

证券代码：874119

证券简称：特味浓

主办券商：联储证券

江苏特味浓食品股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023 年度、2024 年度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	130,671,456.47	201,120,375.30
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	97,728,847.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	92,321,390.23	90,681,213.71
应收款项融资			
预付款项	五、4	9,920,720.40	4,557,846.41
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	410,914.88	236,958.59
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	81,112,434.66	54,589,439.41
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	11,124,055.17	9,282,429.79

流动资产合计		423,289,819.25	360,468,263.21
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、8	217,170,793.92	108,018,316.22
在建工程	五、9	1,362,302.98	99,644,762.52
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	346,922.67	3,100,303.70
无形资产	五、11	46,294,314.02	47,460,180.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	3,544,497.83	5,705,020.33
递延所得税资产	五、13	6,752,165.05	3,346,062.66
其他非流动资产	五、14	4,114,790.00	533,350.00
非流动资产合计		279,585,786.47	267,807,996.33
资产总计		702,875,605.72	628,276,259.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	26,286,010.59	
应付账款	五、16	45,701,997.81	43,074,907.37
预收款项			
合同负债	五、17	14,844,395.46	9,120,866.87
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、18	17,323,919.77	19,509,584.36
应交税费	五、19	23,428,659.28	9,402,389.99
其他应付款	五、20	22,380,942.77	36,025,477.26
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			

应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、21	331,348.32	1,311,595.97
其他流动负债	五、22	1,929,771.41	1,185,712.69
流动负债合计		152,227,045.41	119,630,534.51
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、23		49,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24		1,770,907.71
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	1,900,000.00	2,200,000.00
递延所得税负债	五、13	86,730.67	749,717.88
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,986,730.67	53,720,625.59
负债合计		154,213,776.08	173,351,160.10
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、26	103,110,000.00	103,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	76,006,096.86	72,766,824.36
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	36,126,407.78	24,621,282.87
一般风险准备			
未分配利润	五、29	333,419,325.00	254,426,992.21
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		548,661,829.64	454,925,099.44
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		548,661,829.64	454,925,099.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		702,875,605.72	628,276,259.54

法定代表人：姚德洋

主管会计工作负责人：谢小锐

会计机构负责人：姚长锋

母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		126,635,858.58	188,023,073.49
交易性金融资产		97,728,847.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	98,473,859.79	96,205,464.78
应收款项融资			
预付款项		9,913,813.38	4,531,479.41
其他应收款	十五、2	59,777,538.26	25,128,335.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,112,393.95	54,584,380.20
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		376,594.04	4,243,167.59
流动资产合计		474,018,905.44	372,715,900.47
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	十五、3	105,986,195.79	105,986,195.79
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		98,799,788.10	106,742,954.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		346,922.67	941,647.34
无形资产		20,503,011.02	21,128,745.90
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,544,497.83	5,263,286.15
递延所得税资产		6,300,562.27	2,733,336.11

其他非流动资产		389,790.00	183,350.00
非流动资产合计		235,870,767.68	242,979,515.92
资产总计		709,889,673.12	615,695,416.39
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		26,286,010.59	
应付账款		45,767,285.83	43,129,251.79
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		15,197,840.65	17,198,964.02
应交税费		22,532,787.85	8,439,244.07
其他应付款		71,115,659.68	71,981,959.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		14,552,037.05	8,783,733.95
持有待售负债			
一年内到期的非流动 负债		331,348.32	693,931.21
其他流动负债		1,891,764.82	1,141,885.41
流动负债合计		197,674,734.79	151,368,970.15
非流动负债：			
长期借款			49,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			331,348.32
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,900,000.00	2,200,000.00
递延所得税负债		86,730.67	235,411.84
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,986,730.67	51,766,760.16
负债合计		199,661,465.46	203,135,730.31
所有者权益（或股东权 益）：			
股本		103,110,000.00	103,110,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		76,006,096.86	72,766,824.36

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		36,126,407.78	24,621,282.87
一般风险准备			
未分配利润		294,985,703.02	212,061,578.85
所有者权益（或股东权益）合计		510,228,207.66	412,559,686.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		709,889,673.12	615,695,416.39

