证券代码：874639　　证券简称：阿宽食品　　主办券商：广发证券

阿宽食品

NEEQ : 874639

四川白家阿宽食品产业股份有限公司

Sichuan Baijia Akuan Food Industrial Co., LTD

半年度报告

2025

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人陈朝晖、主管会计工作负责人高银波及会计机构负责人（会计主管人员）欧力保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半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、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半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、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、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。

目录

第一节 公司概况 6

第二节 会计数据和经营情况 7

第三节 重大事件 19

第四节 股份变动及股东情况 23

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 26

第六节 财务会计报告 29

附件Ⅰ会计信息调整及差异情况 139

附件Ⅱ融资情况 139

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。
	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	公司证券部办公室

释义

释义项目		释义
公司、阿宽食品	指	四川白家阿宽食品产业股份有限公司
南海成长	指	深圳南海成长同赢股权投资基金（有限合伙），公司股东
深圳怿恒	指	深圳怿恒投资咨询中心（有限合伙），公司股东
前海投资	指	前海股权投资基金（有限合伙），公司股东
奉化投资	指	宁波市奉化同普创业投资合伙企业（有限合伙），公司股东
成都广茂	指	成都市广茂企业管理中心（有限合伙），公司员工持股平台
成都金聚	指	成都市金聚企业管理中心（有限合伙），公司员工持股平台
成都士雅	指	成都市士雅企业管理中心（有限合伙），公司员工持股平台
成都享越	指	成都市享越企业管理中心（有限合伙），公司员工持股平台
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2025 年 1-6 月
报告期末	指	2025 年 6 月 30 日
方便食品	指	以米、淀粉、杂粮等为主要原料加工制成，食品经过预先加工和调制成部分或已完全制作好的，在食用时只需要简单烹制或不需要处理即可食用的食品，具有简单便捷、携带方便、推广性强的特点。
新型方便食品	指	近年来随着居民消费水平提高、工艺技术进步、营销模式不断创新，市场上出现的主打“营养、健康、风味、个性”的新型方便食品品类，典型产品包括红油面皮、螺蛳粉等。
方便面	指	以小麦粉和/或其他谷物粉、淀粉等为主要原料，添加或不添加辅料，经加工制成的面饼，添加或不添加方便调料的面条类预包装方便食品。
方便粉丝	指	以薯类、豆类、谷类淀粉为主要原料，添加或不添加辅料，经加工制成的粉丝饼，添加或不添加方便调料的预包装方便食品。
方便米制品	指	以大米为主要原料，添加或不添加辅料，经加工制成的多种形式的米制品，添加或不添加方便调料的预包装方便食品。

魔芋制品	指	以魔芋为主要原料，添加或不添加辅料，经加工制成的多种形式的魔芋制品，添加或不添加方便调料的预包装方便食品、休闲食品。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	四川白家阿宽食品产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Sichuan Baijia Akuan Food Industrial Co.,LTD		
	-		
法定代表人	陈朝晖	成立时间	2016 年 12 月 28 日
控股股东	控股股东为陈朝晖	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈朝晖，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-方便食品制造（C143）-方便面制造（C1433）		
主要产品与服务项目	新型方便食品的研发、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	阿宽食品	证券代码	874639
挂牌时间	2024 年 11 月 1 日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	92,888,889
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省广州市天河区马场路 26 号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	高银波	联系地址	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）白家路 9 号
电话	028-65279779	电子邮箱	investors@scbaijia.com
传真	028-65279779		
公司办公地址	四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）白家路 9 号	邮政编码	610199
公司网址	http://www.scbaijia.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	91510112MA62P3CP5B		
注册地址	四川省成都市经济技术开发区（龙泉驿区）白家路 9 号		
注册资本（元）	92,888,889	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据和经营情况

一、　业务概要

（一）　商业模式与经营计划实现情况

公司主营新型方便食品的研发、生产和销售，主要产品类型包括方便面、方便粉丝、方便米制品、魔芋制品等，全系列产品均由非油炸工艺生产制造而成。公司是中国食品工业协会淀粉及淀粉制品专业委员会会员单位，是农业产业化国家重点龙头企业、农业产业化省级重点龙头企业，为业内较早提出发展“新型方便食品”的企业之一。

公司主要采取以销定产的生产模式，根据市场需求合理组织生产，确保及时响应客户需求，同时公司也会根据市场状况备存部分货品，以应对临时市场需求波动。根据市场需求变化，公司灵活组织生产供应，具有多品类、小批量、多批次的柔性生产特点。为最大程度满足市场需求，公司构建了以自主生产为主、外协生产为辅的生产体系。

公司销售模式按照渠道不同，主要分为经销模式及直销模式。其中，经销模式即公司借助国内国外、线上线下经销商渠道将产品销售给下游销售终端，下游销售终端再销售给消费者；直销模式包括电商自营（即公司在抖音、天猫、拼多多等电商平台上开设自营店铺，由上述自营店铺将产品销售给消费者）、定制销售（即公司为三只松鼠、麻六记、百草味、李子柒等品牌厂商提供贴牌、代工服务）和直供销售（即公司将产品直供给传统线下大型商超连锁及线上电商平台以实现产品销售）。

公司已形成高温挤压可控微膨化制面专利技术、无食品添加剂非油炸方便面制面专利技术等一系列核心技术。截至报告期末，公司及子公司拥有专利 81 项，其中发明专利 13 项，实用新型专利 26 项。报告期内，公司主营业务及经营模式未发生重大变化。

公司 2025 年上半年合并报表实现营业收入 65,071.91 万元，同比减少 4.92%；归属于挂牌公司股东的净利润 1,984.80 万元，同比减少 30.54%；归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 1,755.86 万元，同比减少 36.65%。

（二）　行业情况

公司主营新型方便食品的研发、生产和销售，根据全国股转公司《挂牌公司管理型行业分类指引》，公司所属行业为“食品制造业（C14）”中的“方便面制造（C1433）”。

随着经济的快速发展和人民生活水平的不断提高，消费者对食物品种的多样性、烹饪便利性和品质提出了更高的要求，新的消费需求和消费习惯将倒逼方便食品企业深层次的创新与融合，方便食品朝着多元化和健康化发展，通过减油、减盐、增加杂粮、增加膳食纤维等方式实现产品健康升级，非油炸方便食品存在巨大增长空间。此外，通过深入挖掘地域美食，将各地美食进行工业化复刻，让消费者无论身在何处，都能品尝到家乡的味道，满足消费者对于不同风味的追求。

2025 年 2 月，新版《食品安全国家标准食品添加剂使用标准》（GB 2760-2024）正式实施，公司已根据该项标准对相关产品添加剂的使用和用量进行调整。

（三）　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	650,719,095.58	684,382,584.73	-4.92%
毛利率%	27.36%	28.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	19,847,994.24	28,575,291.44	-30.54%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,558,617.13	27,715,043.68	-36.65%
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）	3.56%	4.77%	-
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）	3.15%	4.63%	-
基本每股收益	0.21	0.30	-30.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	770,458,535.80	754,378,166.27	2.13%
负债总计	212,515,562.70	204,079,787.66	4.13%
归属于挂牌公司股东的净资产	557,680,384.35	549,983,160.51	1.40%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.00	5.92	1.35%
资产负债率%（母公司）	26.16%	26.21%	-
资产负债率%（合并）	27.58%	27.05%	-
流动比率	2.05	2.31	-
利息保障倍数	86.37	38.14	-
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	-5,729,995.65	51,260,962.21	-111.18%
应收账款周转率	11.31	13.94	-
存货周转率	7.40	5.71	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	2.13%	-12.22%	-
营业收入增长率%	-4.92%	1.46%	-
净利润增长率%	-31.97%	-28.21%	-

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	211,222,216.71	27.42%	306,519,396.75	40.63%	-31.09%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	59,880,734.01	7.77%	55,198,677.44	7.32%	8.48%
交易性金融资产	40,000,000.00	5.19%	-	-	100.00%
预付款项	25,693,973.50	3.33%	14,561,709.38	1.93%	76.45%
其他应收款	7,241,364.45	0.94%	7,080,477.54	0.94%	2.27%
存货	67,277,425.56	8.73%	60,551,649.93	8.03%	11.11%
其他流动资产	11,705,423.21	1.52%	9,594,766.19	1.27%	22.00%
长期股权投资	14,268,134.70	1.85%	13,961,838.56	1.85%	2.19%
投资性房地产	38,861,011.94	5.04%	39,597,921.20	5.25%	-1.86%
固定资产	138,514,280.29	17.98%	143,488,717.55	19.02%	-3.47%
在建工程	123,790,231.68	16.07%	20,210,654.25	2.68%	512.50%
使用权资产	10,641,108.69	1.38%	12,240,089.76	1.62%	-13.06%
无形资产	9,617,396.94	1.25%	9,985,857.40	1.32%	-3.69%
长期待摊费用	5,341,856.64	0.69%	5,891,742.60	0.78%	-9.33%
递延所得税资产	3,572,959.21	0.46%	3,773,978.36	0.50%	-5.33%
其他非流动资产	2,830,418.27	0.37%	51,720,689.36	6.86%	-94.53%
应付账款	103,024,487.08	13.37%	98,721,472.31	13.09%	4.36%
合同负债	15,641,649.31	2.03%	16,417,787.94	2.18%	-4.73%
应付职工薪酬	26,818,738.71	3.48%	31,852,624.34	4.22%	-15.80%
应交税费	5,320,117.24	0.69%	8,344,665.69	1.11%	-36.25%
其他应付款	35,940,056.33	4.66%	21,352,370.70	2.83%	68.32%
其他流动负债	15,747,193.54	2.04%	14,270,977.37	1.89%	10.34%
租赁负债	6,156,981.02	0.80%	7,536,252.79	1.00%	-18.30%
递延收益	-	0.00%	420,000.00	0.06%	-100.00%
其他综合收益	1,354,329.19	0.18%	-147,605.20	-0.02%	-1,017.53%

项目重大变动原因

1、报告期末，货币资金较上年期末减少 31.09%，主要原因为：本期增加银行理财产品投资，同时受营业收入下滑导致销售回款减少，以及为保障原材料供应预付采购款项有所增加等因素影响。
2、报告期末，交易性金融资产较上年期末增长 100.00%，主要原因为本期购买银行理财。
3、报告期末，预付款项较上年期末增加 76.45%，主要原因为预付原料款及推广费增加。

4、报告期末，在建工程较上年期末增加 512.50%，主要原因为河南白家阿宽食品有限公司工厂项目建设及装修改造项目投入建设所致。
5、报告期末，其他非流动资产较上年期末减少 94.53%，主要原因为河南白家阿宽食品有限公司工厂项目建设及装修改造预付款项转入在建工程。
6、报告期末，应交税费较上年期末减少 36.25%，主要原因为受报告期收入及利润下降影响，应交税费较上年期末有所下降。
7、报告期末，其他应付款较上年期末增加 68.32%，主要原因为本期应付股利增加。
8、报告期末，递延收益较上年期末减少 100%，主要原因为新型非油炸方便面制备关键技术创新与产业化示范项目验收转入其他收益。
9、报告期末，其他综合收益较上年期末增加 1,017.53%，主要原因为外币因汇率变动折算差异所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	650,719,095.58	-	684,382,584.73	-	-4.92%
营业成本	472,712,568.20	72.64%	490,464,440.09	71.67%	-3.62%
毛利率	27.36%	-	28.33%	-	-
税金及附加	4,492,680.52	0.69%	4,719,943.01	0.69%	-4.81%
销售费用	111,131,947.87	17.08%	110,830,018.10	16.19%	0.27%
管理费用	38,165,369.03	5.87%	41,347,517.80	6.04%	-7.70%
研发费用	3,965,977.38	0.61%	5,160,195.29	0.75%	-23.14%
财务费用	125,598.22	0.02%	-1,785,314.46	-0.26%	107.04%
其他收益	1,132,288.92	0.17%	485,593.91	0.07%	133.18%
投资收益	2,579,982.67	0.40%	1,193,896.68	0.17%	116.10%
信用减值损失	-412,690.61	-0.06%	-1,389,782.74	-0.20%	70.31%
资产减值损失	-229,377.49	-0.04%	-300,713.60	-0.04%	23.72%
资产处置收益	10,769.84	0.00%	-59,203.00	-0.01%	118.19%
营业利润	23,205,927.69	3.57%	33,575,576.15	4.91%	-30.88%
营业外收入	519,004.34	0.08%	788,906.98	0.12%	-34.21%
营业外支出	832,767.31	0.13%	1,395,407.49	0.20%	-40.32%
利润总额	22,892,164.72	3.52%	32,969,075.64	4.82%	-30.56%
所得税费用	3,096,799.83	0.48%	3,870,684.07	0.57%	-19.99%
净利润	19,795,364.89	3.04%	29,098,391.57	4.25%	-31.97%
少数股东损益	-52,629.35	-0.01%	523,100.13	0.08%	-110.06%

