报和履行缴纳税款义务。公司没有为控股股东、实际控制人或其控制的其他企业提供担保，或将以公司名义的借款转借给控股股东、实际控制人或其控制的其他企业使用。

4、机构独立性

公司按照《公司法》等法律、法规及规范性文件的相关规定及《公司章程》设立了股东大会、董事会、监事会等机构和高级管理层，并在董事会下设立战略委员会、审计委员会、提名委员会和薪酬与考核委员会，引入了独立董事制度，以此建立了完整、独立的法人治理结构，并规范运作。截至报告期之日，公司已建立了适应自身发展需要和市场竞争需要的经营管理职能机构，各机构按照《公司章程》及各项规章制度独立行使职权。该等职能机构与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在上下级关系。公司具有独立设立、调整各职能部门的权力，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在办公机构和生产经营场所实现有效分离，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、业务独立性

公司已形成独立完整的研发、采购、生产、销售系统，业务独立于股东及其他关联方，不存在依赖股东及其他关联方的情况。公司拥有独立完整的业务体系，独立于控股股东、实际控制人及其控制

的其他企业，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在同业竞争或显失公平的关联交易，完全具备面向市场独立经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司具有健全的组织机构。公司股东大会、董事会、监事会审议的事项均属其职权范围内的事项，会议审议的议案内容合法、有效。相关的召开、表决、决议程序符合《公司章程》的规定。公司控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在占用公司资金情况，不存在严重影响其治理机制有效运行的情况。公司现有治理机制对公司规范运作发挥积极作用，公司治理机制执行情况良好。公司将继续加大对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的培训，使得公司“三会”运作更加规范有效。

此外，公司还将注重发挥监事会的监督作用，督促董事、高级管理人员严格按照《公司法》及《公司章程》等相关规定履行职责、勤勉尽责，使公司规范治理更加完善。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	XYZH/2025CDAA2B0143	
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24日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	廖继平 3年	冷联刚 3年
会计师事务所是否变更	是	
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）	28	

审计报告

XYZH/2025CDAA2B0143

么麻子食品股份有限公司

么麻子食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了么麻子食品股份有限公司（以下简称么麻子公司）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，公允反映了么麻子公司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，我们独立于么麻子公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

么麻子公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括么麻子公司 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。

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估么麻子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么麻子公司、终止运营或别无其他现实的选择。

么麻子公司治理层（以下简称治理层）负责监督么麻子公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对么麻子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幺麻子公司不能持续经营。

(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) 就幺麻子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。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：廖继平

中国注册会计师：冷联刚

中国 北京

二〇二五年四月二十四日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	222,583,038.72	155,905,179.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	470,714,119.83	318,936,018.49
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	3,920,531.18	2,323,007.68
应收款项融资			
预付款项	六、4	8,281,488.05	11,372,959.52
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	427,367.37	488,205.90
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	244,593,698.36	260,557,890.46
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	六、7	888,270.27	5,241,214.08
流动资产合计		951,408,513.78	754,824,475.97
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	六、8	4,485,745.82	4,627,302.92
固定资产	六、9	171,388,928.05	164,082,597.25
在建工程	六、10	31,644,391.87	53,912,355.82

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、11	2,424,131.25	2,718,421.30
无形资产	六、12	38,988,153.32	40,013,932.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、13	8,035,745.31	6,359,872.79
递延所得税资产	六、14	5,102,483.74	4,790,162.31
其他非流动资产	六、15	538,540.00	870,640.08
非流动资产合计		262,608,119.36	277,375,284.91
资产总计		1,214,016,633.14	1,032,199,760.88
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、16	11,553,594.59	19,922,599.12
预收款项			
合同负债	六、17	134,479,486.21	107,431,701.53
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	六、18	15,054,595.54	12,743,217.26
应交税费	六、19	8,640,063.08	6,547,416.48
其他应付款	六、20	1,046,996.31	2,216,747.05
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	六、21	2,247,727.65	1,324,793.18
其他流动负债	六、22	12,855,926.42	10,743,170.15
流动负债合计		185,878,389.80	160,929,644.77
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	1,218,117.57	1,647,425.75
长期应付款	六、24	1,545,245.60	1,719,696.39
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、25	15,576,149.21	16,658,658.02
递延所得税负债	六、14	9,094,306.54	9,151,625.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,433,818.92	29,177,405.37
负债合计		213,312,208.72	190,107,050.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、26	132,000,000.00	132,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、27	329,587,116.76	327,980,081.98
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、28	56,741,406.77	40,607,244.95
一般风险准备			
未分配利润	六、29	482,375,900.89	341,505,383.81
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,000,704,424.42	842,092,710.74
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		1,000,704,424.42	842,092,710.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,214,016,633.14	1,032,199,760.88

法定代表人：赵跃军

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：詹亚梅

（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		221,547,569.14	155,165,655.85
交易性金融资产		470,714,119.83	318,936,018.49
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、1	3,920,531.18	2,323,007.68

应收款项融资			
预付款项		8,281,488.05	11,199,273.12
其他应收款	十六、2	2,325,757.57	1,381,514.14
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		244,593,698.36	260,557,890.46
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		888,270.27	5,241,214.08
流动资产合计		952,271,434.40	754,804,573.82
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		4,485,745.82	4,627,302.92
固定资产		167,117,524.16	158,504,893.34
在建工程		31,644,391.87	53,912,355.82
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,183,603.20	405,398.89
无形资产		38,988,153.32	40,013,932.44
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,362,642.20	
递延所得税资产		4,699,194.99	4,315,785.40
其他非流动资产		538,540.00	870,640.08
非流动资产合计		272,019,795.56	282,650,308.89
资产总计		1,224,291,229.96	1,037,454,882.71
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,380,652.10	19,595,736.80

预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		14,866,228.45	12,575,697.76
应交税费		8,634,114.66	6,539,916.80
其他应付款		1,024,968.82	2,216,747.05
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		134,479,486.21	107,431,701.53
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		231,283.90	251,557.93
其他流动负债		12,855,926.42	10,743,170.15
流动负债合计		183,472,660.56	159,354,528.02
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,218,117.57	348,776.43
长期应付款		1,545,245.60	1,719,696.39
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,576,149.21	16,658,658.02
递延所得税负债		8,846,200.93	8,689,020.73
其他非流动负债			
非流动负债合计		27,185,713.31	27,416,151.57
负债合计		210,658,373.87	186,770,679.59
所有者权益（或股东权益）：			
股本		132,000,000.00	132,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		329,218,788.47	327,611,753.69
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		56,741,406.77	40,607,244.95
一般风险准备			
未分配利润		495,672,660.85	350,465,204.48
所有者权益（或股东权益）合计		1,013,632,856.09	850,684,203.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		1,224,291,229.96	1,037,454,882.71

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业总收入	六、30	625,219,810.24	545,144,127.84
其中：营业收入		625,219,810.24	545,144,127.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		457,590,903.04	440,066,187.95
其中：营业成本	六、30	382,454,831.38	363,630,744.39
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	六、31	4,861,982.17	4,051,586.50
销售费用	六、32	33,639,884.62	32,420,365.91
管理费用	六、33	30,229,658.78	31,281,178.09
研发费用	六、34	9,732,780.96	9,423,847.80
财务费用	六、35	-3,328,234.87	-741,534.74
其中：利息费用		207,526.72	106,028.22
利息收入		3,522,689.63	845,346.95
加：其他收益	六、36	4,081,544.15	1,444,111.12
投资收益（损失以“-”号填列）	六、37	2,776,132.67	2,648,955.72
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）	六、38	9,282,338.98	5,966,936.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、39	-84,642.87	-73,185.35
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		183,684,280.13	115,064,757.73
加：营业外收入	六、40	712,547.25	1,116,066.50
减：营业外支出	六、41	12.64	216.18

四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		184,396,814.74	116,180,608.05
减：所得税费用	六、42	27,392,135.84	17,402,769.79
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		157,004,678.90	98,777,838.26
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）		157,004,678.90	98,777,838.26
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）		157,004,678.90	98,777,838.26
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		157,004,678.90	98,777,838.26
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		157,004,678.90	98,777,838.26
（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）	十七、2	1.19	0.75
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	1.19	0.75