合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		681,743,679.00	654,211,044.46
其中：营业收入	五、30	681,743,679.00	654,211,044.46
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		542,351,905.13	549,203,768.59
其中：营业成本	五、30	461,199,837.10	470,818,767.11
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、31	5,519,373.30	5,571,237.18
销售费用	五、32	27,721,963.40	26,521,432.73
管理费用	五、33	36,756,031.75	33,673,734.69
研发费用	五、34	12,778,035.33	13,454,186.68
财务费用	五、35	-1,623,335.75	-835,589.80
其中：利息费用		362,815.71	2,006,688.16
利息收入		2,012,984.03	2,856,585.55
加：其他收益	五、36	763,448.15	728,348.57
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	17,040,944.86	564,366.66
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			

汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、38	-14,543,755.49	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,084,323.74	-3,750,811.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-513,465.71	-282,422.76
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	196,106.86	-125,800.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		141,250,728.80	102,140,956.86
加：营业外收入	五、42	6,509,846.95	9,197,153.36
减：营业外支出	五、43	519,837.99	331,672.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		147,240,737.76	111,006,437.88
减：所得税费用	五、44	36,121,280.06	27,093,139.38
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		111,119,457.70	83,913,298.50
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）		111,119,457.70	83,913,298.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		111,119,457.70	83,913,298.50
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变			

动			
(5) 其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
(1)权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		111,119,457.70	83,913,298.50
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		111,119,457.70	83,913,298.50
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.0777	0.8138
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.0777	0.8138

法定代表人：姚德洋 主管会计工作负责人：谢小锐 会计机构负责人：姚长锋

母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	681,564,333.87	648,310,808.77
减：营业成本	十五、4	461,202,133.77	470,263,130.40
税金及附加		5,355,797.99	5,491,384.50
销售费用		27,721,963.40	25,093,059.60
管理费用		32,892,039.34	30,026,757.08
研发费用		12,778,035.33	13,454,186.68
财务费用		-1,627,118.86	-62,815.52
其中：利息费用		284,411.46	1,894,052.72
利息收入		1,934,139.95	1,963,572.43
加：其他收益		744,699.66	703,356.95
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	17,040,944.86	56,161.05
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号			

填列)			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		-14,543,755.49	
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-743,628.80	-3,210,697.94
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-513,465.71	-282,422.76
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-125,800.22
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		145,226,277.42	101,185,703.11
加：营业外收入		6,337,392.40	9,102,381.95
减：营业外支出		97,595.88	201,598.88
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		151,466,073.94	110,086,486.18
减：所得税费用		36,414,824.86	26,799,418.77
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		115,051,249.08	83,287,067.41
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		115,051,249.08	83,287,067.41
(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		115,051,249.08	83,287,067.41
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		771,260,013.49	726,079,846.13
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	11,512,447.59	12,787,154.28
经营活动现金流入小计		782,772,461.08	738,867,000.41
购买商品、接受劳务支付的现金		494,276,735.50	492,157,789.58
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		66,544,806.28	55,875,201.01
支付的各项税费		61,166,222.07	77,971,083.49
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	22,184,151.58	20,239,721.24
经营活动现金流出小计		644,171,915.43	646,243,795.32
经营活动产生的现金流量净额		138,600,545.65	92,623,205.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		703,705,034.91	280,564,366.66
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		70,260.00	52,115.00
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、47	5,200,000.00	
投资活动现金流入小计		708,975,294.91	280,616,481.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		43,209,079.51	82,343,445.40
投资支付的现金		797,810,282.40	280,000,000.00
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、48		5,200,000.00
投资活动现金流出小计		841,019,361.91	367,543,445.40
投资活动产生的现金流量净额		-132,044,067.00	-86,926,963.74
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			98,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			98,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,000,000.00	98,000,000.00

分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,928,342.67	1,834,573.57
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、49	1,726,924.74	701,718.00
筹资活动现金流出小计		71,655,267.41	100,536,291.57
筹资活动产生的现金流量净额		-71,655,267.41	-2,536,291.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-65,098,788.76	3,159,949.78
加：期初现金及现金等价物余额		195,770,245.23	192,610,295.45
六、期末现金及现金等价物余额		130,671,456.47	195,770,245.23