其他综合收益的税后净额	1,501,934.39	0.23%	-501,648.09	-0.07%	-399.40%

项目重大变动原因

1、财务费用和投资收益：本期财务费用和投资收益较上年同期分别增加107.04%、116.10%，主要原因为公司调整流动资金的理财产品结构所致。
2、其他收益：本期其他收益较上年同期增加 133.18%，主要原因为新型非油炸方便面制备关键技术创新与产业化示范项目验收转入其他收益以及收到省级财政知识产权专项资金补助。
3、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期增加70.31%，主要原因为本期应收账款计提减值准备较上年同期减少。
4、资产处置收益：本期资产处置收益较上年同期增加118.19%，主要原因为资产处置结构优化所致，上年同期因产品调整处置的部分生产设备尚未完成全额折旧，处置价格低于账面净值形成非经常性亏损，而本期处置资产为已足额计提折旧的淘汰设备，处置形成收益。
5、营业外收入：本期营业外收入较上年同期减少34.21%，主要原因为本期公司加强供应链质量管控，因质量瑕疵产生的质量赔付减少。
6、营业外支出：本期营业外支出较上年同期减少40.32%，主要原因为上年同期存在员工工伤赔偿，本期公司通过强化安全生产培训体系、完善设备操作规程，有效防范了非计划性风险事件，未发生同类非经常性支出。
7、营业利润、利润总额、净利润分别较上年同期下降30.88%、30.56%、31.97%，主要原因为报告期内，方便食品行业市场呈现消费疲软态势，导致原传统品类增长乏力，公司上半年推出的战略大单品因市场培育周期较长还未放量增长，综合导致营业收入同比减少约3,300万元；为巩固市场份额，公司采取了阶段性价格折扣的促销策略，导致短期毛利率下降。
8、少数股东损益：本期少数股东损益较上年同期减少110.06%，主要原因为公司推动供应链生产资源调整，杭州阿宽食品有限公司不再开展生产经营活动，本期该子公司无归属少数股东净利润。
9、其他综合收益的税后净额：本期其他综合收益的税后净额较上年同期减少399.40%，主要原因为外币汇率变动。

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	592,412,151.50	631,558,060.82	-6.20%
其他业务收入	58,306,944.08	52,824,523.91	10.38%
主营业务成本	417,583,517.56	439,357,286.65	-4.96%
其他业务成本	55,129,050.64	51,107,153.44	7.87%

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
主营业务收入：	592,412,151.50	417,583,517.56	29.51%	-6.20%	-4.96%	-0.92%
方便面	274,977,833.73	187,892,413.13	31.67%	-8.89%	-7.64%	-0.93%
方便粉丝	241,610,150.70	176,627,916.54	26.90%	-6.87%	-7.40%	0.42%
方便米制品	33,915,762.64	22,849,862.96	32.63%	6.62%	9.32%	-1.66%
魔芋制品	39,151,765.39	28,443,337.36	27.35%	13.20%	30.35%	-9.56%
其他	2,756,639.04	1,769,987.57	35.79%	-29.67%	-28.17%	-1.34%
其他业务收入	58,306,944.08	55,129,050.64	5.45%	10.38%	7.87%	2.20%

按区域分类分析

√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
境内	636,432,499.11	465,113,036.93	26.92%	-4.68%	-3.41%	-0.96%
境外	14,286,596.47	7,599,531.27	46.81%	-14.44%	-14.91%	0.29%

收入构成变动的原因

1、魔芋制品销售收入及成本大幅增长原因：主要受益于公司精准把握健康消费趋势，公司于 2023 年战略布局魔芋健康食品赛道，持续完善产品矩阵、打造魔芋大单品，同时实施全渠道战略优化，在夯实线上渠道优势基础上，重点拓展至线下零食系统、商超、便利店等线下终端，实现全渠道协同销售，驱动市场规模快速增长。

2、魔芋制品毛利率下降原因：系产品线扩展中战略性增加部分低毛利品类，叠加渠道结构调整，以及市场拓展期加大促销折扣力度加速抢占细分品类市场头部地位所致。

（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	-5,729,995.65	51,260,962.21	-111.18%
投资活动产生的现金流量净额	-88,276,879.74	-39,593,967.69	-122.96%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,682,191.30	-133,165,629.11	96.48%

现金流量分析

1、本期经营活动产生的现金流量净额同比下降 111.18%，主要系本期营业收入下降导致销售回款减少，且预付原材料采购款项增加所致。
2、本期投资活动产生的现金流量净额同比下降 122.96%，主要系本期购买银行理财所致。
3、本期筹资活动产生的现金流量净额同比增加 96.48%，主要系去年同期实施减资性股权回购，向部分股东购回公司股权所致。
4、经营活动产生的现金流量净额与净利润差异较大，主要系：①本期公司优化渠道结构，新增了要求账期的渠道客户，同时减少无账期的经销商客户，从而导致公司应收账款增加；②公司为稳定成本而增加原料预付款。

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
四川白家薯业发展有限公司	控股子公司	粉、面饼的生产	25,000,000.00	44,053,302.11	22,364,245.82	33,807,178.73	1,057,611.61
四川雅士食品有限公司	控股子公司	食品出口业务，负责公司产品的出口销售	10,000,000.00	10,129,355.89	9,435,027.60	562,713.16	-22,391.61
杭州白家阿宽食品有限公司	控股子公司	方便食品的生产	10,000,000.00	1,124,033.58	-4,119,839.49	-	-103,671.55
四川华厨餐调供应链科技有限公司	控股子公司	复合调味品、调料包、预制菜等其他类型食品的销售	50,000,000.00	37,913,355.72	36,617,383.15	18,574,041.69	226,049.95
四川华厨荷斐斯餐调供应链有限公司	控股子公司	复合调味品、调料包、预制菜等其他类	8,000,000.00	32,753,461.43	4,889,590.81	75,976,930.87	-671,240.92

		型食品的生产、销售					
河南白家阿宽食品有限公司	控股子公司	尚未实际开展业务	50,000,000.00	128,481,862.68	48,780,533.62	-	-476,674.57
金聚食品国际私人有限公司	控股子公司	食品出口业务，负责公司产品的出口销售	26,753,500.00	31,978,875.54	28,355,506.11	13,288,238.89	-244,843.87

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
重庆海晖食品有限公司	公司湿粉半成品生产主体	通过战略参股确保核心大单品的稳定供应，降低断供风险；并深化技术协同，推动湿粉半成品创新研发。
四川阿宽老魔坊食品有限公司	公司魔芋粉丝（面）半成品生产主体	通过战略参股确保核心大单品的稳定供应，降低断供风险；并深化技术协同，联合研发健康魔芋类半成品。

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
兴业银行股份有限公司	银行理财产品	企业金融人民币结构性存款	40,000,000.00	0	自有资金

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 对关键审计事项的说明

□适用 √不适用

六、 企业社会责任

√适用 □不适用

作为“特色健康方便食品”的倡导者，公司秉承“客户第一，诚信双赢，责任担当，感恩尊重，共创共享”的核心价值观，在促进就业、职工权益保护、消费者权益保护、慈善事业、环境保护等方面积极承担社会责任。

（一）拓宽就业渠道

公司始终将促进就业作为履行社会责任的重要抓手，积极拓展岗位资源，为社会创造更多就业机会。报告期内，公司通过线上招聘平台、人才市场、校园招聘及内部推荐等多种渠道，有效吸纳社会待业人员及应届毕业生。同时，持续深化校企合作，通过提供实习岗位、开展实践活动、开设职业规划讲座等形式，助力学生提升职业技能，拓宽就业路径。

（二）维护职工权益

公司注重对职工权益的保障，重视安全生产与职业健康，并关注员工的成长与发展。公司持续改善员工劳动环境、加大安全生产投入，定期组织职业健康体检，保障员工身心健康。公司设立职工暖心工程，对遭遇重大疾病或家庭困难的员工提供救助金；每年组织员工旅游、团建、节日慰问等活动，增强团队凝聚力和归属感。

公司已建立涵盖新员工入职培训、岗位技能提升培训、安全培训、管理能力培训等的多层次培训体系，满足不同岗位职工发展需求。公司设立了清晰的职业发展通道，鼓励职工立足岗位成才，并通过内部竞聘、技能比武等方式选拔人才。近年来，公司培养了“成都工匠”2 名、“驿都工匠”3 名，2 名员工入选成都市绿色食品生态产业链人才计划。

此外，公司设立畅通的职工维权渠道，确保职工关于各类问题的咨询与投诉能得到及时响应和处理。

（三）保障消费者权益

公司高度重视食品安全问题，强调在采购、生产、运输、仓储及销售等环节实施全链条质量控制，从制度、设备及人员等各方面加强食品安全与质量控制体系建设，不断提高产品质量。公司已通过 ISO 9001 质量管理体系认证、ISO 22000 食品安全管理体系认证、FSSC 22000 食品安全体系认证以及 HACCP 体系认证。公司设有消费者服务部，为消费者提供专业的咨询及退换货服务，并及时处理消费者投诉，维护消费者的合法权益。

（四）慈善事业

公司积极参与社会公益活动，2025 年 4 月，通过重庆浙商爱心基金会为重庆市渝中区奇恩少儿关爱服务中心捐赠 5 万元；2025 年 5 月，向重庆人和小学捐赠 10 万元用于教师培训、助学金、奖学金发放及心理咨询设备采买等。

（五）环境保护

公司持续贯彻绿色发展理念，注重环保设施的投资及有效运行，建立了相应的环保管理制度，严格控制生产过程中产生的各种污染物排放，按照国家相关标准规范废水排放、废气排放、噪声污染和固体废物处理，已通过 ISO 14001 环境管理体系认证并获评环境信用评价诚信企业。公司正推动开展碳足迹核算认证及能源体系认证建设。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
食品安全风险	政府部门、新闻媒体以及消费者均高度关注食品安全问题，消费者的食品安全意识以及权益保护意识也日益增强，保障食品安全始终是食品生产企业的根

	本底线。方便食品在最终被大众消费之前须经过加工、储运、销售等多重环节，只有对各环节进行全面、准确、有效的质量把控才能确保食品安全。由于公司原辅材料品种繁多，其采购涉及众多供应商，如原辅材料质量出现问题将会直接对公司食品安全产生不利影响。公司各类产品生产过程需要经过多项生产工序，而生产环节、工序交接等质量控制节点容易出现疏漏导致食品安全问题。公司产品销售出库后，委托物流供应商运送至客户指定场所，运输、装卸过程很可能出现包装的破损。公司在通过经销模式销售时，在销售给经销商后通过便利店、连锁店、食杂店、学校小卖部等终端到达最终消费者。公司经销商客户和销售终端遍布于全国各地，公司无法实现对运输环节和流通渠道的直接控制，如合作方出现疏忽或者不当操作，同样可能造成食品安全风险。 **应对措施：** 公司高度重视食品安全问题，强调在采购、生产、运输、仓储及销售等环节实施全链条质量控制，从制度、设备及人员等各方面加强食品安全与质量控制体系建设，不断提高产品质量。公司在食品生产、流通、原材料采购及添加剂等各个环节建立了健全的产品质量及食品安全内部控制制度，并得到有效执行，有效降低产品质量安全风险。
品牌被侵害的风险	品牌是消费者购买方便食品的重要影响因素之一。随着新型方便食品市场的扩大和发展，抄袭、伪造知名品牌的产品成为部分不法厂商参与市场竞争的一种手段。公司可能无法及时获取市场上存在的所有侵权信息。如果未来公司产品被大量仿冒，将会影响公司的品牌形象及消费者对公司产品的消费意愿，从而可能对公司的正常生产经营产生不利影响。 **应对措施：** 公司从市场反馈、舆情监控、商标知识产权保护等方面实施联动机制，监控市场外部的侵权违约行为，加大品牌保护力度。
线上渠道中第三方平台收入集中度较高的风险	报告期内，公司通过线上渠道产生的销售收入为33,407.74万元，占公司主营业务收入的比例为56.39%，其占比相对较高，线上销售渠道逐渐成为公司重要的销售渠道。公司及部分客户线上销售主要依托抖音、天猫、拼多多等第三方电商平台开展，如果上述第三方电商平台的业务模式、经营策略或经营稳定性发生重大变化，则可能对公司的经营业绩产生重大不利影响。 **应对措施：**