法定代表人：赵跃军

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：詹亚梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、营业收入	十六、4	625,115,861.72	544,954,714.97
减：营业成本	十六、4	382,454,831.38	363,630,744.39
税金及附加		4,861,702.22	4,049,621.65
销售费用		33,644,128.18	32,690,927.30
管理费用		25,048,426.12	26,414,648.84
研发费用		10,424,464.13	9,423,847.80
财务费用		-3,422,399.55	-849,301.57
其中：利息费用		116,209.16	
利息收入		3,522,239.89	844,045.56
加：其他收益		4,079,794.97	870,510.28
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,776,132.67	2,648,955.72
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）		9,282,338.98	5,966,936.35
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-78,358.37	-68,188.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		188,164,617.49	119,012,440.47
加：营业外收入		712,547.25	1,116,066.50
减：营业外支出		-	216.18
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		188,877,164.74	120,128,290.79
减：所得税费用		27,535,546.55	17,406,430.90
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		161,341,618.19	102,721,859.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		161,341,618.19	102,721,859.89
（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		161,341,618.19	102,721,859.89
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		712,802,852.84	573,235,085.10
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	六、43	7,667,299.71	9,388,088.95
经营活动现金流入小计		720,470,152.55	582,623,174.05
购买商品、接受劳务支付的现金		369,758,205.44	356,077,024.43
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		44,527,965.69	42,224,144.81
支付的各项税费		49,633,012.86	36,700,258.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、43	36,090,113.46	29,788,084.01
经营活动现金流出小计		500,009,297.45	464,789,512.03
经营活动产生的现金流量净额		220,460,855.10	117,833,662.02
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		518,148,591.38	849,392,865.50
取得投资收益收到的现金		8,131,778.93	3,757,230.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		526,280,370.31	853,150,096.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,694,361.55	20,690,957.23
投资支付的现金		666,000,000.00	856,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		679,694,361.55	876,690,957.23
投资活动产生的现金流量净额		-153,413,991.24	-23,540,860.88
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	六、43	369,004.98	2,646,819.60
筹资活动现金流出小计		369,004.98	2,646,819.60
筹资活动产生的现金流量净额		-369,004.98	-2,646,819.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		66,677,858.88	91,645,981.54

加：期初现金及现金等价物余额		155,905,179.84	64,259,198.30
六、期末现金及现金等价物余额		222,583,038.72	155,905,179.84

法定代表人：赵跃军

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：詹亚梅

(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		710,994,138.02	573,025,424.45
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		7,643,073.30	8,813,186.72
经营活动现金流入小计		718,637,211.32	581,838,611.17
购买商品、接受劳务支付的现金		369,758,205.44	356,077,024.43
支付给职工以及为职工支付的现金		43,356,848.86	41,037,201.79
支付的各项税费		49,614,018.86	36,685,542.32
支付其他与经营活动有关的现金		36,016,488.63	31,512,915.68
经营活动现金流出小计		498,745,561.79	465,312,684.22
经营活动产生的现金流量净额		219,891,649.53	116,525,926.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		518,148,591.38	849,392,865.50
取得投资收益收到的现金		8,131,778.93	3,757,230.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		526,280,370.31	853,150,096.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,694,361.55	19,450,403.86
投资支付的现金		666,000,000.00	858,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		679,694,361.55	877,450,403.86
投资活动产生的现金流量净额		-153,413,991.24	-24,300,307.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		95,745.00	95,745.00
筹资活动现金流出小计		95,745.00	95,745.00
筹资活动产生的现金流量净额		-95,745.00	-95,745.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		66,381,913.29	92,129,874.44
加：期初现金及现金等价物余额		155,165,655.85	63,035,781.41
六、期末现金及现金等价物余额		221,547,569.14	155,165,655.85

(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	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	132,000,000.00				327,980,081.98				40,607,244.95		341,505,383.81		842,092,710.74
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	132,000,000.00				327,980,081.98				40,607,244.95		341,505,383.81		842,092,710.74
三、本期增减变动金额（减）					1,607,034.78				16,134,161.82		140,870,517.08		158,611,713.68

少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										157,004,678.90		157,004,678.90
(二) 所有者投入和减少资本				1,607,034.78								1,607,034.78
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				1,607,034.78								1,607,034.78
4. 其他												
(三) 利润分配								16,134,161.82		-16,134,161.82		
1. 提取盈余公积								16,134,161.82		-16,134,161.82		
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	132,000,000			329,587,116.76			56,741,406.77	482,375,900.89			1,000,704,424.42	

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	132,000,000.00				326,936,365.38				30,335,058.96		252,999,731.54		742,271,155.88
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	132,000,000.00				326,936,365.38				30,335,058.96		252,999,731.54		742,271,155.88
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,043,716.60				10,272,185.99		88,505,652.27		99,821,554.86
(一) 综合收益总额											98,777,838.26		98,777,838.26
(二) 所有者投入和减少 资本					1,043,716.60								1,043,716.60
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					1,043,716.60								1,043,716.60

4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	132,000,000.00				327,980,081.98				40,607,244.95			341,505,383.81	842,092,710.74

法定代表人：赵跃军

主管会计工作负责人：李静

会计机构负责人：詹亚梅

(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	132,000,000.00				327,611,753.69				40,607,244.95		350,465,204.48	850,684,203.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	132,000,000.00				327,611,753.69				40,607,244.95		350,465,204.48	850,684,203.12
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					1,607,034.78				16,134,161.82		145,207,456.37	162,948,652.97
(一) 综合收益总额											161,341,618.19	161,341,618.19
(二) 所有者投入和减少资本					1,607,034.78							1,607,034.78
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					1,607,034.78							1,607,034.78

4. 其他											
（三）利润分配								16,134,161.82		-16,134,161.82	
1. 提取盈余公积								16,134,161.82		-16,134,161.82	
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	132,000,000.00			329,218,788.47				56,741,406.77		495,672,660.85	1,013,632,856.09

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	132,000,000.00				326,568,037.09				30,335,058.96		258,015,530.58	746,918,626.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	132,000,000.00				326,568,037.09				30,335,058.96		258,015,530.58	746,918,626.63
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					1,043,716.60				10,272,185.99		92,449,673.90	103,765,576.49
(一) 综合收益总额											102,721,859.89	102,721,859.89
(二) 所有者投入和减少资本					1,043,716.60							1,043,716.60
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					1,043,716.60							1,043,716.60
4. 其他												
(三) 利润分配									10,272,185.99		-10,272,185.99	
1. 提取盈余公积									10,272,185.99		-10,272,185.99	

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	132,000,000.00				327,611,753.69				40,607,244.95		350,465,204.48	850,684,203.12

幺麻子食品股份有限公司

2024 年度财务报表附注

一、 公司的基本情况

幺麻子食品股份有限公司（以下简称本公司或公司，在包含子公司时统称本集团）系有原四川洪雅县幺麻子食品有限公司（以下简称幺麻子有限）2019 年 10 月 31 日整体变更设立的股份有限公司。本公司取得由眉山市市场监督管理局核发的统一社会信用代码为 915114237400178797 的营业执照，注册资本为人民币 13,200 万元，法定代表人为赵跃军，公司住所为四川省眉山市洪雅县止戈镇五龙路 15 号。

截至 2024 年 12 月 31 日，公司股东及持股情况如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量（股）	持股比例（%）
1	赵跃军	40,817,179.00	30.9221
2	龚万芬	13,200,000.00	10.0000
3	赵麟	20,008,421.00	15.1579
4	赵麒	16,012,295.00	12.1305
5	洪雅聚才股权投资中心（有限合伙）	10,004,211.00	7.5789
6	深圳网聚投资有限责任公司	18,063,158.00	13.6842
7	中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）	6,947,368.00	5.2632
8	湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙）	6,947,368.00	5.2632
合计		132,000,000.00	100.00

本公司经营范围：许可项目：调味品生产；食品生产；豆制品制造；食品销售；营业性演出。（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：蔬菜种植；香料作物种植；休闲观光活动；组织文化艺术交流活动；文化场馆管理服务；食品进出口；非物质文化遗产保护。（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）。

二、 合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括本公司、四川么麻子生物科技有限公司（以下简称么麻子生物）两家公司，详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、 财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础，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》及相关规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2. 持续经营

本集团自 2024 年 12 月 31 日起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、 重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、准确、完整地反映了本公司及本集团的财务状况以及经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间和营业周期

本集团的会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

3. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

4. 计量属性在本年发生变化的报表项目及其本年采用的计量属性

本集团采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。本年无计量属性发生变化的报表项目。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本集团取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