法定代表人：姚德洋 主管会计工作负责人：谢小锐 会计机构负责人：姚长锋

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年	2023年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		771,007,257.11	757,481,464.21
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,533,625.20	14,810,608.43
经营活动现金流入小计		784,540,882.31	772,292,072.64
购买商品、接受劳务支付的现金		493,883,889.32	527,206,125.70
支付给职工以及为职工支付的现金		65,562,065.00	49,269,276.17
支付的各项税费		60,875,734.80	72,363,828.50
支付其他与经营活动有关的现金		21,039,586.96	18,932,008.05
经营活动现金流出小计		641,361,276.08	667,771,238.42
经营活动产生的现金流量净额		143,179,606.23	104,520,834.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		703,705,034.91	70,056,161.05
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			51,715.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计		703,705,034.91	70,107,876.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,664,668.17	7,693,518.40
投资支付的现金		797,810,282.40	70,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		34,400,843.00	
投资活动现金流出小计		836,875,793.57	77,693,518.40
投资活动产生的现金流量净额		-133,170,758.66	-7,585,642.35
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			98,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			45,000,000.00
筹资活动现金流入小计			143,000,000.00
偿还债务支付的现金		49,000,000.00	98,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,928,342.67	1,834,573.57
支付其他与筹资活动有关的现金		1,317,589.74	
筹资活动现金流出小计		71,245,932.41	99,834,573.57
筹资活动产生的现金流量净额		-71,245,932.41	43,165,426.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-61,237,084.84	140,100,618.30
加：期初现金及现金等价物余额		187,872,943.42	47,772,325.12
六、期末现金及现金等价物余额		126,635,858.58	187,872,943.42

2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额					4,022,666.83								4,022,666.83
4.其他													
（三）利润分配									8,328,706.74		-8,328,706.74		
1.提取盈余公积									8,328,706.74		-8,328,706.74		
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	103,110,000.00				72,766,824.36				24,621,282.87		254,426,992.21		454,925,099.44

法定代表人：姚德洋

主管会计工作负责人：谢小锐

会计机构负责人：姚长锋

母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年
----	--------

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	103,110,000.00				72,766,824.36				24,621,282.87		212,061,578.85	412,559,686.08

（二）更正后的财务报表附注

江苏特味浓股份有限公司

财务报表附注

（除特别说明外，本附注金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

（一）公司概况

江苏特味浓股份有限公司（以下简称“特味浓公司、公司或本公司”）于 2020 年 11 月在江苏省泰州市行政审批局注册成立，注册地兴化市，现总部位于江苏省泰州市兴化市经济开发区新庄路 23 号。

本公司属调味品、发酵制品制造行业，主营业务为复合调味料的研发、生产及销售。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 2 户，详见附注“七、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比未发生变化。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注“三、（二十八）收入”各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司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、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司以公历1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司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。

（四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准确定方法及依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提且该应收款项金额超过50万元人民币确定为重要
重要的应收款项核销	核销的单笔应收款项金额超过50万元人民币确定为重要
重要的在建工程	单个项目金额超过500万元人民币确定为重要

（六）企业合并会计处理

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并的会计处理

（1）一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

（2）多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，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。

在合并财务报表中，应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益，但被合并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、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

（1）一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

（2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

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

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

- 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) 属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司纳入合并财务报表范围。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

（八）合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

1、共同经营的会计处理方法

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

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，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，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，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

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，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十一）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资以外的股权投资、应收款项、应付款项、银行借款及股本等。

1、金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，在资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照本附注“三、（二十八）收入”的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类和后续计量

（1）金融资产的分类

本公司在初始确认时，根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得

进行重分类。

1) 本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

2) 本公司将同时符合下列条件的金融资产，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：

本公司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；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

3) 管理金融资产业务模式的评价依据

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。

业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

4) 合同现金流量特征的评估

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上

述合同现金流量特征的要求。

（2）金融资产的后续计量

本公司对各类金融资产的后续计量为：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2）以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资其公允价值与实际利率下账面价值形成的其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失(包括利息费用)计入当期损益

（2）财务担保合同负债

财务担保合同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，

要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则(参见本附注金融资产减值)所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

(3) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

本公司为了消除或显著减少会计错配，将金融资产或金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产或金融负债。

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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：

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；

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。

6、金融资产和金融负债的终止确认

(1) 满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

(2) 金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

被转移金融资产在终止确认日的账面价值；

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之和。

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

7、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。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。

8、金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等进行减值会计处理并确认损失准备，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。此外，对合同资产及非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，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：

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。

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。

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。

本公司在上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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具的投资是否已发生信用减值。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迹象包括：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

本公司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；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

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。

（5）预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

9. 金融资产的核销

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，则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。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

10、金融负债和权益工具的区分及相关处理

（1）金融负债和权益工具的区分

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，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，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。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。在同时满足下列条件的情况下，本公司将发行的金融工具分类为权益工具：

1) 该金融工具应当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。如为非衍生工具，该金融工具应当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。