	公司将在保持线上渠道优势的同时，加大对线下渠道的布局，并对现有营销服务渠道进行完善和升级，构建立体化的新零售架构。
行业竞争及业绩下滑风险	近年来，随着居民生活水平的不断提高，消费升级趋势不断显现，新型方便食品行业发展十分迅猛。需求的持续旺盛以及盈利能力的提升，吸引了大量的外部资本进入该行业，市场参与者数量不断增加，公司所面临的市场竞争也日趋激烈。若公司不能通过提高研发实力、拓展营销网络、加强管理、及时扩大产能等方式提高竞争力，则可能面临公司市场份额下降、市场空间受到挤压、产品价格受到冲击，进而导致公司营业收入或者净利润出现下滑。 **应对措施：** 公司将聚焦主营业务，持续加强对品牌力与核心竞争力的打造，坚持开发原创产品，不断完善全渠道营销网络，利用品牌渠道快速、准确地把握市场需求，通过推进大单品策略和精益生产等措施改善公司的盈利水平，推动业绩持续增长。
原辅料及半成品外购价格波动可能产生的经营业绩不利变化的风险	公司外购原辅料主要为调味料及农副产品，农副产品包括面粉/淀粉、油脂、脱水物、肉制品及其他农副产品，外购半成品则主要为面饼/粉饼/米线饼、辅料包等。受市场供需关系、种植采收成本、国家政策等多种因素的影响，可能带来原辅料及半成品外购价格的变动。在价格出现上涨趋势时，如果公司不能及时调整产品售价，将会影响公司的盈利能力。因此，公司面临原辅料及半成品外购价格波动产生的经营业绩不利变化的风险。 **应对措施：** 公司持续密切关注上游市场行情，通过整合供应商，降低采购成本，减少上游市场价格变动导致的风险。
推广服务费、物流成本、人工薪酬、股份支付等费用波动的风险	报告期内，公司的销售费用和管理费用金额较大，占营业收入的比例较高。公司销售费用主要由推广服务费、职工薪酬构成，报告期内，上述费用占公司销售费用的比例为 94.22%。公司管理费用主要由职工薪酬、折旧与摊销构成，报告期内，上述费用占管理费用总额的比例为 79.25%，公司的盈利水平将直接受上述费用波动的影响。随着公司业务发展，上述主要销售费用及管理费用仍有上涨压力，公司的盈利能力将因上述费用的波动而受到不利影响。 **应对措施：** 公司将持续推进降本增效工作，加强费用管控，进一步增强公司盈利能力。

存货发生跌价的风险	公司存货主要为原材料和半成品，报告期末，公司的存货账面价值为 6,727.74 万元，占流动资产的比例为 15.90%。公司产品品类众多，受产品成本和市场竞争状况的影响，少部分产品出现了毛利率下降、产品滞销的情形，公司对相关存货计提了减值准备。报告期期末，公司计提了 15.90 万元的存货跌价准备。若未来市场竞争加剧、市场需求发生变化，导致产品价格出现大幅下滑或者产品销售不畅，则可能会加大存货跌价及损失的规模，进而对公司经营业绩产生不利影响。 **应对措施：** 公司通过加强存货的管理和采购订单的管理，以市场为导向，合理制定产品生产和库存计划，进一步强化市场营销，加大产品销售力度，从而增加公司存货的流动性，减少存货跌价风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险
□是 √否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

（一） 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	578,303.92	0.10%
作为被告/被申请人	1,287,000.00	0.23%
作为第三人	-	-
合计	1,865,303.92	0.33%

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	125,000,000.00	42,884,347.59
销售产品、商品，提供劳务	1,220,000.00	11,875.13
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,230,000.00	281,569.27
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

报告期内开展的关联交易系公司日常经营活动而发生，可实现公司与关联方优势互补和资源合理配置，加快公司发展，增强公司竞争力。交易各方相关权利义务的约定公正、合法，并遵循了自愿、等价、有偿、公平和诚信的原则，关联交易依据市场价格定价，不存在损害公司及全体股东的合法权益，也不存在利益侵占或利益输送行为。

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

公司的股权激励主要通过成都广茂、成都金聚、成都士雅、成都享越四个员工持股平台实施，截至报告期末，成都广茂、成都金聚、成都士雅、成都享越分别持有公司3.3451%、2.9959%、2.7705%和1.7800%股份。本报告期内，前述员工持股平台持股情况未发生变化。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	资金占用承诺	承诺不存在且避免发生资金占用	正在履行中

实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
董监高	2024 年 4 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	承诺规范和减少关联交易	正在履行中
其他股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	关联交易承诺	南海成长、奉化投资、深圳怿恒、前海投资承诺规范和减少关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	未履行承诺的约束措施	未能履行承诺的约束措施	正在履行中
董监高	2024 年 4 月 30 日		挂牌	未履行承诺的约束措施	未履行承诺的约束措施	正在履行中
其他股东	2024 年 4 月 30 日		挂牌	未履行承诺的约束措施	南海成长、奉化投资、深圳怿恒、前海投资未履行承诺的约束措施	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 6 日		挂牌	产权瑕疵承诺	承诺全额承担未来公司及子公司因房屋产权瑕疵或者房屋租赁未办理备案或其他不合规情形，导致无法继续使用或遭受行政处罚等所产生损失	正在履行中
公司	2022 年 3 月 10 日		挂牌	员工持股计划承诺	公司员工持股平台权属清晰，不存在受委托持股、信托持股和代持股份等情况，也不存在其他类似安排。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022 年 3 月 10 日		挂牌	员工持股计划承诺	公司员工持股平台权属清晰，不存在受委托持股、信托持股和代持股份等情	正在履行中

					况，也不存在其他类似安排。	
其他股东	2022 年 3 月 10 日		挂牌	员工持股计划承诺	成都金聚、成都享越、成都士雅、成都广茂承诺：公司员工持股平台权属清晰，不存在受委托持股、信托持股和代持股份等情况，也不存在其他类似安排。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024 年 6 月 6 日		挂牌	减资程序承诺	如任何第三方就减资事项与公司产生纠纷，导致公司遭受损失的，本人将对公司进行全额补偿，保证公司不因此遭受任何经济损失。	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 股份变动及股东情况

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	55,260,034	59.4905%	0	55,260,034	59.4905%
	其中：控股股东、实际控制人	12,287,985	13.2287%	0	12,287,985	13.2287%
	董事、监事、高管	92,633	0.0997%	0	92,633	0.0997%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	37,628,855	40.5095%	0	37,628,855	40.5095%
	其中：控股股东、实际控制人	36,863,955	39.6861%	0	36,863,955	39.6861%
	董事、监事、高管	277,900	0.2992%	0	277,900	0.2992%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		92,888,889	-	0	92,888,889	-
普通股股东人数		34				

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	陈朝晖	49,151,940	0	49,151,940	52.9148%	36,863,955	12,287,985	0	0

2	深圳同创伟业资产管理股份有限公司-深圳南海成长同赢股权投资基金（有限合伙）	6,109,100	0	6,109,100	6.5768%	0	6,109,100	0	0
3	深圳怿恒投资咨询中心（有限合伙）	5,703,704	0	5,703,704	6.1404%	0	5,703,704	0	0
4	前海股权投资基金（有限合伙）	4,581,820	0	4,581,820	4.9326%	0	4,581,820	0	0
5	宁波同创伟业投资咨询有限公司-宁波市奉化同普创业投资合伙企业（有限合伙）	4,195,281	0	4,195,281	4.5165%	0	4,195,281	0	0
6	信达风投资管理有限公司-常州彬复现代服务业基金管理合伙企业（有限合伙）	3,319,460	0	3,319,460	3.5736%	0	3,319,460	0	0
7	成都市广茂企业管理中心（有限合伙）	3,107,245	0	3,107,245	3.3451%	0	3,107,245	0	0
8	成都市金聚企业管理中心（有限合伙）	2,782,846	0	2,782,846	2.9959%	0	2,782,846	0	0
9	成都市士雅企业管理中心（有限合伙）	2,573,512	0	2,573,512	2.7705%	0	2,573,512	0	0
10	上海众源资本管理有限公司-上海众源一号股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,857,778	0	1,857,778	2.0000%	0	1,857,778	0	0
合计		83,382,686	-	83,382,686	89.7662%	36,863,955	46,518,731	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

1、成都广茂、成都金聚、成都士雅均系公司员工持股平台。陈朝晖同时持有成都广茂、成都金聚和成都士雅合伙份额。
2、南海成长、奉化投资的执行事务合伙人均受深圳同创伟业资产管理股份有限公司控制。
3、前海投资持有南海成长 7.7981%合伙份额。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈朝晖	董事长、总经理	男	1969年5月	2023年10月11日	2026年10月10日	49,151,940	0	49,151,940	52.9148%
罗万雄	董事	男	1976年12月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
黄勇刚	董事	男	1983年9月	2024年6月30日	2026年10月10日	0	0	0	0%
张琨（离任）	董事、董事会秘书	女	1982年10月	2023年10月11日	2025年7月31日	0	0	0	0%
段瑶	董事	女	1977年11月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
盛家武	董事	男	1955年10月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
邓菊秋	独立董事	女	1968年8月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
卢晓黎	独立董事	男	1954年11月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%

王卫	独立董事	男	1958年11月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
何连勇	监事会主席	男	1965年6月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
任伟维	监事	男	1971年1月	2023年10月11日	2026年10月10日	370,533	0	370,533	0.3989%
张飞	职工代表监事	男	1983年8月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
高银波	财务负责人	男	1971年9月	2023年10月11日	2026年10月10日	0	0	0	0%
高银波	董事会秘书	男	1971年9月	2025年8月25日	2026年10月10日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、董事长、总经理陈朝晖先生为公司控股股东、实际控制人，持有成都广茂 10.5607%合伙份额、成都金聚 26.7315%合伙份额、成都士雅 22.2592%合伙份额、成都享越 17.4106%合伙份额。
2、董事罗万雄先生持有成都士雅 9.5706%合伙份额并担任执行事务合伙人。
3、董事黄勇刚先生持有成都金聚 0.7187%合伙份额，持有成都广茂 5.1601%合伙份额。
4、报告期内董事、董事会秘书张琨女士持有成都享越 18.1445%合伙份额，持有成都士雅 1.1657%合伙份额。
5、董事段瑶女士直接持有奉化投资 1.6657%合伙份额，间接持有奉化投资 0.0465%合伙份额，间接持有南海成长 0.0403%合伙份额。
6、董事盛家武先生持有成都广茂 2.4683%合伙份额。
7、监事会主席何连勇先生持有成都金聚 14.0310%合伙份额并担任执行事务合伙人，持有成都享越 4.2337%合伙份额。
8、职工监事张飞先生持有成都金聚 3.9330%合伙份额，持有成都享越 2.4985%合伙份额。
9、财务负责人、董事会秘书高银波先生持有成都广茂 10.7188%合伙份额并担任执行事务合伙人，持有成都享越 20.4288%合伙份额并担任执行事务合伙人。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

公司报告期后存在董事、高级管理人员变动，具体如下：

公司董事、董事会秘书张琨于 2025 年 7 月 31 日向董事会提交辞职报告，辞去董事、董事会秘书职务。经公司第二届董事会第十次会议审议通过，董事会同意聘任高银波为公司董事会秘书。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	187	5	6	186
生产人员	865	29	44	850
销售人员	263	47	35	275
研发人员	31	1	3	29
员工总计	1,346	82	88	1,340

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	4	0	1	3

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工徐华孝因个人原因辞职，导致核心员工减少至 3 人。公司已妥善安排人员接管其工作，不会对公司经营构成不利影响。

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	否

二、　财务报表

（一）　合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	211,222,216.71	306,519,396.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	40,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	59,880,734.01	55,198,677.44
应收款项融资			
预付款项	五、4	25,693,973.50	14,561,709.38
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	7,241,364.45	7,080,477.54
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	67,277,425.56	60,551,649.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	11,705,423.21	9,594,766.19
流动资产合计		423,021,137.44	453,506,677.23
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、8	14,268,134.70	13,961,838.56

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	38,861,011.94	39,597,921.20
固定资产	五、10	138,514,280.29	143,488,717.55
在建工程	五、11	123,790,231.68	20,210,654.25
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	10,641,108.69	12,240,089.76
无形资产	五、13	9,617,396.94	9,985,857.40
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	5,341,856.64	5,891,742.60
递延所得税资产	五、15	3,572,959.21	3,773,978.36
其他非流动资产	五、16	2,830,418.27	51,720,689.36
非流动资产合计		347,437,398.36	300,871,489.04
资产总计		770,458,535.80	754,378,166.27
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	五、17	103,024,487.08	98,721,472.31
预收款项			
合同负债	五、18	15,641,649.31	16,417,787.94
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	26,818,738.71	31,852,624.34
应交税费	五、20	5,320,117.24	8,344,665.69
其他应付款	五、21	35,940,056.33	21,352,370.70
其中：应付利息			
应付股利		14,026,222.23	
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	3,866,339.47	5,163,636.52
其他流动负债	五、23	15,747,193.54	14,270,977.37
流动负债合计		206,358,581.68	196,123,534.87