①调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

②确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

①判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

②分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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

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

③分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。

6. 合并财务报表的编制方法

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本集团按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

公司将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照公司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。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于公司和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入公司合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，公司在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与公司和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

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公司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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：①各参与方均受到该安排的约束；②两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

（2）合营安排的会计处理

共同经营参与方确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同

经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

10. 金融工具

（1）金融工具的确认和终止确认

本集团于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。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本集团承诺买入或卖出金融资产的日期。

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（a）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（b）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。

（2）金融资产分类和计量

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及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本集团对金融资产的分类，依据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

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：本集团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；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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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。

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。

(3) 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的集团风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；③该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本集团在初始确认时确定金融负债的分类。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，其他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

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

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，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）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。

（4）金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

（5）金融资产减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

①预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本集团按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本集团即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本集团将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

②本集团对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

③应收款项

本集团对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不论是否存在重大融资成分的应收款项，均采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

（6）金融资产转移

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。

本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：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。

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。

11. 应收款项融资

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：本集团管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。

本集团将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

12. 应收款项

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失

对于划分为风险组合的应收款项，本集团参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，计算预期信用损失。

13. 其他应收款

本集团对其他应收款采用预期信用损失的一般模型。本集团在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

14. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、低值易耗品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用移动加权平均法确定其实际成本。低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低原则计价，当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

15. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本集团已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

不论是否包含重大融资成分的合同资产，本集团选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

16. 持有待售资产

本集团将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指本集团与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本集团将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并

在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

本集团因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

17. 长期股权投资

（1）投资成本的确定

①同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

③除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

（2）后续计量及损益确认方法

本集团能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本集团个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于

投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。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。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

(3) 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指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回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 长期股权投资的处置

①部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

②部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

18. 投资性房地产

本集团的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和已出租的建筑物。

本集团能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，本集团按购置或建造的实际支出对其进行初始计量，其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款和可直接归属于该资产的相关税费；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；以其他方式取得的投资性房地产的成本，适用相关会计准则的规定确认。

本集团对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照集团固定资产或无形资产的会计政策计提折旧或进行摊销。当本集团改变投资性房地产用途时，将相关投资性房地产转入其他资产。

19. 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，单位价值超过 2,000.00 元的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入企业、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建筑物、设备、运输工具和其他，按其取得时的成本作为入账的价值，其中，外购的固定资产成本包括买价和进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出；自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账；融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用年限平均法，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。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：

类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	4-10	5.00	9.50-23.75
办公设备及其他	3-10	5.00	9.50-31.67

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。

20. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装

费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括资本化的借款费用和汇兑损益。

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，但不再调整原已计提的折旧。

21. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

（2）借款费用资本化期间

①当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

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

（3）借款费用资本化金额

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

22. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等，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。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利权、软件使用权和其他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。各类无形资产的摊销年限如下：

项目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专利权	10
软件使用权	5

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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

23. 研究与开发

本集团内部研究开发项目支出根据其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，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- （4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- （5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

24. 长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- （1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；
- （2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者

将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

可收回金额根据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较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

25. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用是指已经支出，但应由当期及以后各期承担的摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）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。

26. 合同负债

本集团根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本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列示为合同负债。

27. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利等。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、职工福利费、医疗保险费、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照本集团承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团不存在设定受益计划。

如在职工劳动合同到期之前决定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，如果本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施，同时本集团不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，确认因解除与职工劳动关系给予补偿产生的负债，计入当期损益。本集团辞退福利是由于职工内部离退休产生。

28. 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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

29. 股份支付

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

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。该公允价值的金额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，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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。

30. 收入

收入，是指企业在日常活动中形成的、会导致所有者权益增加的、与所有者投入资本无关的经济利益的总流入。

（1）收入的基本确认原则

①收入的确认

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控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

当本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，本集团在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- 2) 该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- 3) 该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- 4) 该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- 5) 本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

②本集团依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

1) 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

2) 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控制权时点确认收入。

③收入的计量

本集团按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

1) 可变对价

本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。本集团在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，同时考虑收入转回的可能性及其比重。

2) 重大融资成分

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。

3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

本集团应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，采用与本集团其他采购相一致的方式确认所购买的商品。本集团应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本集团将应付客户对价全额冲减交易价格。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本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）收入的具体确认方法

公司销售商品业务通常仅包括转让商品的履约义务，主要有经销商、定制餐调、电商、线下直销超市、外贸及其他销售渠道，各销售渠道的收入确认政策具体如下：

①经销商、定制餐调及其他渠道

公司根据销售订单信息，将商品发运到指定地点，并取得客户书面签收文件，此时商品的控制权转移，公司在此时点确认收入。

②线下直销超市渠道

公司与线下直销超市为委托代销关系，公司在收到线下直销超市开具的结算单时确认收入的实现。

③电商渠道

本公司电商渠道收入分为电商自营收入、电商商超收入。电商自营收入系主要通过第三方销售平台开设直营店铺的形式进行销售，公司通过电商平台展示产品信息，消费者通过平台选购商品、提交订单，公司根据订单信息将商品发运到指定地点，由指定人员签收，待其签收确认时商品的控制权转移，因此本公司在客户确认签收时确认收入。电商商超收入系指天猫商城、京东商城等电商通过其自营平台对外销售。电商商超收入确认政策与线下直销超市渠道一致。

④外贸渠道

本公司外贸渠道销售收入根据报关出口的主体分为客户出口和公司自营出口两类。客户出口系指本公司将产品销售给第三方进出口贸易公司等客户后由客户通过自身渠道将产品销售至境外，公司对客户出口的收入确认政策与国内经销商、定制餐调及其他渠道一致。

公司自营出口由公司与客户签订销售合同，主要采取 FOB 报价，TT 付款方式，公司于货物报关装船时确认收入。

31. 政府补助

(1) 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(2) 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

(3) 政府补助采用总额法

①与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(4) 对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

(5) 本集团将与本集团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；将与本集团日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(6) 本集团将取得的政策性优惠贷款贴息按照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，本集团选择按照以下方法进行会计处理：以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

②财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

32. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

33. 租赁

(1) 承租人

本集团为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

在租赁期开始日后，本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人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。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

②租赁负债

在租赁开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：(a) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；(b) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；(c) 在本集团合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；(d) 在租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；(e) 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

本集团对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，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计入相关资产成本或当期损益。

(2) 出租人

①融资租赁

本集团作为出租人的，在租赁期开始日，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，并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。

②经营租赁

本集团作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本集团采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本集团按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

34. 重要会计政策和会计估计变更

本集团本年未发生重要会计政策和会计估计变更事项。

五、 税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%、5%、3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%

注：合并范围内的子公司幺麻子生物适用所得税税率为20%。

2. 税收优惠

(1) 企业所得税

2020年4月23日财政部、税务总局、国家发展改革委发布的《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告2020年第23号）规定，自2021年1月1日至2030年12月31日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。本公司本年按照15%的优惠税率计缴企业所得税。

2022年3月14日财政部、税务总局发布的《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。

2023年3月26日财政部、税务总局发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政

策的公告》（财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号）规定，自 2023 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。

根据上述各项文件，2020 年 12 月新设子公司么麻子生物适用该项所得税税收优惠政策，企业所得税税率为 20%。

（2）六税两费

2022 年 3 月 1 日财政部、税务总局发布的《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的，可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。

子公司么麻子生物适用该项税收优惠政策。

六、 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 2024 年 12 月 31 日，“上年”系指 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 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
库存现金	97,704.10	77,107.50
银行存款	222,376,149.21	155,719,491.56
其他货币资金	109,185.41	108,580.78
合计	222,583,038.72	155,905,179.84
其中：存放在境外的款项总额		

（1）其他货币资金系存放在支付宝、天猫旗舰店、拼多多店铺等第三方平台的资金。

（2）截至 2024 年 12 月 31 日，货币资金余额中无使用权受到限制的货币资金。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	470,714,119.83	318,936,018.49
其中：银行理财产品	470,714,119.83	318,936,018.49
合计	470,714,119.83	318,936,018.49

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内（含1年）	4,108,994.44	2,445,271.24
1-2年	18,873.85	
小计	4,127,868.29	2,445,271.24
减：坏账准备	207,337.11	122,263.56
合计	3,920,531.18	2,323,007.68

(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	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,127,868.29	100.00	207,337.11	5.02	3,920,531.18
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,127,868.29	100.00	207,337.11	5.02	3,920,531.18
合计	4,127,868.29	—	207,337.11	—	3,920,531.18