本公司将符合金融负债定义，但同时具备规定特征的可回售工具，或仅在清算时才有义务向另一方按比例交付其净资产的金融工具划分为权益工具。

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

（2）相关处理

本公司金融负债的确认和计量根据本附注 1 和 3 处理。本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

本公司发行复合金融工具，包含金融负债和权益工具成分，初始计量时先确定金融负债成分的公允价值（包含非权益性嵌入衍生工具的公允价值），复合金融工具公允价值中扣除负债成分的公允价值差额部分，确认为权益工具的账面价值。

（十二） 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、（十一）金融工具 8、金融工具减值”。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据划分为以下组合，在组合基础上计算预期信用损失：

组 合	确定组合的依据	信用减值损失计提方法
组 合 1	银行承兑汇票	由于银行承兑汇票信用风险较低，考虑历史违约率为零的情况下，本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值，则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
组 合 2	商业承兑汇票	计提方法同“（十三）应收账款”。

（十三） 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、（十一）金融工具 8、金融工具减值”。

公司将应收款项按类似信用风险特征划分为若干组合，在组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失，确定组合依据如下：

1、单项计提预期信用损失的应收账款的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明应收账款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值

的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

2、按组合计提预期信用损失的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	关联方的低风险应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

（十四）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、（十一）金融工具 8、金融工具减值”。

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，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	计量预期信用损失的方法
组合 1	应收票据	计提方法同“（十二）应收票据”。
组合 2	应收账款	计提方法同“（十三）应收账款”。

（十五）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、（十一）金融工具 8、金融工具减值”。

公司对其他应收款，对于存在客观证据表明减值，以及其他适用单项评估的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备；对于不存在客观减值证据的其他应收款，本公司依据信用风险特征将其划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，具体如下：

1、单项计提预期信用损失的其他应收款项的确认标准和计提方法

期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提预期信用损失。

2、按组合计提坏账准备的确认标准和计提方法

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
关联方组合	关联方的低风险其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
账龄组合	以其他应收款的账龄作为信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

其他应收款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款 预期信用损失率（%）
1 年以内（含，下同）	5%
1-2 年	20%
2-3 年	50%
3 年以上	100%

（十六）存货

1、存货分类：原材料、库存商品、发出商品等。

2、存货计价：存货在取得时按实际成本计价，发出存货采用月末一次加权平均法核算。

3、存货的盘存制度：实行永续盘存制。

4、低值易耗品、包装物的领用采用一次摊销法。

5、存货跌价准备计提核算方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和

转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减计存货价值的影响因素已经消失的，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。

（十七）合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。

本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价(除应收款项)列示为合同资产。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十一）金融工具 8、金融工具减值”，计提方法参照“（十三）应收账款”。

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

（十八）长期股权投资

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）非货币性资产交换取得或债务重组取得的，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

长期股权投资后续计量分别采用权益法或成本法。采用权益法核算的长期股权投资，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，并调整长期股权投资。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，应当调整长期股权投资及所有者权益项目。

采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

长期股权投资具有共同控制、重大影响的采用权益法核算，具有控制的采用成本法核算

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

(1) 确定对被投资单位具有共同控制的判断标准：两个或多个合营方按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

(2) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准：当持有被投资单位 20%以上至 50% 的表决权股份时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

- 1) 在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；
- 2) 参与被投资单位的政策制定过程；
- 3) 向被投资单位派出管理人员；
- 4) 被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；
- 5) 其他能足以证明对被投资单位具有重大影响的情形。

(十九) 固定资产

1、 确认条件：

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 折旧方法：

本公司的固定资产类别、预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

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

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十三）“长期资产减值”。

(二十) 在建工程

1、 在建工程的类别

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- （1）固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；
- （2）已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- （3）该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- （4）所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十三）“长期资产减值”。

（二十一）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。

2、资本化金额计算方法

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。

暂停资本化期间：在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，应当暂停借款费用的资本化期间。

资本化金额计算：（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利

率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（二十二）无形资产

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：（1）使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。（2）使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期采取的行动；（5）为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限的相关规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：（1）来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；（2）综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

4、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出资本化的具体条件

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十三）“长期资产减值”。

（二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等资产。

1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：①其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。②其折现率根据资产负债日与预测期间相同的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。

2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产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，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

（二十四）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十五）合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价的权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

（二十六）职工薪酬

1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2、职工薪酬会计处理方法

（1）短期薪酬会计处理：在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；

（2）离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。1）设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；2）设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的种类

包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十八）收入

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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的控制权时，确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