非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	6,156,981.02	7,536,252.79
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25		420,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,156,981.02	7,956,252.79
负债合计		212,515,562.70	204,079,787.66
所有者权益：			
股本	五、26	92,888,889.00	92,888,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	204,383,740.00	204,010,222.56
减：库存股			
其他综合收益	五、28	1,354,329.19	-147,605.20
专项储备			
盈余公积	五、29	27,211,106.54	27,211,106.54
一般风险准备			
未分配利润	五、30	231,842,319.62	226,020,547.61
归属于母公司所有者权益合计		557,680,384.35	549,983,160.51
少数股东权益		262,588.75	315,218.10
所有者权益合计		557,942,973.10	550,298,378.61
负债和所有者权益合计		770,458,535.80	754,378,166.27

法定代表人：陈朝晖　　主管会计工作负责人：高银波　　会计机构负责人：欧力

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		174,244,068.05	268,540,567.00
交易性金融资产		40,000,000.00	
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十六、1	57,524,481.84	50,430,074.41
应收款项融资			
预付款项		38,975,983.53	28,568,986.83
其他应收款	十六、2	74,214,485.28	33,343,413.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		58,710,424.05	55,945,332.08
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		8,528,684.43	8,874,774.32
流动资产合计		452,198,127.18	445,703,148.31
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	151,539,813.62	144,383,517.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		38,861,011.94	39,597,921.20
固定资产		90,572,701.67	93,785,457.51
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		4,886,327.62	5,984,892.97
无形资产		7,498,063.63	7,820,370.11
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		670,985.07	749,924.49
递延所得税资产		5,034,209.16	5,123,564.99
其他非流动资产		336,553.14	1,107,833.45
非流动资产合计		299,399,665.85	298,553,482.20
资产总计		751,597,793.03	744,256,630.51
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		88,722,392.62	87,878,345.27
预收款项			
合同负债		25,723,674.70	31,101,471.55
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		22,543,325.16	26,515,143.60
应交税费		4,864,241.56	7,842,434.04
其他应付款		33,977,744.58	17,899,484.67
其中：应付利息			
应付股利		14,026,222.23	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,876,620.66	4,196,617.96
其他流动负债		16,169,344.41	17,251,701.24
流动负债合计		194,877,343.69	192,685,198.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,705,123.44	1,966,938.25
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			420,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,705,123.44	2,386,938.25
负债合计		196,582,467.13	195,072,136.58
所有者权益：			
股本		92,888,889.00	92,888,889.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		207,660,957.43	207,287,439.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,211,106.54	27,211,106.54
一般风险准备			
未分配利润		227,254,372.93	221,797,058.40
所有者权益合计		555,015,325.90	549,184,493.93
负债和所有者权益合计		751,597,793.03	744,256,630.51

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业总收入		650,719,095.58	684,382,584.73
其中：营业收入	五、31	650,719,095.58	684,382,584.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		630,594,141.22	650,736,799.83
其中：营业成本	五、31	472,712,568.20	490,464,440.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	4,492,680.52	4,719,943.01
销售费用	五、33	111,131,947.87	110,830,018.10
管理费用	五、34	38,165,369.03	41,347,517.80
研发费用	五、35	3,965,977.38	5,160,195.29
财务费用	五、36	125,598.22	-1,785,314.46
其中：利息费用		268,152.11	785,130.32
利息收入		81,725.07	2,371,444.79
加：其他收益	五、37	1,132,288.92	485,593.91
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	2,579,982.67	1,193,896.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		306,296.14	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-412,690.61	-1,389,782.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-229,377.49	-300,713.60
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	10,769.84	-59,203.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		23,205,927.69	33,575,576.15
加：营业外收入	五、42	519,004.34	788,906.98

减：营业外支出	五、43	832,767.31	1,395,407.49
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,892,164.72	32,969,075.64
减：所得税费用	五、44	3,096,799.83	3,870,684.07
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,795,364.89	29,098,391.57
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）		19,795,364.89	29,098,391.57
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）		-52,629.35	523,100.13
2.归属于母公司所有者的净利润		19,847,994.24	28,575,291.44
六、其他综合收益的税后净额		1,501,934.39	-501,648.09
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,501,934.39	-501,648.09
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		1,501,934.39	-501,648.09
（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		1,501,934.39	-501,648.09
（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		21,297,299.28	28,596,743.48

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		21,349,928.63	28,073,643.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-52,629.35	523,100.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.21	0.30
（二）稀释每股收益（元/股）		0.21	0.30

法定代表人：陈朝晖　　主管会计工作负责人：高银波　　会计机构负责人：欧力

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
一、营业收入	十六、4	623,907,554.65	665,501,293.99
减：营业成本	十六、4	454,585,180.95	489,210,707.70
税金及附加		3,981,082.43	4,105,154.91
销售费用		109,356,736.33	108,450,958.28
管理费用		32,188,934.99	32,197,617.18
研发费用		3,715,964.61	4,371,349.79
财务费用		29,483.86	-2,383,448.57
其中：利息费用		129,112.49	176,547.03
利息收入		79,685.87	2,366,076.20
加：其他收益		1,061,278.15	188,681.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,374,800.39	839,470.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		306,296.14	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-512,593.81	-1,538,713.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-227,293.86	-199,428.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）		10,769.84	-59,203.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,757,132.19	28,779,761.87
加：营业外收入		463,644.35	719,770.91
减：营业外支出		815,955.73	724,167.30

三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		22,404,820.81	28,775,365.48
减：所得税费用		2,921,284.05	3,920,905.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,483,536.76	24,854,460.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,483,536.76	24,854,460.25
（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		19,483,536.76	24,854,460.25
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	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		693,507,257.51	745,097,136.60
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		92,877.98	412,208.67
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	3,623,144.52	5,485,128.35
经营活动现金流入小计		697,223,280.01	750,994,473.62
购买商品、接受劳务支付的现金		506,931,332.18	496,819,498.12
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		99,968,632.34	104,830,268.91
支付的各项税费		36,204,111.21	40,478,060.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	59,849,199.93	57,605,683.74
经营活动现金流出小计		702,953,275.66	699,733,511.41
经营活动产生的现金流量净额		-5,729,995.65	51,260,962.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		685,815.44	285,952.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,100.00	160,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、45	180,150,000.00	11,625,457.68
投资活动现金流入小计		250,837,915.44	12,071,610.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,964,795.18	36,064,467.69
投资支付的现金		70,000,000.00	2,000,000.00
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	五、45	220,150,000.00	13,601,110.53
投资活动现金流出小计		339,114,795.18	51,665,578.22
投资活动产生的现金流量净额		-88,276,879.74	-39,593,967.69
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	五、45	4,682,191.30	133,165,629.11
筹资活动现金流出小计		4,682,191.30	133,165,629.11
筹资活动产生的现金流量净额		-4,682,191.30	-133,165,629.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		359,406.41	243,773.01
五、现金及现金等价物净增加额		-98,329,660.28	-121,254,861.58
加：期初现金及现金等价物余额		137,906,401.32	287,912,256.79
六、期末现金及现金等价物余额		39,576,741.04	166,657,395.21

法定代表人：陈朝晖　　主管会计工作负责人：高银波　　会计机构负责人：欧力

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年 1-6 月	2024 年 1-6 月
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		683,541,386.01	645,015,925.98
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,596,181.43	5,192,232.14
经营活动现金流入小计		687,137,567.44	650,208,158.12
购买商品、接受劳务支付的现金		517,636,514.45	421,483,084.99
支付给职工以及为职工支付的现金		83,517,853.02	81,778,425.35
支付的各项税费		33,113,600.28	35,047,462.61
支付其他与经营活动有关的现金		56,956,544.05	55,407,321.24
经营活动现金流出小计		691,224,511.80	593,716,294.19
经营活动产生的现金流量净额		-4,086,944.36	56,491,863.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		70,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		685,815.44	285,952.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		940,183.17	160,200.00

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		180,000,000.00	10,695,157.68
投资活动现金流入小计		251,625,998.61	11,141,310.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,017,675.95	2,246,814.39
投资支付的现金		76,850,000.00	34,450,000.00
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		261,080,000.00	12,981,110.53
投资活动现金流出小计		339,947,675.95	49,677,924.92
投资活动产生的现金流量净额		-88,321,677.34	-38,536,614.39
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		3,337,353.30	131,820,791.11
筹资活动现金流出小计		3,337,353.30	131,820,791.11
筹资活动产生的现金流量净额		-3,337,353.30	-131,820,791.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		113,993.52	234,823.69
五、现金及现金等价物净增加额		-95,631,981.48	-113,630,717.88
加：期初现金及现金等价物余额		126,582,242.43	270,285,799.55
六、期末现金及现金等价物余额		30,950,260.95	156,655,081.67

三、 财务报表附注

（一） 附注事项索引

事项	是或否	索引
1．半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2．半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	十四（二）
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

利润分配情况请见公司附注“十四（二）利润分配情况”。

（二） 财务报表项目附注

四川白家阿宽食品产业股份有限公司

2025 年半年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一)公司注册地、组织形式和总部地址

四川白家阿宽食品产业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为四川白家食品产业有限公司（以下简称“白家有限”），系由四川白家食品有限公司（以下简称川白食品）、陈朝晖于 2016 年 12 月共同出资组建。组建时注册资本共人民币 1000 万元，其中：川白食品出资 50 万元、占注册资本的 5%，陈朝晖出资 950 万元、占注册资本的 95%。公司于 2024 年 11 月 1 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让，简称“阿宽食品”，现持有统一社会信用代码为 91510112MA62P3CP5B 的营业执照。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 9288.8889 万股，注册资本为 9288.8889 万元，注册地址：四川省成都经济技术开发区（龙泉驿区）白家路 9 号。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司主营新型方便食品的研发、生产、销售：预包装食品，散装食品；农副产品（不含大米）的收购、分装、销售；食品技术的研发及技术咨询；社会经济咨询（不含投资咨询）；市场调查；专业化设计服务；货物及技术进出口；销售包装材料（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可展开经营活动）。

(三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 12 户，具体包括：

子公司名称	简称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
四川白家薯业发展有限公司	白家薯业	全资子公司	二级	100.00		100.00
四川雅士食品有限公司	雅士食品	全资子公司	二级	100.00		100.00
杭州白家阿宽食品有限公司	杭州阿宽	控股子公司	二级	75.00		75.00
四川华厨餐调供应链科技有限公司	华厨餐调	控股子公司	二级	94.00		94.00
四川华厨荷斐斯餐调供应链有限公司	华厨荷斐斯	控股子公司	三级		94.00	94.00
海南雅士进出口科技有限公司	海南进出口	全资子公司	二级	100.00		100.00
海南白家阿宽科技贸易有限公司	海南阿宽	全资子公司	二级	100.00		100.00
河南白家阿宽食品有限公司	河南阿宽	全资子公司	二级	100.00		100.00

子公司名称	简称	子公司类型	级次	持股比例（%）		表决权比例（%）
				直接	间接	
金聚食品国际私人有限公司	金聚食品	全资子公司	二级	100.00		100.00
四川魔小饱食品有限公司	魔小饱	全资子公司	二级	100.00		100.00
四川阿宽食品销售有限公司	阿宽销售	全资子公司	二级	100.00		100.00
CHEF KUAN FOOD INTERNATIONAL PTE.LTD.	宽师傅	全资子公司	三级		100.00	100.00

说明 1：公司持有华厨餐调 94%权益，华厨餐调持有华厨荷斐斯 100%权益，公司通过华厨餐调间接持有华厨荷斐斯 94%权益。

说明 2：公司持有金聚食品 100%权益，金聚食品持有宽师傅 100%权益，公司通过金聚食品间接持有宽师傅 100%权益。

本报告期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 8 月 25 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

(三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除投资性房地产及某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，

则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

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

(二)遵循企业会计准则的声明

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

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定新加坡元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(六)重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的应收款项	单项应收款项金额超过资产总额 0.5%的应收款项
重要的预付款项	单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项
重要的在建工程	单个在建工程项目预算金额大于或等于 1000 万元
重要的应付账款	单项应付账款金额超过资产总额 0.5%的应付账款
重要的合同负债	单项合同负债金额超过资产总额 0.5%的合同负债
重要的其他应付款	单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款
重要的投资活动	单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量

重要的非全资子公司	利润总额超过集团利润总额 15%的非全资子公司
重要的合营企业或联营企业	单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的 5%以上或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的 10%以上的合营企业或联营企业

(七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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．同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直

接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（八）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1．控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

2．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（九）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（十）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十一）外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计

量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

2．外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十二)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金