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	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,445,271.24	100.00	122,263.56	5.00	2,323,007.68
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2,445,271.24	100.00	122,263.56	5.00	2,323,007.68
合计	2,445,271.24	—	122,263.56	—	2,323,007.68

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1年以内（含1年）	4,108,994.44	205,449.72	5.00
1-2年	18,873.85	1,887.39	10.00
合计	4,127,868.29	207,337.11	—

续表

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)
1年以内（含1年）	2,445,271.24	122,263.56	5.00
合计	2,445,271.24	122,263.56	—

(3) 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	
按组合计提坏账准 备	122,263.56	85,073.55				207,337.11

合计	122,263.56	85,073.55				207,337.11
----	------------	-----------	--	--	--	------------

(4) 本集团本年度不存在实际核销的应收账款。

(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	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
上海合纵连横供应链管理有限公司	1,929,404.60	46.74	96,470.23
成都红旗连锁股份有限公司	493,162.72	11.95	24,658.14
Jascole Inc.	318,000.00	7.70	15,900.00
眉州东坡供应链管理（北京）有限公司	228,780.00	5.54	11,439.00
上海毅品添橙商贸有限公司	67,998.30	1.65	3,399.92
合计	3,037,345.62	73.58	151,867.29

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	8,281,488.05	100.00	11,355,972.52	99.85
2-3 年			6,987.00	0.06
3 年以上			10,000.00	0.09
合计	8,281,488.05	100.00	11,372,959.52	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	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
四川德阳市年丰食品有限公司	7,024,000.00	84.82

成都市新兴粮油有限公司	870,537.72	10.51
国网四川省电力公司眉山供电公司	210,287.52	2.54
洪雅县华油天然气有限责任公司	64,478.48	0.78
中国石油天然气股份公司四川眉山销售分公司	33,954.44	0.41
合计	8,203,258.16	99.06

5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	427,367.37	488,205.90
合计	427,367.37	488,205.90

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	359,312.64	427,525.64
员工个人社保公积金	224,581.87	210,529.38
员工备用金	5,060.99	12,084.69
其他	255.00	340.00
小计	589,210.50	650,479.71
坏账准备	161,843.13	162,273.81
合计	427,367.37	488,205.90

(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)	
年初余额	162,273.81			162,273.81
年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-430.68			-430.68
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	161,843.13			161,843.13

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内 (含 1 年)	235,766.89	339,769.32
1-2 年	116,333.22	121,887.30
2-3 年	91,887.30	31,500.00
3-4 年	27,900.00	
4-5 年		100,000.00
5 年以上	117,323.09	57,323.09
小 计	589,210.50	650,479.71

减：坏账准备	161,843.13	162,273.81
合计	427,367.37	488,205.90

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	162,273.81	-430.68				161,843.13
合计	162,273.81	-430.68				161,843.13

(5) 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
员工个人社保	代扣款	167,308.63	1 年以内	28.40	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	110,000.00	5 年以上	18.67	110,000.00
成都市天府新区南区产业园投资有限公司	保证金	81,815.25	1-2 年	13.89	8,181.53
浙江游菜花网络科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3 年	8.49	10,000.00
员工个人公积金	代扣款	46,902.00	1 年以内	7.96	
合计		456,025.88		77.41	128,181.53

6. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,370,842.30		8,370,842.30
半成品	224,462,018.59		224,462,018.59
库存商品	5,972,308.08		5,972,308.08
周转材料	5,788,529.39		5,788,529.39
合计	244,593,698.36		244,593,698.36

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,928,604.30		10,928,604.30
半成品	237,330,540.79		237,330,540.79
库存商品	6,697,554.62		6,697,554.62
周转材料	5,601,190.75		5,601,190.75
合计	260,557,890.46		260,557,890.46

7. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及待认证增值税进项税	888,270.27	5,241,214.08
合计	888,270.27	5,241,214.08

8. 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	5,960,299.00	5,960,299.00

2.本年增加金额		
3.本年减少金额		
4.年末余额	5,960,299.00	5,960,299.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.年初余额	1,332,996.08	1,332,996.08
2.本年增加金额	141,557.10	141,557.10
其中：计提或摊销	141,557.10	141,557.10
3.本年减少金额		
4.年末余额	1,474,553.18	1,474,553.18
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	4,485,745.82	4,485,745.82
2.年初账面价值	4,627,302.92	4,627,302.92

9. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	171,388,928.05	164,082,597.25
固定资产清理		
合计	171,388,928.05	164,082,597.25

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	101,885,850.33	112,388,595.65	4,817,704.35	14,638,341.06	233,730,491.39
2.本年增加金额	533,518.76	22,390,238.02		1,926,545.99	24,850,302.77

其中：购置	533,518.76	930,854.01		1,487,008.84	2,951,381.61
在建工程转入		21,459,384.01		439,537.15	21,898,921.16
3.本年减少金额					
4.年末余额	102,419,369.09	134,778,833.67	4,817,704.35	16,564,887.05	258,580,794.16
二、累计折旧					
1.年初余额	20,859,224.65	35,096,122.77	3,427,701.15	10,264,845.57	69,647,894.14
2.本年增加金额	4,708,746.64	10,556,343.36	384,626.46	1,894,255.51	17,543,971.97
其中：计提	4,708,746.64	10,556,343.36	384,626.46	1,894,255.51	17,543,971.97
3.本年减少金额					
4.年末余额	25,567,971.29	45,652,466.13	3,812,327.61	12,159,101.08	87,191,866.11
三、减值准备					
四、账面价值					
1.年末账面价值	76,851,397.80	89,126,367.54	1,005,376.74	4,405,785.97	171,388,928.05
2.年初账面价值	81,026,625.68	77,292,472.88	1,390,003.20	4,373,495.49	164,082,597.25

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值	
	年末余额	年初余额
房屋及建筑物	237,094.17	259,385.91
合计	237,094.17	259,385.91

(3) 年末尚未办妥产权证书的固定资产情况

项目	年末账面价值	未办妥产权证书原因
门卫室	56,519.72	历史遗留原因
卫生间	64,222.39	历史遗留原因
配电房	20,264.61	历史遗留原因

机修房	30,512.24	历史遗留原因
午休间	32,991.70	历史遗留原因

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	31,644,391.87	53,912,355.82
工程物资		
合计	31,644,391.87	53,912,355.82

(1) 在建工程情况

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
营销应用中心暨地下停车场主体工程项目	31,644,391.87		31,644,391.87
合计	31,644,391.87		31,644,391.87

续表

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
联合厂房及辅助用房工程	4,022,438.28		4,022,438.28
营销应用中心暨地下停车场主体工程项目	29,823,068.04		29,823,068.04
年产 20,000 吨藤椒油及 1,800 吨藤椒系复合调味酱汁及休闲食品建设项目-仓储物流中心	19,856,470.80		19,856,470.80
多功能厂房及配套设施工程	170,184.53		170,184.53
零星工程	40,194.17		40,194.17
合计	53,912,355.82		53,912,355.82

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定 资产金额	本年其他减少 金额	年末余额
联合厂房及辅助用房工程	149,999,000.00	4,022,438.28	-323,310.81	439,537.15	3,259,590.32	
营销应用中心暨地下停车场主体工程项目	45,181,967.18	29,823,068.04	1,821,323.83			31,644,391.87
年产 20,000 吨藤椒油及 1,800 吨藤椒系复合 调味酱汁及休闲食品建设项目-仓储物流中 心	42,205,000.00	19,856,470.80	1,602,913.21	21,459,384.01		
多功能厂房及配套设施工程	24,000,000.00	170,184.53			170,184.53	
零星工程	1,887,037.06	40,194.17	260,660.19		300,854.36	
合 计	263,273,004.24	53,912,355.82	3,361,586.42	21,898,921.16	3,730,629.21	31,644,391.87

续表

项目名称	工程累计投入占 预算比例（%）	工程进度 （%）	利息资本化累 计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资本 化率（%）	资金来源
联合厂房及辅助用房工程	81.75	100.00				自有资金
营销应用中心暨地下停车场主体工程项目	70.04	70.04				自有、外部筹资
年产 20,000 吨藤椒油及 1,800 吨藤椒系复合 调味酱汁及休闲食品建设项目-仓储物流中 心	85.38	100.00				自有、外部筹资
多功能厂房及配套设施工程	7.01	7.01				自有资金
零星工程	95.81	100.00				自有资金
合 计	——	——			——	——