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

满足下列条件之一时，本公司属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时

点履行履约义务：

- （1）客户在本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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本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。

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

- （1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- （2）本公司已将该商品的实物转移给客户；
- （3）本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- （4）客户已接受该商品或服务。

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、收入确认的具体原则

公司经营商品销售业务，属于在某一时点履行的履约义务，具体收入确认方法如下：

（1）非直销和直销模式：根据与客户签订的销售合同或具体订单，将商品发运至客户指定地点，经客户验收并取得签收单后确认销售收入。

（2）电商销售模式：由顾客在电商运营平台确认收货且取得平台转入货款后确认收入。

（二十九）政府补助

（1）政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。

政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理方法

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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，确认为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内平均分配，计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

- 1、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- 2、属于其他情况的，直接计入当期损益。

公司取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司，公司对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十）递延所得税资产及递延所得税负债

本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认：

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

2、递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

（三十一）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

—合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

—承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

—承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：

—承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利。

—该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

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。

3、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。

4、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	租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁
低价值租赁	单位价值较低的办公及机器设备租赁

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

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。

（3）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。

（4）租赁变更

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

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

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

5、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 and 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。

（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。

（4）租赁变更

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

- ①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更

生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

6、售后租回业务的会计处理

(1) 承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(2) 售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业应当将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间的差额。

(3) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(三十二) 主要会计政策、会计估计变更

1、重要会计政策变更

(1) 财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，对企业数据资源的相关会计处理作出具体规定，规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法执行本规定。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定对公司财务

报表无影响。

(2) 财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)(以下简称“解释第 17 号”), 解释第 17 号分别对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”作出具体规定, 规定自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行解释第 17 号对公司财务报表无影响。

(3) 财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)(以下简称“解释第 18 号”), 解释第 18 号分别对“关于浮动收费法下作为基础项目持有的投资性房地产的后续计量”、“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”作出具体规定, 规定自发布之日起施行。本公司自 2024 年 12 月 6 日起执行该规定, 执行解释第 18 号对公司财务报表无影响。

2、会计估计变更说明

本公司本报告期无会计估计变更。

(三十三) 前期会计差错更正

本公司本报告期无重大前期会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	25%	
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	13%	
城市维护建设税	应缴的流转税税额	7%、5%	
教育费附加(含地方)	应缴的流转税税额	3%、2%	

其他税金按照国家有关规定缴纳。

(二) 税收优惠

企业所得税:

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告 2023 年第 7 号), 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司 2024 年度享受研发费用 100%加计扣除优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目除非特别指出，上期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

注释 1、货币资金

1、货币资金分项列示如下

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	5,518.50	47,768.17
银行存款	130,615,747.45	195,463,797.51
银行存款-应收利息		150,130.07
其他货币资金	50,190.52	5,458,679.55
合 计	130,671,456.47	201,120,375.30

截至 2024 年 12 月 31 日，报告期内无其他抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险的款项。

注释 2、交易性金融资产

种 类	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	97,728,847.44	
其中：债务工具投资		
权益工具投资	97,728,847.44	
衍生金融资产		
其他		
合 计	97,728,847.44	

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（含 1 年）	93,028,506.88	92,886,218.01
1-2 年（含 2 年）	4,625,819.31	2,177,546.86
2-3 年（含 3 年）	487,306.49	2,504,288.22
3 年以上	2,104,203.98	230,479.10
合 计	100,245,836.66	97,798,532.19

2、按坏账计提方法分类列示应收账款明细情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的应收账款	1,024,749.98	1.02	1,024,749.98	100.00	

2、按组合计提预期信用损失的应收账款	99,221,086.68	98.98	6,899,696.45	6.95	92,321,390.23
其中：(1)账龄组合	97,884,687.67	97.65	6,832,876.50	6.98	91,051,811.17
(2)关联方组合	1,336,399.01	1.33	66,819.95	5.00	1,269,579.06
合 计	100,245,836.66	100.00	7,924,446.43	7.91	92,321,390.23
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(%)	
1、按单项计提预期信用损失的应收账款	1,109,749.98	1.13	1,109,749.98	100.00	
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	96,688,782.21	98.87	6,007,568.50	6.21	90,681,213.71
其中：(1)账龄组合	96,260,066.98	98.43	5,986,132.74	6.22	90,273,934.24
(2)关联方组合	428,715.23	0.44	21,435.76	5.00	407,279.47
合 计	97,798,532.19	100.00	7,117,318.48	7.28	90,681,213.71