额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司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。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2）对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确

定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在

短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成

部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对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，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3．金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2）该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行

分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，

所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6．金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同

现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的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，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其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，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、关联方组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

2）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7．金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十三)应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	银行承兑汇票	不计提坏账
组合 2	商业承兑汇票	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十四)应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方应收账款	单独进行减值测试，经测试发生了减值的，单项计提坏账准备；经测试未发生减值的，不计提坏账准备
组合 2	除组合 1 外的应收账款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十五）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

（十六）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	合并范围内关联方其他应收款	单独进行减值测试，经测试发生了减值的，单项计提坏账准备；经测试未发生减值的，不计提坏账准备
组合 2	除组合 1 外的其他应收款	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十七）存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按全月一次加权平均法计价。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法。

（2）包装物采用一次转销法。

（十八）合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

（十九）持有待售

1．划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司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。

2．持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（二十）长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三／（十二）6.金融工具减值。

（二十一）长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三／（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照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。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核

算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（2）在合并财务报表中，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，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。

5．共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，

本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

(二十二)投资性房地产

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

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；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。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，对按照成本模式计量的投资性房地产－出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(二十三)固定资产

1．固定资产确认条件

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

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、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。

（2）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。

（3）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。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值，并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	5-30	0-5	3.17-19.00
机器设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	5-8	5	11.875-19.00
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

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

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(二十四)在建工程

1．在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2．在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(二十五)借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2．借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

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

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十六）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1）租赁负债的初始计量金额；

2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3）本公司发生的初始直接费用；

4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，

本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

(二十七)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地、商标及软件使用权等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件使用权	10 年	预计使用年限
土地使用权	土地使用权证规定年限	
商标	合同约定期限	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本报告期内各期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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，能够证明其有用性；

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

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十八)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十九)长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
在租赁资产上对车间、仓库等装修改造	租赁期限与预计使用期限孰短	

(三十)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(三十一)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划，无设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4．其他长期职工福利

本公司无其他长期职工福利计划。

(三十二)预计负债

1．预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2．预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十三)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1）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；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）在本公司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；

4）在租赁期反映出本公司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；

5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十四)股份支付

1．股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2．权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3．确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4．会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（三十五）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1．符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；

（2）在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2．同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

（1）该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

（2）将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3．会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(三十六)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：产品销售。

1．收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；（3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，则综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条 1）规定进行会计处理；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格。公司经评估，该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品

构成单项履约义务的，则在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，则在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费则作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

3．收入确认的具体方法

产品销售收入确认的具体原则：

销售模式	销售类型	收入确认政策
经销模式	国内经销	公司按照与客户签订的合同（订单）供货，将商品发运到客户指定地点，依据客户的签收单据确认商品销售收入。
	出口经销	公司指定货代公司情况下，于产品送货至港口装船、办妥出口报关手续后确认商品销售收入；在客户指定货代公司情况下，公司在按照与客户签订的合同（订单）送货至客户指定港口并交付给指定收货人、办妥出口报关手续后确认商品销售收入。
直销模式	出口定制	
	国内定制	公司按照与客户签订的合同（订单）供货，将商品发运到客户指定地点，在根据合同约定的结算模式与客户办妥结算文件后确认商品销售收入。
	国内直供	
	电商自营	公司在第三方电商平台系统开设自营店铺进行产品销售，由自营店铺将产品销售给消费者。消费者通过该平台选购商品并提交订单，公司根据订单信息将商品发运到指定地点，于消费者在电商平台系统签收后（如果消费者未及时在电商平台系统签收，按照电商平台规定的自动收货期满后确认收货）确认商品销售收入。

（三十七）合同成本

1．合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2．合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3．合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4．合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十八）政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十九）递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(四十)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1．租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2．租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3．本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁
低价值资产租赁	单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

（2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三／（二十六）使用权资产、本附注三／（三十三）租赁负债。

4．本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）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；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(四十一)终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(四十二)重要会计政策、会计估计的变更

1．重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未发生变更。

2．重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、9%、13%	
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税额计缴	7%、5%	
教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	3%	
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税额计缴	2%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、17%、20%、25%	注

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
白家薯业	20%
阿宽销售	20%
雅士食品	20%
杭州阿宽	20%
华厨餐调	20%
华厨荷斐斯	20%
海南进出口	20%
海南阿宽	20%
河南阿宽	25%
金聚食品	17%
魔小饱	20%
宽师傅	17%

(二)税收优惠政策及依据

1、根据《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部税务总局国家发展改革委公告 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。本公司在本年度减按 15%的税率缴纳企业所得税：

2、根据财政部、税务总局公告 2022 年 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，“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。”根据财政部、税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》和财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，“对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日”。阿宽销售、雅士食品、杭州阿宽、华厨餐调、海南进出口、海南阿宽、白家薯业、魔小饱、华厨荷斐斯在本年度按照小型微利企业计缴企业所得税。

3、依据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部税务总局退役军人事务部公告 2023 年第 14 号）：“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 50%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。”依据《四川省财政厅国家税务总局四川省税务局四川省退役军人事务厅关于明确进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策事项的通知》（川财规〔2023〕7 号）：“企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税。定额标准为每人每年 9000 元。”本公司、华厨荷斐斯在本年度享受该项税收优惠政策。

4、依据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国务院扶贫办联合印发的《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》（财税〔2019〕22 号）规定：企业招用建档立卡贫困人口，以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《就业失业登记证》（注明“企业吸纳税收政策”）的人员，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，在 3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠，定额标准为每人每年 6000 元，最高可上浮 30%，各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。根据川财规[2019]3 号《四川省关于明确重点群体创业就业税收优惠政策的通知》及川财规[2023]8 号《四川省财政厅国家税务总局四川省税务局四川省人力资源和社会保障厅四川省乡村振兴局关于明确进一步支持重点群体创业就业有关税收政策事项的通知》，定额标准为每人每年 7800 元。

执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。根据财政部、税务总局、人力资源社会保障部、国家乡村振兴局关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告（2021年第18号），前述通知（（财税〔2019〕22号））中规定的税收优惠政策，执行期限延长至2025年12月31日。本公司、白家薯业、华厨荷斐斯在本年度享受该项税收优惠政策。

5、根据《财政部国家税务总局关于安置残疾人员就业有关企业所得税优惠政策问题的通知》（财税〔2009〕70号）规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，可以在计算应纳税所得额时按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司、白家薯业、华厨荷斐斯在本年度享受该项税收优惠政策。

6、根据《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》（2022年第10号）和《国家税务总局公告2022年第3号国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》的规定，小型微利企业可以在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。自办理汇算清缴当年的7月1日至次年6月30日申报享受“六税两费”减免优惠；2022年1月1日至6月30日期间，纳税人依据2021年办理2020年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠；登记为增值税一般纳税人的新设立企业，从事国家非限制和禁止行业，且同时符合申报期上月末从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元两项条件的，按规定办理首次汇算清缴申报前，可按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。华厨餐调、雅士食品、杭州阿宽、阿宽销售、魔小饱、河南阿宽享受该项税收优惠。

(三)其他说明

无

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指2025年6月30日，期初指2025年1月1日）

注释1．货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	38,076,071.77	131,094,870.27
其他货币资金	170,930,131.22	174,805,699.28
未到期应收利息	2,216,013.72	618,827.20

合计	211,222,216.71	306,519,396.75
其中：存放在境外的款项总额	31,716,706.97	32,642,370.80

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

其他货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
第三方支付平台账户资金	1,500,669.27	754,269.04
大额存单	169,429,461.95	167,994,168.23
存出投资款		6,057,262.01
合计	170,930,131.22	174,805,699.28

注释2．交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,000,000.00	
其中：银行理财产品	40,000,000.00	
合计	40,000,000.00	

注释3．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	63,032,351.58	58,099,550.97
1-2 年		4,587.87
小计	63,032,351.58	58,104,138.84
减：坏账准备	3,151,617.57	2,905,461.40
合计	59,880,734.01	55,198,677.44

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	63,032,351.58	100.00	3,151,617.57	5.00	59,880,734.01
其中：组合 1					
组合 2	63,032,351.58	100.00	3,151,617.57	5.00	59,880,734.01

合计	63,032,351.58	100.00	3,151,617.57	5.00	59,880,734.01

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	27.82		27.82	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,104,111.02	100.00	2,905,433.58	5.00	55,198,677.44
其中：组合 1					
组合 2	58,104,111.02	100.00	2,905,433.58	5.00	55,198,677.44
合计	58,104,138.84	100.00	2,905,461.40		55,198,677.44

3．本期无单项计提坏账准备的应收账款

4．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	63,032,351.58	3,151,617.57	5.00
1-2 年			
合计	63,032,351.58	3,151,617.57	

5．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	27.82			27.82		-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,905,433.58	246,183.99				3,151,617.57
其中：组合 1	-					-
组合 2	2,905,433.58	246,183.99				3,151,617.57
合计	2,905,461.40	246,183.99		27.82		3,151,617.57

6．本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	27.82

7．按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名的单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
北京食通达科技发展有限公司	18,103,670.21		18,103,670.21	28.72	905,183.51
沃尔玛(中国)投资有限公司	8,025,771.61		8,025,771.61	12.73	401,288.58
重庆珍材实料供应链管理有限公司	3,279,770.00		3,279,770.00	5.20	163,988.50
杭州微念品牌管理有限公司	3,209,236.26		3,209,236.26	5.09	160,461.81
南京万好供应链管理有限公司	2,947,099.10		2,947,099.10	4.68	147,354.96
合计	35,565,547.18		35,565,547.18	56.42	1,778,277.36

注释4．预付款项

1．预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	24,815,201.31	96.58	14,359,932.35	98.61
1年以上	878,772.19	3.42	201,777.03	1.39
合计	25,693,973.50	100.00	14,561,709.38	100.00

2．按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
成都山海油脂有限公司	6,678,288.07	25.99
四川省君有道食品有限公司	3,790,271.78	14.75
杭州施恩资产管理有限公司	2,953,679.27	11.50
益海（广汉）粮油饲料有限公司	2,542,681.72	9.90
重庆市黄海食品有限公司	2,066,999.94	8.04
合计	18,031,920.78	70.18

注释5．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	7,241,364.45	7,080,477.54
合计	7,241,364.45	7,080,477.54

（一）其他应收款

1．按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,455,985.71	6,350,287.36
1-2 年	2,801,016.06	590,246.19
2-3 年	974,527.14	1,032,966.00
3 年以上	1,815,699.40	1,745,787.42
小计	10,047,228.31	9,719,286.97
减：坏账准备	2,805,863.86	2,638,809.43
合计	7,241,364.45	7,080,477.54

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金	7,274,518.62	6,324,691.25
电商平台账户余额	1,149,791.45	2,121,743.70
代垫社保及公积金	1,048,282.38	1,041,060.79
员工备用金	297,630.00	49,338.08
往来款及其他	277,005.86	182,453.15
小计	10,047,228.31	9,719,286.97
减：坏账准备	2,805,863.86	2,638,809.43
合计	7,241,364.45	7,080,477.54

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	10,047,228.31	2,805,863.86	7,241,364.45	9,719,286.97	2,638,809.43	7,080,477.54
第二阶段						
第三阶段						
合计	10,047,228.31	2,805,863.86	7,241,364.45	9,719,286.97	2,638,809.43	7,080,477.54

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	10,047,228.31	100.00	2,805,863.86	27.93	7,241,364.45
其中：组合 1					
组合 2	10,047,228.31	100.00	2,805,863.86	27.93	7,241,364.45
合计	10,047,228.31	100.00	2,805,863.86		7,241,364.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,719,286.97	100.00	2,638,809.43	27.15	7,080,477.54
其中：组合 1					
组合 2	9,719,286.97	100.00	2,638,809.43	27.15	7,080,477.54
合计	9,719,286.97	100.00	2,638,809.43		7,080,477.54

5．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,455,985.71	222,799.28	5.00
1-2 年	2,801,016.06	280,101.61	10.00
2-3 年	974,527.14	487,263.57	50.00
3 年以上	1,815,699.40	1,815,699.40	100.00
合计	10,047,228.31	2,805,863.86	

6．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,638,809.43			2,638,809.43
期初余额在本期	———	———	———	———
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	167,054.43			167,054.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

期末余额	2,805,863.86			2,805,863.86

7．本期无实际核销的其他应收款

8．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
漯河经济技术开发区会计结算中心	保证金及押金	2,000,000.00	2 年以内	19.91	200,000.00
成都康平仓储有限公司	保证金及押金	1,067,751.76	1-5 年	10.63	545,918.06
代垫社保公积金	代垫社保公积金	1,048,282.38	1 年以内	10.43	51,736.36
天猫平台	电商平台未提现余额、保证金	723,482.43	1-6 年	7.20	231,938.55
湖北巨量引擎科技有限公司	保证金及押金	500,000.00	1-3 年	4.98	65,000.00
合计		5,339,516.57		53.15	1,094,592.97