11. 使用权资产

项目	房屋建筑物	其他	合计
一、账面原值			
1.年初余额	5,110,420.70	648,638.23	5,759,058.93
2.本年增加金额		800,446.25	800,446.25
其中：租赁变更		800,446.25	800,446.25
3.本年减少金额			
4.年末余额	5,110,420.70	1,449,084.48	6,559,505.18
二、累计折旧			
1.年初余额	2,797,398.29	243,239.34	3,040,637.63
2.本年增加金额	1,072,494.36	22,241.94	1,094,736.30
其中：计提	1,072,494.36	22,241.94	1,094,736.30
3.本年减少金额			
4.年末余额	3,869,892.65	265,481.28	4,135,373.93
三、减值准备			
四、账面价值			
1.年末账面价值	1,240,528.05	1,183,603.20	2,424,131.25
2.年初账面价值	2,313,022.41	405,398.89	2,718,421.30

12. 无形资产

项目	土地使用权	外购软件	专利权	合计
一、账面原值				
1.年初余额	43,814,092.30	483,140.47	662,200.00	44,959,432.77
2.本年增加金额				
3.本年减少金额				

4.年末余额	43,814,092.30	483,140.47	662,200.00	44,959,432.77
二、累计摊销				
1.年初余额	4,031,159.86	483,140.47	431,200.00	4,945,500.33
2.本年增加金额	962,779.08		63,000.04	1,025,779.12
其中：计提	962,779.08		63,000.04	1,025,779.12
3.本年减少金额				
4.年末余额	4,993,938.94	483,140.47	494,200.04	5,971,279.45
三、减值准备				
四、账面价值				
1.年末账面价值	38,820,153.36		167,999.96	38,988,153.32
2.年初账面价值	39,782,932.44		231,000.00	40,013,932.44

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	6,359,872.79	3,560,444.68	1,884,572.16		8,035,745.31
合计	6,359,872.79	3,560,444.68	1,884,572.16		8,035,745.31

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	356,616.25	53,492.44
递延收益	15,576,149.21	2,336,422.38
应付职工薪酬	6,908,021.85	1,036,203.28
员工股权激励	7,219,250.66	1,082,887.60

租赁负债	1,218,117.57	182,717.64
一年内到期的非流动负债	2,066,254.77	410,760.40
合计	33,344,410.31	5,102,483.74

续表

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	310,257.88	46,538.68
递延收益	16,658,658.02	2,498,798.70
应付职工薪酬	5,762,729.14	864,409.37
员工股权激励	5,612,215.88	841,832.38
租赁负债	1,647,425.75	312,046.32
一年内到期的非流动负债	1,152,500.64	226,536.86
合计	31,143,787.31	4,790,162.31

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产一次性折旧	44,266,831.44	6,640,024.72
理财产品公允价值变动	13,130,956.67	1,969,643.50
使用权资产	2,424,131.25	425,646.09
长期应付款-未确认融资费用	393,281.52	58,992.23
合计	60,215,200.88	9,094,306.54

续表

项目	年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债

固定资产一次性折旧	47,824,130.97	7,173,619.65
理财产品公允价值变动	9,204,263.95	1,380,639.59
使用权资产	2,718,421.30	523,414.31
长期应付款-未确认融资费用	493,011.07	73,951.66
合计	60,239,827.29	9,151,625.21

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额
可抵扣暂时性差异	12,563.99
可抵扣亏损	11,909,823.56
合计	11,922,387.55

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额
2026年	1,652,856.19
2027年	2,738,525.91
2028年	3,820,390.50
2029年	3,698,050.96
合计	11,909,823.56

15. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	538,540.00	870,640.08
合计	538,540.00	870,640.08

16. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

货款	7,442,497.15	9,480,623.29
设备及工程款	941,547.10	7,959,438.21
服务费及其他	3,169,550.34	2,482,537.62
合计	11,553,594.59	19,922,599.12

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	134,479,486.21	107,431,701.53
合计	134,479,486.21	107,431,701.53

18. 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	12,743,217.26	43,394,427.53	41,083,049.25	15,054,595.54
离职后福利-设定提存计划		3,262,033.19	3,262,033.19	
辞退福利		92,984.68	92,984.68	
合计	12,743,217.26	46,749,445.40	44,438,067.12	15,054,595.54

(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	6,860,551.20	38,664,976.69	37,464,927.29	8,060,600.60
职工福利费	70,166.13	965,661.87	1,035,828.00	
社会保险费		1,444,257.02	1,444,257.02	
其中：医疗保险费		1,385,577.76	1,385,577.76	

工伤保险费		58,679.26	58,679.26	
住房公积金		579,608.00	579,608.00	
工会经费和职工教育经费	5,812,499.93	1,739,923.95	558,428.94	6,993,994.94
合计	12,743,217.26	43,394,427.53	41,083,049.25	15,054,595.54

(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		3,146,710.72	3,146,710.72	
失业保险费		115,322.47	115,322.47	
合计		3,262,033.19	3,262,033.19	

19. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	8,005,292.15	4,169,240.28
增值税	5,611.73	1,921,131.37
城市维护建设税	163,924.15	99,561.76
教育费附加	163,868.02	99,491.05
代扣代缴个人所得税	120,579.08	112,610.25
土地使用税	44,830.87	44,830.87
房产税	81,296.01	81,296.01
其他	54,661.07	19,254.89
合计	8,640,063.08	6,547,416.48

20. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		

应付股利		
其他应付款	1,046,996.31	2,216,747.05
合计	1,046,996.31	2,216,747.05

(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
保证金	593,000.00	518,000.00
代垫款	270,552.20	240,378.94
待付律师费		1,114,660.00
其他	183,444.11	343,708.11
合计	1,046,996.31	2,216,747.05

(2) 本集团年末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21. 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	2,066,254.77	1,152,500.64
一年内到期的长期应付款	181,472.88	172,292.54
合计	2,247,727.65	1,324,793.18

22. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	12,855,926.42	10,743,170.15
合计	12,855,926.42	10,743,170.15

23. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
长期租赁负债	3,284,372.34	2,799,926.39
减：一年内到期的租赁负债	2,066,254.77	1,152,500.64

合计	1,218,117.57	1,647,425.75
----	--------------	--------------

24. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
2023 年优势特色产业乡镇（省级产业强镇）项目产业分红	1,545,245.60	1,719,696.39
合计	1,545,245.60	1,719,696.39

25. 递延收益

(1) 递延收益分类明细

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	16,658,658.02	246,400.00	1,328,908.81	15,576,149.21	政府补助
合计	16,658,658.02	246,400.00	1,328,908.81	15,576,149.21	—

(2) 政府补助项目

负债项目	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	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
技术创新资金	1,342,068.97			191,724.14			1,150,344.83	与资产相关
复合藤椒调味料生产建设项目	11,313,577.98			665,504.59			10,648,073.39	与资产相关
第一批省级科技计划项目专项资金	500,000.00						500,000.00	与收益相关
第二批省级科技计划项目专项资金	360,000.00			360,000.00				与收益相关

2023年优势特色产业乡镇（省级产业强镇）项目	2,650,000.00			79,956.89			2,570,043.11	与资产相关
天然气锅炉低氮燃烧改造项目资金		246,400.00		16,847.86			229,552.14	与资产相关
其他项目	493,011.07			14,875.33			478,135.74	与资产相关
合计	16,658,658.02	246,400.00		1,328,908.81			15,576,149.21	

26. 股本

项目	年初余额	本年变动增减（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	132,000,000.00						132,000,000.00

27. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	322,367,866.10			322,367,866.10
其他资本公积	5,612,215.88	1,607,034.78		7,219,250.66
合计	327,980,081.98	1,607,034.78		329,587,116.76

注：本年其他资本公积增加，系公司实施股权激励按照等待期分摊以及员工自愿退出股权激励计划，将剩余等待期内应确认的股份支付费用计入当期损益。

28. 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	40,607,244.95	16,134,161.82		56,741,406.77
合计	40,607,244.95	16,134,161.82		56,741,406.77

29. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
----	------	------

调整前上年年末未分配利润	341,505,383.81	252,999,731.54
调整后年初未分配利润	341,505,383.81	252,999,731.54
加：本年归属于母公司所有者的净利润	157,004,678.90	98,777,838.26
减：提取法定盈余公积	16,134,161.82	10,272,185.99
年末未分配利润	482,375,900.89	341,505,383.81

30. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,551,678.66	377,813,656.26	534,292,255.70	360,308,595.61
其他业务	7,668,131.58	4,641,175.12	10,851,872.14	3,322,148.78
合计	625,219,810.24	382,454,831.38	545,144,127.84	363,630,744.39

(2) 营业收入及营业成本明细

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,551,678.66	377,813,656.26	534,292,255.70	360,308,595.61
其中：调味油类	578,200,931.30	346,674,162.76	497,682,149.27	331,170,824.85
复合调味料	30,049,267.11	22,891,586.03	24,856,460.30	19,010,558.20
蔬菜制品	8,145,509.34	7,667,384.39	9,417,772.52	8,525,750.41
休闲食品	1,155,970.91	580,523.08	2,335,873.61	1,601,462.15
其他业务	7,668,131.58	4,641,175.12	10,851,872.14	3,322,148.78
其中：废料销售	7,337,377.79	4,477,326.28	10,393,733.60	3,058,680.70
其他业务	330,753.79	163,848.84	458,138.54	263,468.08
合计	625,219,810.24	382,454,831.38	545,144,127.84	363,630,744.39

31. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额
土地使用税	1,480,369.40	1,480,369.40
城市维护建设税	1,121,404.46	778,735.50
教育费附加	1,121,232.79	778,533.03
房产税	883,741.40	854,753.05
印花税	239,049.66	143,888.21
其他	16,184.46	15,307.31
合计	4,861,982.17	4,051,586.50

32. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	16,729,018.23	15,229,053.96
业务宣传费	7,322,851.04	8,642,347.61
网络销售费	4,306,999.16	3,929,696.80
差旅费	3,640,852.62	3,179,324.79
折旧	362,527.25	193,940.62
办公费	344,525.79	465,249.11
运输费	195,628.84	122,316.13
包装费	140,275.67	96,766.58
其他	597,206.02	561,670.31
合计	33,639,884.62	32,420,365.91

33. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	11,861,697.87	11,270,491.11

折旧及摊销	7,668,795.68	7,389,423.76
中介机构费	2,944,016.43	6,522,649.67
会议费	1,899,756.71	623,106.67
员工股权激励费用	1,607,034.78	1,043,716.60
办公费	857,424.89	1,020,849.37
维修费	641,529.88	392,682.60
差旅费	550,017.23	519,414.30
商标及专利注册费	357,593.55	405,457.37
安全生产保护费	323,818.51	165,257.29
财产保险费	259,024.81	265,735.57
业务招待费	12,499.97	56,550.34
其他	1,246,448.47	1,605,843.44
合计	30,229,658.78	31,281,178.09

34. 研发费用

项目	本年金额	上年金额
人工费	5,503,588.24	4,945,930.92
材料及设备费	1,478,400.67	1,919,913.02
折旧及摊销	849,495.67	1,049,969.20
差旅费	693,958.45	463,920.55
委外研发费	518,446.61	543,689.32
能源费	56,566.77	60,082.16
其他	632,324.55	440,342.63
合计	9,732,780.96	9,423,847.80

35. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	207,526.72	106,028.22
减：利息收入	3,522,689.63	845,346.95
汇兑损益	-30,595.66	-19,449.65
加：其他支出	17,523.70	17,233.64
合计	-3,328,234.87	-741,534.74

36. 其他收益

(1) 其他收益类别

产生其他收益的来源	本年金额	上年金额
政府补助	4,072,923.79	1,428,000.10
个税返还	8,620.36	16,111.02
合计	4,081,544.15	1,444,111.12

(2) 政府补助明细

项目	本年金额	上年金额
2023 年第一批省级工业发展	2,000,000.00	
复合藤椒调味料生产建设项目	665,504.59	665,504.59
省级企业技术中心补助	500,000.00	
第二批省级科技计划项目专项资金	360,000.00	
技术创新资金	191,724.14	47,931.03
春节期间推动工业经济实现良好开局政策资金	100,000.00	
2023 年优势特色产业乡镇（省级产业强镇）项目	79,956.89	
绿色工业高质量发展突出贡献企业奖励资金	50,000.00	
稳岗补贴	36,080.68	64,967.30
企业吸纳贫困人员补贴	31,425.12	32,006.34
洪雅县商务和康养产业发展局 2023 外贸补贴	21,000.00	

天然气锅炉低氮燃烧改造项目	16,847.86	
房租补贴		572,706.75
四川省国际展览中心补贴		21,230.00
2022 年外贸资金补助		20,000.00
其他	20,384.51	3,654.09
合计	4,072,923.79	1,428,000.10

37. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	2,776,132.67	2,648,955.72
合计	2,776,132.67	2,648,955.72

38. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年金额	上年金额
交易性金融资产公允价值变动	9,282,338.98	5,966,936.35
其中：银行理财产品的公允价值变动收益	9,282,338.98	5,966,936.35
合计	9,282,338.98	5,966,936.35

39. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	-85,073.55	-36,540.73
其他应收款坏账损失	430.68	-36,644.62
合计	-84,642.87	-73,185.35

40. 营业外收入

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿收入	707,268.25	1,114,660.00	707,268.25

其他	5,279.00	1,406.50	5,279.00
合计	712,547.25	1,116,066.50	712,547.25

41. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
税收滞纳金	12.64	216.18	12.64
合计	12.64	216.18	12.64

42. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年金额	上年金额
当年所得税费用	27,761,775.94	17,263,427.42
递延所得税费用	-369,640.10	139,342.37
合计	27,392,135.84	17,402,769.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额
利润总额	184,396,814.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	27,659,522.21
子公司适用不同税率的影响	-224,017.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	55,054.09
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	745,656.01
研发费用加计扣除的影响	-824,262.16
其他	-19,816.81
所得税费用	27,392,135.84

43. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
利息收入	3,522,689.63	845,346.95
政府补助款	2,990,414.98	5,123,686.57
租赁收入	146,000.00	146,000.00
代收代付款		2,156,988.93
其他	1,008,195.10	1,116,066.50
合计	7,667,299.71	9,388,088.95

2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
付现费用	35,640,622.78	29,188,852.95
往来款	431,966.98	581,997.42
手续费	17,523.70	17,233.64
合计	36,090,113.46	29,788,084.01

3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付租金	369,004.98	2,646,819.60
合计	369,004.98	2,646,819.60

(2) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	157,004,678.90	98,777,838.26
加：信用减值损失（收益以“-”填列）	84,642.87	73,185.35

固定资产折旧	17,543,971.97	15,673,238.58
投资性房地产折旧	141,557.10	141,557.10
使用权资产折旧	1,094,736.30	1,153,574.14
无形资产摊销	1,025,779.12	1,114,667.60
长期待摊费用摊销	1,884,572.16	1,629,291.02
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-9,282,338.98	-5,966,936.35
财务费用（收益以“-”填列）	207,526.72	106,026.56
投资损失（收益以“-”填列）	-2,776,132.67	-2,648,955.72
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-312,321.43	-678,444.62
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-57,318.67	817,786.99
存货的减少（增加以“-”填列）	15,964,192.10	5,251,633.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	4,649,589.04	7,391,890.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	31,680,685.79	-6,046,406.80
其他（注）	1,607,034.78	1,043,716.60
经营活动产生的现金流量净额	220,460,855.10	117,833,662.02
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
3.现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	222,583,038.72	155,905,179.84
减：现金的年初余额	155,905,179.84	64,259,198.30
现金及现金等价物净增加额	66,677,858.88	91,645,981.54

注：其他系股份支付费用。

（3）现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
现金	222,583,038.72	155,905,179.84

其中：库存现金	97,704.10	77,107.50
可随时用于支付的银行存款	222,376,149.21	155,719,491.56
可随时用于支付的其他货币资金	109,185.41	108,580.78
年末现金和现金等价物余额	222,583,038.72	155,905,179.84

44. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			314,153.57
其中：美元	43,702.85	7.1884	314,153.57

七、合并范围的变更

本集团本年未发生合并范围的变更。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
					直接	间接	
么麻子生物	成都市	2,000.00	成都市	产品研发	100		新设

九、与金额工具相关的风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金、交易性金融资产等。这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本集团的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