3、按单项计提预期信用损失的应收账款

期末余额						
单位名称	款项性质	金额	账龄	坏账准备	坏账准备计提比例(%)	原因
北京鼎盛传奇餐饮管理有限公司	销货款	1,024,749.98	3-4年	1,024,749.98	100.00	无法收回，该公司已于2023年10月24日被注销
合 计		1,024,749.98		1,024,749.98		

4、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	91,692,107.87	4,584,605.39	5.00
1-2年	4,625,819.31	925,163.86	20.00
2-3年	487,306.49	243,653.25	50.00
3年以上	1,079,454.00	1,079,454.00	100.00
合 计	97,884,687.67	6,832,876.50	
期初余额			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	92,457,502.78	4,622,875.14	5.00
1-2年	2,177,546.86	435,509.38	20.00
2-3年	1,394,538.24	697,269.12	50.00

3年以上	230,479.10	230,479.10	100.00
合计	96,260,066.98	5,986,132.74	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
兴化市乐厨调味品经营部	12,850.00	642.50	5.00
浙江浅草食品科技有限公司	1,323,549.01	66,177.45	5.00
合计	1,336,399.01	66,819.95	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

5、本期计提、收回或转回预期信用损失情况

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	
1、按单项计提预期信用损失的应收账款	1,109,749.98		85,000.00			1,024,749.98
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	6,007,568.50	1,157,145.23		265,017.28		6,899,696.45
其中：(1)账龄组合	5,986,132.74	1,111,761.04		265,017.28		6,832,876.50
(2)关联方组合	21,435.76	45,384.19				66,819.95
合计	7,117,318.48	1,157,145.23	85,000.00	265,017.28		7,924,446.43

6、本期实际核销的应收账款情况

项目	本期核销金额	上期核销金额
实际核销的应收账款	265,017.28	21,192.87

7、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况列示如下

单位名称	期末余额	占应收账款期末总额比例（%）	坏账准备期末余额
莘县春雨食品有限公司	6,623,602.50	6.61	676,533.00
诸城市天贝食品经营部	5,986,100.00	5.97	299,305.00
山东凤祥食品发展有限公司	5,474,510.00	5.46	273,725.50
山东康合润农牧有限公司	4,304,520.00	4.29	215,226.00
莘县新立信食品科技有限公司	3,760,436.25	3.75	188,021.81
合计	26,149,168.75	26.08	1,652,811.31

8、公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

9、公司因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

注释 4、预付款项

1、预付款项的账龄分析列示如下

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,916,787.40	99.96	4,555,146.41	99.94
1-2年	3,933.00	0.04		
2年以上			2,700.00	0.06
合计	9,920,720.40	100.00	4,557,846.41	100.00

2、预付款项期末余额中无账龄超过1年且金额重大的预付款项。

3、预付款项期末金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	期末余额				未结算原因
		金额	账龄	占预付款比例(%)		
安国市祁味浓中药材有限公司	非关联方	2,025,154.90	1年以内	20.41	预付货款	
江苏瑞峰食品原料有限公司	非关联方	1,896,374.54	1年以内	19.12	预付货款	
梅花生物科技集团股份有限公司	非关联方	1,152,313.27	1年以内	11.62	预付货款	
新疆威晟天通番茄制品有限公司	非关联方	759,562.17	1年以内	7.66	预付货款	
甘肃蓝天马铃薯产业发展有限公司	非关联方	730,320.00	1年以内	7.36	预付货款	
合计		6,563,724.88		66.17		

注释 5、其他应收款

1、按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	410,914.88	236,958.59
合计	410,914.88	236,958.59

2、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(含1年)	325,610.80	145,776.00
1-2年(含2年)	81,300.00	1,998,089.24
2-3年(含3年)	1,923,089.24	515,697.38
3年以上	517,247.38	1,550.00
合计	2,847,247.42	2,661,112.62

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	457,439.24	270,415.24

往来款	2,389,808.18	2,390,697.38
合 计	2,847,247.42	2,661,112.62

(3) 其他应收款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	2,365,697.38	83.09	2,365,697.38	100.00	
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	481,550.04	16.91	70,635.16	14.67	410,914.88
其中：(1)账龄组合	481,550.04	16.91	70,635.16	14.67	410,914.88
(2)关联方组合					
合 计	2,847,247.42	100.00	2,436,332.54	85.57	410,914.88
类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	2,390,697.38	89.84	2,390,697.38	100.00	
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	270,415.24	10.16	33,456.65	12.37	236,958.59
其中：(1)账龄组合	270,415.24	10.16	33,456.65	12.37	236,958.59
(2)关联方组合					
合 计	2,661,112.62	100.00	2,424,154.03	91.10	236,958.59