注释6．存货

1．存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	20,993,246.65		20,993,246.65	15,245,299.87		15,245,299.87
半成品	20,008,329.13	-	20,008,329.13	20,033,195.63		20,033,195.63
库存商品	13,252,412.50	78,518.80	13,173,893.70	13,609,557.15	129,338.72	13,480,218.43
发出商品	11,701,032.34	80,471.84	11,620,560.50	10,102,509.18	16,771.25	10,085,737.93
周转材料	1,481,395.58		1,481,395.58	1,707,198.07		1,707,198.07
合计	67,436,416.20	158,990.64	67,277,425.56	60,697,759.90	146,109.97	60,551,649.93

2．存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	129,338.72	99,759.37			150,579.29		78,518.80
发出商品	16,771.25	129,618.12			65,917.53		80,471.84
合计	146,109.97	229,377.49			216,496.82		158,990.64

注释7．其他流动资产

1．其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
预缴税款	14,644.98	
待抵扣、待取得增值税进项税	2,323,698.27	1,755,559.33

应收退货成本	9,367,079.96	7,839,206.86
合计	11,705,423.21	9,594,766.19

注释8．长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
四川阿宽老魔坊食品有限公司	1,520,574.46			-259,130.76	
重庆海晖食品有限公司	12,441,264.10			565,426.90	
小计	13,961,838.56			306,296.14	
合计	13,961,838.56			306,296.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
四川阿宽老魔坊食品有限公司					1,261,443.70	
重庆海晖食品有限公司					13,006,691.00	
小计					14,268,134.70	
合计					14,268,134.70	

注释9．投资性房地产

1．投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	合计
一． 账面原值		
1． 期初余额	44,127,333.66	44,127,333.66
2． 本期增加金额		
固定资产转入		
其他原因增加		
3． 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4． 期末余额	44,127,333.66	44,127,333.66
二． 累计折旧（摊销）		
1． 期初余额	4,529,412.46	4,529,412.46

2. 本期增加金额	736,909.26	736,909.26
本期计提	736,909.26	736,909.26
固定资产转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额	5,266,321.72	5,266,321.72
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
固定资产转入		
其他原因增加		
3. 本期减少金额		
处置		
其他原因减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	38,861,011.94	38,861,011.94
2. 期初账面价值	39,597,921.20	39,597,921.20

注释10．固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	138,514,280.29	143,488,717.55
固定资产清理		
合计	138,514,280.29	143,488,717.55

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

（一）固定资产

1．固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备及其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	134,800,971.56	106,588,555.43	4,951,369.24	6,417,383.25	11,712,203.15	264,470,482.63
2. 本期增加金额	148,514.85	3,966,146.02		317,601.55	58,796.54	4,491,058.96
购置	148,514.85	3,966,146.02		317,601.55	58,796.54	4,491,058.96
在建工程转入						
3. 本期减少金额		494,627.05		22,251.77	39,384.47	556,263.29
处置或报废		494,627.05		22,251.77	39,384.47	556,263.29
转入投资性房地产						
4. 期末余额	134,949,486.41	110,060,074.40	4,951,369.24	6,712,733.03	11,731,615.22	268,405,278.30
二. 累计折旧						
1. 期初余额	52,112,387.00	49,587,769.30	2,479,890.51	5,524,548.47	8,368,533.81	118,073,129.09
2. 本期增加金额	3,457,297.37	4,365,355.54	261,032.88	263,844.45	619,979.16	8,967,509.40
本期计提	3,457,297.37	4,365,355.54	261,032.88	263,844.45	619,979.16	8,967,509.40
其他增加						
3. 本期减少金额				21,112.47	37,164.00	58,276.47
处置或报废				21,112.47	37,164.00	58,276.47
转入投资性房地产						
4. 期末余额	55,569,684.37	53,953,124.84	2,740,923.39	5,767,280.45	8,951,348.97	126,982,362.02
三. 减值准备						
1. 期初余额	5923.97	2,334,082.28		16,457.94	552,171.80	2,908,635.99

2. 本期增加金额						
本期计提						
其他增加						
3. 本期减少金额						
处置或报废						
转入投资性房地产						
4. 期末余额	5923.97	2,334,082.28		16,457.94	552,171.80	2,908,635.99
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	79,373,878.07	53,772,867.28	2,210,445.85	928,994.64	2,228,094.45	138,514,280.29
2. 期初账面价值	82,682,660.59	54,666,703.85	2,471,478.73	876,376.84	2,791,497.54	143,488,717.55

2．期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	7,627,978.15	3,220,078.48	2,334,082.28	2,073,817.39	公司产能布局调整，暂时性闲置
电子设备	299,075.21	282,565.99	16,457.94	51.28	
办公设备及其他	1,535,370.79	979,005.70	531,042.79	25,322.30	
合计	9,462,424.15	4,481,650.17	2,881,583.01	2,099,190.97	

3．期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	4,473,044.61	临建仓库，无法办理产权
合计	4,473,044.61	

注释11．在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	123,790,231.68	20,210,654.25
工程物资		
合计	123,790,231.68	20,210,654.25

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

（一）在建工程

1．在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
河南工厂建设项目	123,790,231.68		123,790,231.68	20,210,654.25		20,210,654.25
合计	123,790,231.68		123,790,231.68	20,210,654.25		20,210,654.25

2．重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
漯河工厂基础工程建设及车间二次装修	20,210,654.25	103,579,577.43			123,790,231.68
合计	20,210,654.25	103,579,577.43			123,790,231.68

续：

工程项目名称	预算数(万元)	工程投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
漯河工厂基础工程建设及车间二次装修	22,400.00	55.26	正在建设				自筹
合计	22,400.00						

注释12．使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	31,606,317.71	31,606,317.71
2. 本期增加金额	1,835,859.15	1,835,859.15
租赁	1,835,859.15	1,835,859.15
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	33,442,176.86	33,442,176.86
二. 累计折旧		
1. 期初余额	19,366,227.95	19,366,227.95
2. 本期增加金额	3,434,840.22	3,434,840.22
本期计提	3,434,840.22	3,434,840.22
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额	22,801,068.17	22,801,068.17
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	10,641,108.69	10,641,108.69
2. 期初账面价值	12,240,089.76	12,240,089.76

注释13．无形资产

1．无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一. 账面原值					

1. 期初余额	7,063,273.77	297,799.97	6,132.03	7,143,407.09	14,510,612.86
2. 本期增加金额				89,622.64	89,622.64
购置				89,622.64	89,622.64
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	7,063,273.77	297,799.97	6,132.03	7,233,029.73	14,600,235.50
二. 累计摊销					
1. 期初余额	3,115,857.53	138,100.30	3,136.03	1,267,661.60	4,524,755.46
2. 本期增加金额	67,985.10	17,219.76	390.90	372,487.34	458,083.10
本期计提	67,985.10	17,219.76	390.90	372,487.34	458,083.10
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置					
其他原因减少					
4. 期末余额	3,183,842.63	155,320.06	3,526.93	1,640,148.94	4,982,838.56
三. 减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
本期计提					
其他原因增加					
3. 本期减少金额					
处置子公司					
其他转出					
4. 期末余额					
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	3,879,431.14	142,479.91	2,605.10	5,592,880.79	9,617,396.94
2. 期初账面价值	3,947,416.24	159,699.67	2,996.00	5,875,745.49	9,985,857.40

注释14．长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
龙泉基地改造	749,924.49		78,939.42		670,985.07
德阳工厂改造	5,141,818.11		470,946.54		4,670,871.57
合计	5,891,742.60		549,885.96		5,341,856.64

注释15．递延所得税资产和递延所得税负债

1．未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	5,887,601.08	904,542.45	5,437,164.07	840,815.93
内部交易未实现利润	523,103.10	78,465.47	1,135,940.24	170,391.04
固定资产及无形资产	12,329,065.44	1,849,359.82	12,895,891.28	1,934,383.69
预计退货损失	4,491,872.74	674,436.86	4,585,543.12	688,185.81
租赁负债形成的暂时性差异	9,566,007.57	1,434,901.14	12,242,576.39	1,836,386.46
递延收益			420,000.00	63,000.00
合计	32,797,649.93	4,941,705.74	36,717,115.10	5,533,162.93

2．未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	9,124,976.83	1,368,746.53	11,727,897.13	1,759,184.57
合计	9,124,976.83	1,368,746.53	11,727,897.13	1,759,184.57

3．以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	1,368,746.53	3,572,959.21	1,759,184.57	3,773,978.36
递延所得税负债	1,368,746.53		1,759,184.57	

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	期末余额	期初余额
2026	2,658,175.80	2,658,175.80
2027	6,328,597.67	6,348,973.65
2028	5,739,772.61	5,916,848.78
2029	12,240,340.84	12,248,064.57
2030	1,390,812.78	
合计	28,357,699.70	27,172,062.80

注释16．其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	2,830,418.27		2,830,418.27	51,720,689.36		51,720,689.36
合计	2,830,418.27		2,830,418.27	51,720,689.36		51,720,689.36

注释17．应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	103,024,487.08	97,964,686.09

1 年以上		756,786.22
合计	103,024,487.08	98,721,472.31

注释18．合同负债

1．合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	15,641,649.31	16,417,787.94
合计	15,641,649.31	16,417,787.94

注释19．应付职工薪酬

1．应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	31,747,624.34	90,012,878.49	94,941,764.12	26,818,738.71
离职后福利-设定提存计划		5,983,599.98	5,983,599.98	
辞退福利	105,000.00	171,718.33	276,718.33	
一年内到期的其他福利				
合计	31,852,624.34	96,168,196.80	101,202,082.43	26,818,738.71

2．短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,276,842.79	80,235,636.93	85,407,539.48	16,104,940.24
职工福利费		2,898,219.88	2,898,219.88	
社会保险费		3,322,358.28	3,322,358.28	
其中：医疗保险费		3,045,892.45	3,045,892.45	
工伤保险费		276,465.83	276,465.83	
生育保险费				
住房公积金	6,272.63	854,815.16	849,543.00	11,544.79
工会经费和职工教育经费	10,464,508.92	2,701,848.24	2,464,103.48	10,702,253.68
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合计	31,747,624.34	90,012,878.49	94,941,764.12	26,818,738.71

3．设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		5,767,268.96	5,767,268.96	
失业保险费		216,331.02	216,331.02	

企业年金缴费				
合计		5,983,599.98	5,983,599.98	

注释20．应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	2,978,463.00	4,103,546.18
企业所得税	1,420,980.93	2,962,776.26
个人所得税	226,421.73	253,871.40
城市维护建设税	286,682.52	466,403.94
教育费附加及地方教育费附加	209,148.38	340,406.37
印花税	197,697.88	217,014.56
其他税费	722.80	646.98
合计	5,320,117.24	8,344,665.69

注释21．其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	14,026,222.23	
其他应付款	21,913,834.10	21,352,370.70
合计	35,940,056.33	21,352,370.70

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	14,026,222.23	
合计	14,026,222.23	

（二）其他应付款

1．按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	5,225,246.69	5,484,375.02
押金及保证金	15,230,551.68	15,768,719.46
其他往来款	1,458,035.73	99,276.22
合计	21,913,834.10	21,352,370.70

注释22．一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额

一年内到期的租赁负债	3,866,339.47	5,163,636.52
合计	3,866,339.47	5,163,636.52

注释23．其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,888,240.84	1,847,036.41
应付退货款	13,858,952.70	12,423,940.96
合计	15,747,193.54	14,270,977.37

注释24．租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁款	10,998,311.90	13,900,583.51
未确认融资费用	974,991.41	1,200,694.20
租赁负债小计	10,023,320.49	12,699,889.31
减：一年内到期的租赁负债	3,866,339.47	5,163,636.52
合计	6,156,981.02	7,536,252.79

本期确认租赁负债利息费用 268,152.11 元。

注释25．递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与收益相关政府补助	420,000.00		420,000.00		详见表 1
合计	420,000.00	—	420,000.00	—	

1．与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
新型非油炸方便面制备关键技术创新与产业化示范	420,000.00			420,000.00				与收益相关
合计	420,000.00			420,000.00				

注释26．股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（－）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	92,888,889.00						92,888,889.00

注释27．资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

资本溢价（股本溢价）	193,380,294.56			193,380,294.56
其他资本公积	10,629,928.00	373,517.44		11,003,445.44
合计	204,010,222.56	373,517.44		204,383,740.00