1.金融工具分类

(1) 年末各类金融资产的账面价值

金融资产项目	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	合计
货币资金	222,583,038.72			222,583,038.72
交易性金融资产		470,714,119.83		470,714,119.83
应收账款	3,920,531.18			3,920,531.18
其他应收款	427,367.37			427,367.37

(2) 年末各类金融负债的账面价值

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款		11,553,594.59	11,553,594.59
其他应付款		1,046,996.31	1,046,996.31
租赁负债		1,218,117.57	1,218,117.57
一年内到期的租赁负债		2,066,254.77	2,066,254.77
一年内到期的长期应付款		181,472.88	181,472.88

2.信用风险

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、短期银行理财产品、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

由于本集团仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户/交易对手、地理区域和行业进行管理。由于本集团的应收账款客户群广泛地分散于不同的部门和行业中，因此在本集团内部不存在重大信用风险集中。

3.流动性风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险等。

本集团面临的利率变动风险主要与本集团购买保本银行理财产品有关，当市场利率下行，本集团将面临投资收益减少的风险。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量	—	—	—	—
交易性金融资产		470,714,119.83		470,714,119.83
持续以公允价值计量的资产总额		470,714,119.83		470,714,119.83

注：本集团公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债不可观察输入值。

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

本集团持有的交易性金融资产主要为开放净值型非保本浮动理财产品，公允价值采用银行每日公布的理财产品单位净值及实际持有份额确定。

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款、其他应付款。

十一、关联方及关联交易

1. 本集团的控股股东

本集团的控股股东为赵跃军先生，实际控制人为签署了一致行动人协议的赵跃军、龚万芬、赵麒、赵麟四人。

2. 本集团的子公司情况

本集团的子公司情况详见附注八。

3. 本集团的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
洪雅县德元楼餐饮有限公司	同一实际控制人控制
洪雅县藤椒文化博物馆	同一实际控制人控制
洪雅县德元幺姑娘夜宵店	同一实际控制人控制
四川虎羊羊品牌管理有限公司	同一实际控制人控制
龚仕荣	实际控制人亲属
吴惠玲	董事
邓韵骥	监事
洪雅县顺至货运部	实际控制人亲属控制的企业
黑龙江阿滨食品有限公司	主要股东控制的企业
内蒙古阿蒙食品有限公司	主要股东控制的企业
上海阿妙食品有限公司	主要股东控制的企业
贵州阿乐食品有限公司	主要股东控制的企业
四川阿宁食品有限公司	主要股东控制的企业
甘肃阿甘食品有限公司	主要股东控制的企业
四川漫味龙厨生物科技有限公司	董事吴惠玲担任董事的企业
吉香居食品股份有限公司	董事吴惠玲担任董事的企业
广州市仟壹生物技术有限公司	董事吴惠玲担任董事的企业

注 1：主要股东控制的企业指通过深圳网聚投资有限责任公司和湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙）间接持有本公司股份的股东绝味食品股份有限公司所控制的子公司。

注 2：洪雅县德元幺姑娘夜宵店于 2024 年 2 月 29 日注销。

注 3：吉香居食品股份有限公司在 2023 年 7 月 19 日成为公司董事吴惠玲担任董事的企业、四川漫味龙厨生物科技有限公司在 2023 年 8 月 28 日成为公司董事吴惠玲担任董事的企业。

4.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	本年金额	上年金额
洪雅县顺至货运部	接受劳务	2,634,606.00	2,700,216.84
洪雅县德元楼餐饮有限公司	接受劳务	174,943.00	318,225.00
广州市仟壹生物技术有限公司	采购商品	45,238.94	28,353.63
合计		2,854,787.94	3,046,795.47

②销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
广州市仟壹生物技术有限公司	出售商品	351,592.95	153,982.31
吉香居食品股份有限公司（注 1）	出售商品	336,896.59	161,165.51
四川阿宁食品有限公司	出售商品	282,018.35	595,963.30
洪雅县德元楼餐饮有限公司	出售商品	105,278.29	168,510.71
四川漫味龙厨生物科技有限公司（注 2）	出售商品	67,540.57	17,862.38
黑龙江阿滨食品有限公司	出售商品		532.11
内蒙古阿蒙食品有限公司	出售商品		1,818.06
上海阿妙食品有限公司	出售商品		106,422.02
贵州阿乐食品有限公司	出售商品		16,814.16
甘肃阿甘食品有限公司	出售商品		26,605.50

洪雅县德元幺姑娘夜宵店	出售商品		9,739.61
四川虎羊羊品牌管理有限公司	出售商品		8,042.48
合计		1,143,326.75	1,267,458.15

注 1：吉香居食品股份有限公司自 2023 年 7 月 19 日成为本公司关联方，2023 年 7 月 19 日至 2023 年 12 月 31 日的交易金额为 161,165.51 元；

注 2：四川漫味龙厨生物科技有限公司自 2023 年 8 月 28 日成为本公司关联方，2023 年 8 月 28 日至 2023 年 12 月 31 日的交易金额为 17,862.38 元。

（2）关联方租赁

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益定价依据	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
洪雅县德元楼餐饮有限公司	房屋	2023-1-1	2023-12-31	参照市场价		114,285.72
洪雅县藤椒文化博物馆	房屋	2023-1-1	2023-12-31	参照市场价		24,761.92
洪雅县德元楼餐饮有限公司	房屋	2024-1-1	2024-12-31	参照市场价	114,285.71	
洪雅县藤椒文化博物馆	房屋	2024-1-1	2024-12-31	参照市场价	24,761.90	
合计					139,047.61	139,047.64

（3）关键管理人员薪酬

项目名称	本金额	上年金额
关键管理人员报酬	3,486,048.00	3,213,330.00

5.关联方往来余额

（1）应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	洪雅县德元楼餐饮有限公司	58,000.00	2,900.00		
应收账款	广州市仟壹生物技术有限公司	18,547.20	927.36		
应收账款	四川漫味龙厨生物科技有限公司	9,420.80	471.04		
应收账款	四川阿宁食品有限公司			41,760.00	2,088.00
应收账款	吉香居食品股份有限公司			27,360.00	1,368.00
合计		85,968.00	4,298.40	69,120.00	3,456.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	洪雅县顺至货运部	180,059.41	224,805.94
应付账款	广州市仟壹生物技术有限公司	16,200.00	
合计		196,259.41	224,805.94

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	本年金额	上年金额
公司本年授予的各项权益工具总额		
公司本年行权的各项权益工具总额		
公司本年失效的各项权益工具总额	1,210,000.00	50,000.00
公司年末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限		

公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		
--------------------------	--	--

上表不包括被激励对象离职时，公司将前期已授予的股份收回重新授予其他被激励对象。

2.以权益结算的股份支付情况

项目	本年金额	上年金额
授予日权益工具公允价值的确定方法	对股权价值评估结果进行调整后确定	对股权价值评估结果进行调整后确定
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。	在等待期的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,219,250.66	5,612,215.88
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,607,034.78	1,043,716.60

注 1：经公司 2019 年 12 月 2 日临时股东会决议同意，通过员工持股平台洪雅聚才股权投资中心（有限合伙）向公司的管理人员、技术骨干、优秀员工与公司顾问等共计 34 人实施股权激励。本次股权激励计划向激励对象转让股份共计 269.20 万股，转让价格为 5.00 元/股。股权的公允价值以公司最近一次新增股东湖南肆壹伍私募股权基金企业（有限合伙）

和中金启辰（苏州）新兴产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）的入股价格 7.20 元/股确认。2019 年 12 月 30 日，公司与上述全部激励对象签订《股权激励协议》，协议约定服务期限为协议签署日起至首次公开发行股票并上市后 3 年。

2020 年 12 月 31 日，公司根据 IPO 进程对等待期估计进行调整，预估的等待期为 5 年。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，将股份支付的相关费用在 5 年内进行分摊，2020 年度分摊第一年的费用。

2024 年 12 月 31 日，公司根据北交所上市最新进程对等待期估计进行调整，预估的等待期调整为 6 年，剩余股份支付相关费用在剩余摊销年限中进行分摊，对以前年度的估计不进行追溯调整。