(4) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款情况

期末余额			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	325,610.80	16,280.54	5.00
1-2 年	81,300.00	16,260.00	20.00
2-3 年	73,089.24	36,544.62	50.00
3 年以上	1,550.00	1,550.00	100.00
合 计	481,550.04	70,635.16	
期初余额			
账 龄	金 额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	145,776.00	7,288.80	5.00
1-2 年	123,089.24	24,617.85	20.00
2-3 年			50.00
3 年以上	1,550.00	1,550.00	100.00
合 计	270,415.24	33,456.65	

(5) 按单项计提预期信用损失的其他应收款：

期末余额					
单位名称	款项性质	金额	坏账准备	计提比例(%)	原因
广州市恒利来贸易有限公司	往来款	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	无法收回
赵路岩	往来款	515,697.38	515,697.38	100.00	无法收回
合计		2,365,697.38	2,365,697.38		

北京特味浓生物技术开发有限公司（以下简称“北京特味浓”）与赵路岩不当得利纠纷一案，已由北京市通州区人民法院于2023年3月2日作出(2023)京0111民初21号民事调解书，并已于当日向双方当事人送达完毕。调解书中载明，赵路岩应于2023年6月1日前给付北京特味浓款项共计540,000元（包括本金449,556.8元、利息及罚息合计80,443.2元、在陕西省富平县人民法院发生的诉讼费用10,000元）。

北京市通州区人民法院作出的(2023)京0111民初21号民事调解书已经发生法律效力，但赵路岩在调解书确定的期限内未向北京特味浓支付款项。因此，依据《中华人民共和国民事诉讼法》等相关法律法规之规定，北京特味浓于2023年6月2日向北京市通州区人民法院申请强制赵路岩履行上述调解书确定之内容，以维护北京特味浓的合法权益。2023年10月11日，诉讼强制执行收到26,455.62元款项。

应收广州市恒利来贸易有限公司期末余额系公司于2022年预付的原材料采购款，账龄2-3年，因对方违约导致合同终止，公司将此笔款项从预付账款转入其他应收款。经过多次催收后依然无法全额收回，公司预计未来回收的可能性较低，故信用风险发生了显著变化，公司基于谨慎性考虑，将此笔款项全额计提坏账准备。

(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)	
2024-1-1 余额	33,456.65		2,390,697.38	2,424,154.03
本期计提	37,178.51			37,178.51
本期收回或转回			25,000.00	25,000.00
本期核销				
本期其他变动				
2024-12-31 余额	70,635.16		2,365,697.38	2,436,332.54

(7) 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	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	2,390,697.38		25,000.00			2,365,697.38
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	33,456.65	37,178.51				70,635.16
其中：(1)账龄组合	33,456.65	37,178.51				70,635.16
(2)关联方组合						
合计	2,424,154.03	37,178.51	25,000.00			2,436,332.54

(8) 本期实际核销的其他应收款情况：

项目	本期核销金额	上期核销金额
实际核销的其他应收款		1,800.54

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

期末余额					
单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
广州市恒利来贸易有限公司	往来款	1,850,000.00	2-3年	64.98	1,850,000.00
赵路岩	往来款	515,697.38	3年以上	18.11	515,697.38
梅花生物科技集团股份有限公司	押金、保证金	300,000.00	1年以内	10.54	15,000.00
北京市燃气集团有限责任公司	押金、保证金	67,589.24	2-3年	2.37	33,794.62
江苏喜好供应链有限公司	押金、保证金	30,000.00	1-2年	1.05	6,000.00
合计		2,763,286.62		97.05	2,420,492.00

(10) 涉及政府补助的应收款项：无

(11) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(12) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

注释 6、存货及存货跌价准备

1、存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	62,057,830.08	360,722.82	61,697,107.26
库存商品	14,220,150.54	170,878.91	14,049,271.63
发出商品	5,366,055.77		5,366,055.77
合计	81,644,036.39	531,601.73	81,112,434.66

续：

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

原材料	35,687,222.71	99,543.16	35,587,679.55
库存商品	16,534,543.48	246,238.35	16,288,305.13
发出商品	2,713,454.73		2,713,454.73
合 计	54,935,220.92	345,781.51	54,589,439.41