资本公积的说明：

公司在本期确认股份支付 373,517.44 元，详见本附注“十二、股份支付”所述。

注释28．其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
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											
二、将重分类进损益的其他综合收益	-147,605.20	1,501,934.39					1,501,934.39				1,354,329.19
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. 外币报表折算差额	-147,605.20	1,501,934.39					1,501,934.39				1,354,329.19
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益											
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产											
其他综合收益合计	-147,605.20	1,501,934.39					1,501,934.39				1,354,329.19

注释29．盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	27,211,106.54			27,211,106.54
合计	27,211,106.54			27,211,106.54

注释30．未分配利润

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
调整前上期期末未分配利润	226,020,547.61	182,798,222.44
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	226,020,547.61	182,798,222.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	19,847,994.24	46,953,709.75
减：提取法定盈余公积		3,731,384.58
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	14,026,222.23	
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	231,842,319.62	226,020,547.61

注释31．营业收入和营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	592,412,151.50	417,583,517.56	631,558,060.82	439,357,286.65
其他业务	58,306,944.08	55,129,050.64	52,824,523.91	51,107,153.44
合计	650,719,095.58	472,712,568.20	684,382,584.73	490,464,440.09

注释32．税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,869,777.34	1,922,382.74
教育费附加	820,999.61	855,759.46
地方教育费附加	547,333.06	570,506.30
房产税	694,581.01	618,460.74
土地使用税	161,567.80	331,111.63
印花税	396,953.20	420,437.47
其他税费	1,468.50	1,284.67
合计	4,492,680.52	4,719,943.01

注释33．销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
推广服务费	80,542,135.88	72,175,144.25

职工薪酬	24,168,059.43	27,985,755.16
广告宣传费	1,741,887.69	5,973,584.14
差旅交通费	1,468,904.03	1,413,338.26
样品、标签及制版费	732,194.28	1,130,463.36
办公及会议费	1,180,880.57	1,001,159.09
折旧与摊销	544,584.68	583,759.04
业务招待费	414,040.13	550,352.31
其他费用	339,261.18	16,462.49
合计	111,131,947.87	110,830,018.10

注释34．管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	23,429,680.93	24,790,208.62
折旧与摊销	6,815,578.24	7,995,370.18
办公费	2,140,265.17	1,786,248.97
审计、评估等中介机构费用	1,777,123.55	2,050,189.87
仓储及转运费	1,704,861.72	1,823,430.84
存货损失	599,132.54	842,338.48
业务招待费	536,597.85	933,662.19
股份支付	373,517.44	
差旅交通费	346,844.91	320,410.52
维修费	283,192.85	384,740.69
其他费用	158,573.83	420,917.44
合计	38,165,369.03	41,347,517.80

注释35．研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,776,455.24	4,217,305.58
直接材料	324,325.75	338,507.42
其他费用	865,196.39	604,382.29
合计	3,965,977.38	5,160,195.29

注释36．财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	268,152.11	785,130.32
其中：租赁负债利息费用	268,152.11	785,130.32
减：利息收入	81,725.07	2,371,444.79
汇兑损益	-139,884.64	-273,559.18
银行手续费及其他	79,055.82	74,559.19
合计	125,598.22	-1,785,314.46

注释37．其他收益

1．其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	972,206.19	279,667.99
增值税减免等	160,082.73	205,925.92
合计	1,132,288.92	485,593.91

2．计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
“科创十条”项目资金	200,000.00		与收益相关
第一批省级科技项目专项资金	420,000.00		与收益相关
岗前培训补贴		20,000.00	与收益相关
规范化考核资金	6,000.00	3,000.00	与收益相关
就业创业促进中心留工补贴		102,358.49	与收益相关
就业服务中心招工补贴	1,000.00		与收益相关
其他小额政府补助	25,252.60	34,209.50	与收益相关
入规入限奖励		10,000.00	与收益相关
省级财政知识产权专项资金	300,000.00		与收益相关
稳岗补贴	19,953.59	6,000.00	与收益相关
用电用气补贴		104,100.00	与收益相关
合计	972,206.19	279,667.99	

注释38．投资收益

1．投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	306,296.14	
大额存单	1,835,579.42	1,193,896.68
处置交易性金融资产取得的投资收益	438,107.11	
合计	2,579,982.67	1,193,896.68

注释39．信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-412,690.61	-1,389,782.74
合计	-412,690.61	-1,389,782.74

注释40．资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-229,377.49	-300,713.60
合计	-229,377.49	-300,713.60

注释41．资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
长期资产处置利得或损失	10,769.84	-59,203.00
合计	10,769.84	-59,203.00

注释42．营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔付收入	470,109.75	526,248.39	470,109.75
其他营业外收入	48,894.59	262,658.59	48,894.59
合计	519,004.34	788,906.98	519,004.34

注释43．营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	244,894.67	208,168.39	244,894.67
赔偿支出	585,653.21	584,165.60	585,653.21
非流动资产报废损失	2,219.43	142,619.29	2,219.43
其他营业外支出		460,454.21	
合计	832,767.31	1,395,407.49	832,767.31

注释44．所得税费用

1．所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,895,780.68	4,066,170.34
递延所得税费用	201,019.15	-195,486.27
合计	3,096,799.83	3,870,684.07

2．会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	22,892,164.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,433,824.71
子公司适用不同税率的影响	-177,386.51
调整以前期间所得税的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	138,904.36
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,656.66
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	312,225.97
研发费用加计扣除	-574,112.04
其他	
所得税费用	3,096,799.83

注释45．现金流量表附注

1．收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	552,206.19	279,667.99
保证金及代收款	2,442,558.30	2,481,125.99
其他收现流入	628,380.03	2,724,334.37
合计	3,623,144.52	5,485,128.35

2．支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	57,005,786.88	56,241,530.50
支付的保证金	2,357,073.43	1,135,785.34
其他付现支出	486,339.62	228,367.90
合计	59,849,199.93	57,605,683.74

3．收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
基建、设备采购保证金	150,000.00	930,300.00
赎回大额存单	30,000,000.00	10,695,157.68
理财产品	150,000,000.00	
合计	180,150,000.00	11,625,457.68

4．支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
投资保证金额		2,620,000.00
供应商保证金	150,000.00	
大额存单	30,000,000.00	10,981,110.53
理财产品	190,000,000.00	
合计	220,150,000.00	13,601,110.53

5．支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁负债	4,682,191.30	4,820,651.00
股东定向减资		128,344,978.11
合计	4,682,191.30	133,165,629.11

注释46．现金流量表补充资料

1．现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,795,364.89	29,098,391.57
加：信用减值损失	412,690.61	1,389,782.74

资产减值准备	229,377.49	300,713.60
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,704,418.66	11,351,660.04
使用权资产折旧	3,434,840.22	3,999,356.80
无形资产摊销	458,083.10	808,361.07
长期待摊费用摊销	549,885.96	962,606.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-10,769.84	59,203.00
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	2,219.43	142,619.29
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）		
财务费用（收益以“一”号填列）	-91,254.30	541,357.31
投资损失（收益以“一”号填列）	-2,579,982.67	-1,193,896.68
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	201,019.15	-195,486.27
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）		
存货的减少（增加以“一”号填列）	-6,738,656.30	23,309,584.33
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-19,909,075.22	-17,059,153.83
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-11,561,674.27	-2,254,136.80
其他	373,517.44	
经营活动产生的现金流量净额	-5,729,995.65	51,260,962.21
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3．现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	39,576,741.04	166,657,395.21
减：现金的期初余额	137,906,401.32	287,912,256.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-98,329,660.28	-121,254,861.58

2．现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	39,576,741.04	137,906,401.32
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	38,076,071.77	131,094,870.27
可随时用于支付的其他货币资金	1,500,669.27	6,811,531.05
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	39,576,741.04	137,906,401.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

3．不属于现金和现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	169,429,461.95	167,994,168.23	大额存单，管理意图持有至到期
未到期应收利息	2,216,013.72	618,827.20	大额存单未到期的应收利息
合计	171,645,475.67	168,612,995.43	

注释47．所有权或使用权受到限制的资产

截止 2025 年 6 月 30 日，公司无所有权或使用权受到限制的资产。

注释48．货币性项目

1．外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,584,103.31	7.1586	11,339,961.95
新加坡元	5,645,651.75	5.6179	31,716,706.97

注释49．政府补助

1．政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	972,206.19	972,206.19	详见本附注、注释 36
合计	972,206.19	972,206.19	

六、研发支出

(一)研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	2,776,455.24		4,217,305.58	
直接材料	324,325.75		338,507.42	
其他费用	865,196.39		604,382.29	
合计	3,965,977.38	-	5,160,195.29	-

七、合并范围的变更

(一)非同一控制下企业合并

无

(二)同一控制下企业合并

无

(三)本期发生的反向购买

无

(四)处置子公司

无

(五)其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1．企业集团的构成

子公司名称	公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川白家薯业发展有限公司	白家薯业	宜宾市	宜宾市	方便食品生产销售	100.00		企业合并
四川雅士食品有限公司	雅士食品	成都市	成都市	食品批发兼零售	100.00		企业合并
杭州白家阿宽食品有限公司	杭州阿宽	杭州市	杭州市	食品生产销售	75.00		投资设立
四川华厨餐调供应链科技有限公司	华厨餐调	成都市	成都市	食品销售	94.00		投资设立
四川华厨荷斐斯餐调供应链有限公司	华厨荷斐斯	德阳市	德阳市	食品生产销售		94.00	投资设立
河南白家阿宽食品有限公司	河南阿宽	漯河市	漯河市	食品生产销售	100.00		投资设立
海南白家阿宽科技贸易有限公司	海南阿宽	澄迈县	澄迈县	食品销售	100.00		投资设立
海南雅士进出口科技有限公司	海南进出口	澄迈县	澄迈县	食品销售	100.00		投资设立
金聚食品国际私人有限公司	金聚食品	新加坡	新加坡	食品销售	100.00		投资设立
四川魔小饱食品有限公司	魔小饱	成都市	成都市	食品批发兼零售	100.00		投资设立
四川阿宽食品销售有限公司	阿宽销售	成都市	成都市	食品批发兼零售	100.00		投资设立
CHEF KUAN FOOD INTERNATIONAL PTE.LTD.	宽师傅	新加坡	新加坡	食品销售		100.00	投资设立

说明 1：公司持有华厨餐调 94%权益，华厨餐调持有华厨荷斐斯 100%权益，公司通过华厨餐调间接持有华厨荷斐斯 94%权益。

说明 2：公司持有金聚食品 100%权益，金聚食品持有宽师傅 100%权益，公司通过金聚食品间接持有宽师傅 100%权益。

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1．合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营	注册地	业务性质	持股比例(%)	会计处理方法

	地			直接	间接	
重庆海晖食品有限公司	重庆市	重庆市	淀粉及淀粉制品制造	49.00		权益法
四川阿宽老魔坊食品有限公司	成都市	成都市	食品制造及销售	20.00		权益法

2．不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
联营企业投资账面价值合计	14,268,134.70	13,961,838.56
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
净利润	306,296.14	87,779.46
其他综合收益		
综合收益总额	306,296.14	87,779.46

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 6 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	63,032,351.58	3,151,617.57
其他应收款	10,047,228.31	2,805,863.86
合计	73,079,579.89	5,957,481.43

本公司的主要客户为北京食通达科技发展有限公司（麻六记）、杭州微念品牌管理有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-5 年	5 年以上	合计
应付账款	103,024,487.08			103,024,487.08
其他应付款	35,940,056.33			35,940,056.33
一年内到期非流动负债	4,229,438.58			4,229,438.58
租赁负债		6,768,873.40		6,768,873.40
合计	143,193,981.99	6,768,873.40		149,962,855.39

（三）市场风险

1．汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避汇率风险的目的。本报告期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2．利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是安排来降低利率风险。

（1）本年度公司无利率互换安排。

（2）截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无有息负债。

3．价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

（一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 6 月 30 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1）活跃市场中类似资产或负债的报价；2）非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3）除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4）市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

（二）期末公允价值计量

公司年末不存在以公允价值计量的金融工具。

（三）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

（四）持续和非持续第二层次公允价值计量的项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司第二层次公允价值计量的项目主要为银行理财产品，公司参考预期年化收益确定其公允价值。

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

公司不存在第三层次公允价值计量的项目。

十一、关联方及关联交易

(一)本企业的实际控制人情况

实际控制人名称	性质	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈朝晖	自然人	54.9955	54.9955

说明：陈朝晖为本公司的实际控制人，截至 2025 年 6 月 30 日，陈朝晖直接持有公司股权比例为 52.9148%，通过成都市金聚企业管理中心(有限合伙)持有的公司股权比例为 0.8008%，通过成都市士雅企业管理中心(有限合伙)持有的公司股权比例为 0.6167%，通过成都市享越企业管理中心(有限合伙)持有的公司股权比例为 0.3099%，通过成都市广茂企业管理中心(有限合伙)持有的公司股权比例为 0.3533%，直接或间接持有公司 54.9955%的股权。