注 2：经公司 2020 年 11 月 5 日第二次临时股东会决议同意，通过员工持股平台洪雅聚才股权投资中心（有限合伙）向公司的管理人员、技术骨干、优秀员工等共计 33 人实施股权激励。本次股权激励计划向激励对象转让股份共计 264.80 万股，转让价格为 6.00 元/股。根据沃克森（北京）国际资产评估有限公司出具的沃克森国际评报字[2021]第 0109 号股权价值评估报告，以 8.83 元/股确认股权的公允价值。2020 年 12 月 24 日，公司与上述全部激励对象签订《股权激励协议》。协议约定服务期限为协议签署日起至首次公开发行股票并上市后 3 年（以下简称“锁定期”），锁定期届满后每年解锁的股份不超过 25%。根据 IPO 进程公司估计第一批（25%）可解锁股份的等待期为 5 年，后三批可解锁股份的等待期分别为 6 年、7 年和 8 年。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，将股份支付的相关费用在等待期内进行分摊。

2024 年 12 月 31 日，公司根据北交所上市最新进程对等待期估计进行调整，公司预估第一批（25%）可解锁股份的等待期为 6 年，后三批可解锁股份的等待期分别为 7 年、8 年和 9 年，剩余股份支付相关费用在剩余摊销年限中进行分摊，对以前年度的估计不进行追溯调整。

注 3：2021 年 8 月及 9 月，公司新增激励对象 3 人，向激励对象转让股份共计 8.00 万股，转让价格为 6.00 元/股。根据股权价值评估结果进行调整后确定授予日权益工具的公允价值，确认本次激励股权的公允价值为 9.39 元/股。协议约定的服务期限为协议签署日起至首次公开发行股票并上市后 3 年（以下简称“锁定期”），锁定期届满后每年解锁的股份不超过 25%。根据 IPO 进程公司估计的锁定期为协议签署日至 2025 年 12 月，锁定期届满后每年解锁的股份不超过 25%，根据各激励对象的协议签署日确认对应的等待期。根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的相关规定，将股份支付的相关费用在对应的等待期内进行分摊。

2024 年 12 月 31 日，公司根据北交所上市最新进程对等待期估计进行调整，公司预估第一批（25%）可解锁股份的等待期为 6 年，后三批可解锁股份的等待期分别为 7 年、8 年和 9 年，剩余股份支付相关费用在剩余摊销年限中进行分摊，对以前年度的估计不进行追溯调整。

十三、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2025 年 4 月 24 日，经公司董事会决议同意，以公司 2024 年 12 月 31 日的总股本 1.32 亿股为基数向全体股东每 10 股派发现金红利 2.27 元(含税)，现金分红共计 2,996.40 万元(含税)。该事项尚需本公司股东大会审议通过。

截至本财务报告批准报出日，除以上说明事项外，本集团无需披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1. 分部信息

本集团不存在多种经营，无报告分部。

2. 租赁

(1) 经营租赁出租人租出资产情况

资产类别	本年金额	上年金额
房屋建筑物	4,722,839.99	4,886,688.83
合 计	4,722,839.99	4,886,688.83

(2) 经营租赁承租人最低租赁付款额情况

剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内（含 1 年）	2,168,940.48
1-2 年	95,745.00
2-3 年	95,745.00
3 年以上	1,436,175.00
合计	3,796,605.48

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	4,108,994.44	2,445,271.24
1-2年	18,873.85	
小 计	4,127,868.29	2,445,271.24
减：坏账准备	207,337.11	122,263.56
合 计	3,920,531.18	2,323,007.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,127,868.29	100.00	207,337.11	5.02	3,920,531.18
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	4,127,868.29	100.00	207,337.11	5.02	3,920,531.18
合计	4,127,868.29	—	207,337.11	—	3,920,531.18

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	比例 (%)	
按组合计提坏账准备	2,445,271.24	100.00	122,263.56	5.00	2,323,007.68
其中：按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收账款	2,445,271.24	100.00	122,263.56	5.00	2,323,007.68
合计	2,445,271.24	—	122,263.56	—	2,323,007.68

组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	比例（%）
1年以内（含1年）	4,108,994.44	205,449.72	5.00
1-2年	18,873.85	1,887.39	10.00
合计	4,127,868.29	207,337.11	—

续表

账龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	比例（%）
1年以内（含1年）	2,445,271.24	122,263.56	5.00
合计	2,445,271.24	122,263.56	—

（3）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	
按组合计提坏账准备	122,263.56	85,073.55				207,337.11
合计	122,263.56	85,073.55				207,337.11

（4）本公司本年度不存在实际核销的应收账款。

（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	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
上海合纵连横供应链管理有限公司	1,929,404.60	46.74	96,470.23
成都红旗连锁股份有限公司	493,162.72	11.95	24,658.14

Jascole Inc.	318,000.00	7.70	15,900.00
眉州东坡供应链管理（北京）有限公司	228,780.00	5.54	11,439.00
上海毅品添橙商贸有限公司	67,998.30	1.65	3,399.92
合计	3,037,345.62	73.58	151,867.29

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,325,757.57	1,381,514.14
合计	2,325,757.57	1,381,514.14

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	255,510.09	323,823.09
代扣代缴社保公积金	214,210.63	201,260.68
员工备用金	5,060.99	12,084.69
关联方借款	2,000,000.00	1,000,000.00
其他	255.00	340.00
小计	2,475,036.71	1,537,508.46
坏账准备	149,279.14	155,994.32
合计	2,325,757.57	1,381,514.14

(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)	
年初余额	155,994.32			155,994.32
年初其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-6,715.18			-6,715.18
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	149,279.14			149,279.14

(3) 其他应收款余额按账龄列示

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	2,225,295.65	1,248,685.37
1-2 年	34,517.97	100,000.00
2-3 年	70,000.00	31,500.00
3-4 年	27,900.00	
4-5 年		100,000.00
5 年以上	117,323.09	57,323.09

小计	2,475,036.71	1,537,508.46
减：坏账准备	149,279.14	155,994.32
合计	2,325,757.57	1,381,514.14

(4) 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	155,994.32	-6,715.18				149,279.14
合计	155,994.32	-6,715.18				149,279.14

(5) 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
么麻子生物	关联方借款	2,000,000.00	1年以内	80.81	
员工个人社保	代扣款	167,308.63	1年以内	6.76	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	110,000.00	5年以上	4.44	110,000.00
浙江游菜花网络科技有限公司	保证金	50,000.00	2-3年	2.02	10,000.00
员工个人公积金	代扣款	46,902.00	1年以内	1.90	
合计		2,374,210.63	—	95.93	120,000.00

3.长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
对子公司投资	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	年末减值准备余额
么麻子生物	20,000,000.00			20,000,000.00		
合计	20,000,000.00			20,000,000.00		

4.营业收入、营业成本

(1) 营业收入及营业成本

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,551,678.66	377,813,656.26	534,292,255.70	360,308,595.61
其他业务	7,564,183.06	4,641,175.12	10,662,459.27	3,322,148.78
合计	625,115,861.72	382,454,831.38	544,954,714.97	363,630,744.39

(2) 营业收入及营业成本明细

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	617,551,678.66	377,813,656.26	534,292,255.70	360,308,595.61
其中：调味油类	578,200,931.30	346,674,162.76	497,682,149.27	331,170,824.85
复合调味料	30,049,267.11	22,891,586.03	24,856,460.30	19,010,558.20
蔬菜制品	8,145,509.34	7,667,384.39	9,417,772.52	8,525,750.41
休闲食品	1,155,970.91	580,523.08	2,335,873.61	1,601,462.15
其他业务	7,564,183.06	4,641,175.12	10,662,459.27	3,322,148.78
其中：废料销售	7,337,377.79	4,477,326.28	10,393,733.60	3,058,680.70
其他业务	226,805.27	163,848.84	268,725.67	263,468.08
合计	625,115,861.72	382,454,831.38	544,954,714.97	363,630,744.39

5.投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	2,776,132.67	2,648,955.72
合计	2,776,132.67	2,648,955.72

十七、补充资料

1.非经常性损益明细表

项目	本年金额
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,103,265.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,058,471.65
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-1,413,943.66

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	712,534.61
非经常性损益合计	14,460,328.40
减：所得税影响金额	2,169,098.63
扣除所得税影响后的非经常性损益	12,291,229.77
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	12,291,229.77

2.净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收 益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	17.04%	1.19	1.19
扣除非经常性损益后归属于母公司股 东的净利润	15.71%	1.10	1.10

么麻子食品股份有限公司
二〇二五年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,103,265.80
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	12,058,471.65
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-1,413,943.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	712,534.61
非经常性损益合计	14,460,328.40
减：所得税影响数	2,169,098.63
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	12,291,229.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用