(二)本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三)本公司的合营和联营企业情况详见附注八（二）在合营安排或联营企业中的权益

(四)其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
成都雅士物流有限公司	李静雅系该公司实际控制人
成都市食品工业协会	监事任伟维担任执行会长和秘书长
四川雅士云仓物流有限公司	成都雅士物流有限公司持股 30%
成都市食品生产安全协会	陈朝晖担任会长

(五)关联方交易

1．存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2．购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都雅士物流有限公司	采购商品、运输服务	1,704,089.30	11,598,719.84
重庆海晖食品有限公司	采购材料	27,381,600.23	19,044,849.16
四川阿宽老魔坊食品有限公司	采购材料	4,339,613.73	
四川雅士云仓物流有限公司	采购运输服务	9,459,044.33	
合计		42,884,347.59	30,643,569.00

3．销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
成都雅士物流有限公司	销售商品	11,395.13	43,271.50
成都市食品工业协会	销售商品	480.00	3,412.39
合计		11,875.13	46,683.89

4．关联租赁情况

（1）本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
成都市食品工业协会	办公室	38,916.73	33,935.86

成都雅士物流有限公司	办公室	8,346.43	
合计		47,263.16	33,935.86

5．其他关联交易

交易类型	关联方名称	本期发生额	上期发生额
物流赔付	成都雅士物流有限公司	111.50	960.00
质量赔付	重庆海晖食品有限公司	11,060.39	19,846.50
质量赔付	四川阿宽老魔坊食品有限公司	4,692.10	
整理周转箱收入	重庆海晖食品有限公司	218,442.12	
合计		234,306.11	20,806.50

6．关联方应收应付款项

（1）本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	四川阿宽老魔坊食品有限公司	1,624,076.55		504,542.89	

（2）本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	成都雅士物流有限公司	688,540.90	1,663,116.79
	重庆海晖食品有限公司	5,224,920.76	5,899,412.85
	四川雅士云仓物流有限公司	1,008,080.64	
合同负债			
	成都雅士物流有限公司	45,488.07	
	成都市食品工业协会	24,904.54	24,904.54
其他应付款			
	成都雅士物流有限公司	59,916.40	50,000.00
	成都市食品工业协会	9,048.65	
其他流动负债			
	成都雅士物流有限公司	4,093.93	
	成都市食品工业协会	2,241.41	2,241.41

十二、股份支付

(一)股份支付总体情况

项目	数量
公司本报告期授予的各项权益工具总额	23,931
公司本报告期行权的各项权益工具总额	23,931

(二)以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参照 2024 年 5 月实控人股权折让的每股价值
可行权权益工具数量的确定依据	授予日立即行权的股份支付
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	373,517.44

公司在员工持股平台授予核心员工股份 23,931 股，员工受让股份支付总对价 141,716.99 元，授予时每股公允价值 21.53 元，公司按照员工受让股份的公允价值高于支付对价的部分确认为股份支付费用，确认股份支付金额 373,517.44 元。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	14,026,222.23
经审议批准宣告发放的利润或股利	14,026,222.23

注：2025 年 4 月 18 日，经本公司第二届董事会第八次会议审议通过，本公司 2024 年度利润分配预案为：截至审议本次权益分派预案的董事会召开日，公司总股本为 92,888,889 股，以应分配股数 92,888,889 股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每 10 股派发现金红利 1.51 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 14,026,222.23 元。

说明：上述权益分派预案已经公司 2025 年 5 月 15 日 2024 年年度股东大会审议通过，并于 2025 年 7 月 4 日实施完毕。

（三）其他资产负债表日后事项说明

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

本公司不存在需要披露的前期会计差错事项。

（二）债务重组

本公司不存在需要披露的债务重组事项。

（三）资产置换

本公司不存在需要披露的资产置换事项。

（四）年金计划

本公司不存在需要披露的年金计划事项。

（五）终止经营

本公司不存在需要披露的终止经营事项。

（六）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本公司不存在需要披露的其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释1．应收账款

1．按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	60,366,923.36	52,909,624.28
1-2 年		4,560.05
小计	60,366,923.36	52,914,184.33
减：坏账准备	2,842,441.52	2,484,109.92
合计	57,524,481.84	50,430,074.41

2．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	60,366,923.36	100.00	2,842,441.52	4.71	57,524,481.84
其中：组合 1	3,518,092.90	5.83			3,518,092.90
组合 2	56,848,830.46	94.17	2,842,441.52	5.00	54,006,388.94
合计	60,366,923.36	100.00	2,842,441.52		57,524,481.84

续：

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	52,914,184.33	100.00	2,484,109.92	4.69	50,430,074.41
其中：组合 1	3,236,546.04	6.12			3,236,546.04
组合 2	49,677,638.29	93.88	2,484,109.92	5.00	47,193,528.37
合计	52,914,184.33	100.00	2,484,109.92		50,430,074.41

3．按组合计提坏账准备的应收账款

（1）组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	3,518,092.90		
合计	3,518,092.90		

（2）组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	56,848,830.46	2,842,441.52	5.00
合计	56,848,830.46	2,842,441.52	

4．本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	2,484,109.92	358,331.60				2,842,441.52
其中：组合 1						
组合 2	2,484,109.92	358,331.60				2,842,441.52
合计	2,484,109.92	358,331.60				2,842,441.52

5．本期无实际核销的应收账款

6．按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
北京食通达科技发展有限公司	18,103,670.21	29.99	905,183.51
沃尔玛（中国）投资有限公司	8,025,771.61	13.29	401,288.58
杭州微念品牌管理有限公司	3,209,236.26	5.32	160,461.81
南京万好供应链管理有限公司	2,947,099.10	4.88	147,354.96
成都华博兴商贸有限公司	2,238,627.00	3.71	111,931.35
合计	34,524,404.18	57.19	1,726,220.21

注释2．其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	74,214,485.28	33,343,413.67
合计	74,214,485.28	33,343,413.67

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）其他应收款

1．按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,239,281.52	6,475,246.46
1-2 年	2,744,795.56	25,443,334.49
2-3 年	964,527.14	4,055,614.46
3 年以上	1,381,054.4	3,330,129.39
小计	80,329,658.62	39,304,324.80
减：坏账准备	6,115,173.34	5,960,911.13
合计	74,214,485.28	33,343,413.67

2．按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	71,348,388.18	30,359,061.01
保证金及押金	6,652,153.12	5,719,727.23
电商平台未提现余额	1,111,870.01	2,121,668.23
代垫社保及公积金	877,958.88	872,077.10
往来款及其他	243,158.43	182,453.15
员工备用金	96,130.00	49,338.08
小计	80,329,658.62	39,304,324.80
减：坏账准备	6,115,173.34	5,960,911.13
合计	74,214,485.28	33,343,413.67

3．按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	75,236,278.24	2,332,342.19	72,903,936.05	34,242,794.69	2,178,079.98	32,064,714.71
第二阶段	5,093,380.38	3,782,831.15	1,310,549.23	5,061,530.11	3,782,831.15	1,278,698.96
第三阶段						
合计	80,329,658.62	6,115,173.34	74,214,485.28	39,304,324.80	5,960,911.13	33,343,413.67

4．按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,093,380.38	6.34	3,782,831.15	74.27	1,310,549.23
按组合计提坏账准备的其他应收款	75,236,278.24	93.66	2,332,342.19	3.10	72,903,936.05
其中：组合 1	66,255,007.80	82.48			66,255,007.80
组合 2	8,981,270.44	11.18	2,332,342.19	25.97	6,648,928.25
合计	80,329,658.62	100.00	6,115,173.34		74,214,485.28

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,061,530.11	12.88	3,782,831.15	74.74	1,278,698.96
按组合计提坏账准备的其他应收款	34,242,794.69	87.12	2,178,079.98	6.36	32,064,714.71
其中：组合 1	25,297,530.90	64.36			25,297,530.90
组合 2	8,945,263.79	22.76	2,178,079.98	24.35	6,767,183.81
合计	39,304,324.80	100.00	5,960,911.13		33,343,413.67

5．单项计提坏账准备的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
杭州白家阿宽食品有限公司	5,093,380.38	3,782,831.15	74.27	预计部分无法收回
合计	5,093,380.38	3,782,831.15		

6．按组合计提坏账准备的其他应收款

（1）组合 1

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合并范围内关联方	66,255,007.80		
合计	66,255,007.80		

（2）组合 2

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	3,890,893.34	194,544.66	5.00
1-2 年	2,744,795.56	274,479.56	10.00
2-3 年	964,527.14	482,263.57	50.00

3 年以上	1,381,054.40	1,381,054.40	100.00
合计	8,981,270.44	2,332,342.19	

7．其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	2,178,079.98			2,178,079.98
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	154,262.21	3,782,831.15		3,937,093.36
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	2,332,342.19	3,782,831.15		6,115,173.34

8．本期无实际核销的其他应收款

9．按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
河南白家阿宽食品有限公司	关联方往来	66,216,007.80	2 年以内	82.43	
杭州白家阿宽食品有限公司	关联方往来	5,093,380.38	1-4 年	6.34	3,782,831.15
漯河经济技术开发区会计结算中心	保证金及押金	2,000,000.00	2 年以内	2.49	200,000.00
成都康平仓储有限公司	保证金及押金	1,067,751.76	2-5 年	1.33	545,918.06
代垫社保及公积金	代垫社保及公积金	877,958.88	1 年以内	1.09	43,897.95
合计		75,255,098.82		93.68	4,572,647.16

注释3．长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	144,771,678.92	7,500,000.00	137,271,678.92	137,921,678.92	7,500,000.00	130,421,678.92
对联营、合营企业投资	14,268,134.70		14,268,134.70	13,961,838.56		13,961,838.56
合计	159,039,813.62	7,500,000.00	151,539,813.62	151,883,517.48	7,500,000.00	144,383,517.48

1．对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

四川白家薯业发展有限公司	12,559,550.22	12,559,550.22			12,559,550.22		
金聚食品国际私人有限公司	26,753,500.00	26,753,500.00			26,753,500.00		
四川雅士食品有限公司	2,935,428.70	2,935,428.70			2,935,428.70		
杭州白家阿宽食品有限公司	7,500,000.00	7,500,000.00			7,500,000.00		7,500,000.00
四川华厨餐调供应链科技有限公司	44,823,200.00	44,823,200.00			44,823,200.00		
河南白家阿宽食品有限公司	50,000,000.00	43,350,000.00	6,650,000.00		50,000,000.00		
四川魔小饱食品有限公司	200,000.00		200,000.00		200,000.00		
合计	144,771,678.92	137,921,678.92	6,850,000.00	0.00	144,771,678.92		7,500,000.00

2．对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
一．联营企业					
四川阿宽老魔坊食品有限公司	1,520,574.46			-259,130.76	
重庆海晖食品有限公司	12,441,264.10			565,426.90	
小计	13,961,838.56			306,296.14	
合计	13,961,838.56			306,296.14	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一．联营企业						
四川阿宽老魔坊食品有限公司					1,261,443.70	
重庆海晖食品有限公司					13,006,691.00	
小计					14,268,134.70	
合计					14,268,134.70	

注释4．营业收入及营业成本

1．营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	590,359,270.96	425,364,169.00	630,397,933.93	456,608,447.05
其他业务	33,548,283.69	29,221,011.95	35,103,360.06	32,602,260.65
合计	623,907,554.65	454,585,180.95	665,501,293.99	489,210,707.70

注释5．投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	306,296.14	
处置长期股权投资产生的投资收益		

大额存单收益	1,630,397.14	839,470.41
处置交易性金融资产取得的投资收益	438,107.11	
合计	2,374,800.39	839,470.41

十七、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-234,338.83
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	972,206.19
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,254,225.11
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,643.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-213,445.27
非经常性损益总额	2,710,003.46
减：非经常性损益的所得税影响数	417,629.39
非经常性损益净额	2,292,374.07
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	2,996.96

归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,289,377.11

说明：其他符合非经常性损益定义的损益项目系授予后立即行权的股份支付金额和计入其他收益核算的增值税减免等。

本期计入其他符合非经常性损益定义的损益项目的股份支付金额、增值税减免等金额分别为 373,517.44 元、160,072.17 元。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	3.56	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.15	0.19	0.19

四川白家阿宽食品产业股份有限公司

二〇二五年八月二十五日

附件Ⅰ会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-234,338.83
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	972,206.19
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,254,225.11
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-68,643.74
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-213,445.27
非经常性损益合计	2,710,003.46
减：所得税影响数	417,629.39
少数股东权益影响额（税后）	2,996.96
非经常性损益净额	2,289,377.11

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件Ⅱ融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用