2、存货跌价准备

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	转回或转销	其他	
原材料	99,543.16	325,660.34		64,480.68		360,722.82
库存商品	246,238.35	187,805.37		263,164.81		170,878.91
合 计	345,781.51	513,465.71		327,645.49		531,601.73

公司所处食品行业对产品保质期要求严格，报告期期末，公司对库龄超过保质期尚处于报废审批阶段的存货全额计提跌价准备；对于未超过保质期的存货，公司存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益；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。

注释 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,924,055.17	8,752,289.65
预付费用的	200,000.00	260,000.00
应收供应商返利		270,140.14
合 计	11,124,055.17	9,282,429.79

注释 8、固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	217,170,793.92	108,018,316.22
固定资产清理		
合 计	217,170,793.92	108,018,316.22

1、固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他设备	合 计
一、账面原值						
1.期初余额	93,412,288.47	45,714,036.22	1,993,330.06	12,587,619.93	4,558,719.41	158,265,994.09
2.本期增加	114,008,873.39	5,337,166.27	43,689.26	437,921.24	968,809.29	120,796,459.45
（1）购置	229,412.84	1,318,625.09	43,689.26	437,921.24	968,809.29	2,998,457.72
（2）在建工程转入	113,779,460.55	4,018,541.18				117,798,001.73
3.本期减少		154,071.03	205,669.81	1,040,260.09	20,690.00	1,420,690.93
（1）处置或报废		154,071.03	205,669.81	1,040,260.09	20,690.00	1,420,690.93
4.期末余额	207,421,161.86	50,897,131.46	1,831,349.51	11,985,281.08	5,506,838.70	277,641,762.61

二、累计折旧						
1.期初余额	20,178,080.76	15,942,175.43	1,460,258.46	9,622,692.59	3,044,470.63	50,247,677.87
2.本期增加	4,955,040.90	4,481,513.12	209,071.34	1,248,275.57	674,037.78	11,567,938.71
(1) 计提	4,955,040.90	4,481,513.12	209,071.34	1,248,275.57	674,037.78	11,567,938.71
3.本期减少		142,822.82	195,183.15	986,986.42	19,655.50	1,344,647.89
(1) 处置或报废		142,822.82	195,183.15	986,986.42	19,655.50	1,344,647.89
4.期末余额	25,133,121.66	20,280,865.73	1,474,146.65	9,883,981.74	3,698,852.91	60,470,968.69
三、减值准备						
1.期初余额						
2.本期增加						
3.本期减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末余额	182,288,040.20	30,616,265.73	357,202.86	2,101,299.34	1,807,985.79	217,170,793.92
2. 期初余额	73,234,207.71	29,771,860.79	533,071.60	2,964,927.34	1,514,248.78	108,018,316.22

2、期末对固定资产进行检查，未发现账面价值高于可收回金额的情况，故未计提固定资产减值准备。

3、暂时闲置的固定资产情况

项 目	期末账面原值	期末账面价值	闲置原因
机器设备	2,150,082.71	458,246.35	北京特味浓停产暂时闲置的设备
电子设备	7,430.00	371.50	
其他设备	83,662.06	4,183.10	
合计	2,241,174.77	462,800.95	

4、期末无通过经营租赁租出的固定资产。

5、公司无未办妥产权证书的固定资产。

6、公司固定资产抵押受限情况详见“注释 52、所有权或使用权受到限制的资产”。

注释 9、在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	1,362,302.98	99,644,762.52
工程物资		
合 计	1,362,302.98	99,644,762.52

1、在建工程明细情况

工程名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	减 值 准 备	账面净值	账面余额	减 值 准 备	账面净值

天津瑞凡尔生产基地	1,362,302.98		1,362,302.98	99,644,762.52		99,644,762.52
零星工程						
合计	1,362,302.98		1,362,302.98	99,644,762.52		99,644,762.52

2、重大在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			转固定资产	其他减少	
天津瑞凡尔生产基地	99,644,762.52	19,515,542.19	117,798,001.73		1,362,302.98

续：

工程名称	总预算金额	其中：建筑施工 预算金额	工程累计 投入占总 预算比例 (%)	利息资本化 累计金额	资金来源
天津瑞凡尔生产基地	200,000,000.00	103,000,000.00	59.58	0.00	自筹

注释 10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、期初余额	5,990,130.94		5,990,130.94
2、本期增加金额			
(1) 新增租赁			
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	3,264,309.62		3,264,309.62
(1) 处置	3,264,309.62		3,264,309.62
4、期末余额	2,725,821.32		2,725,821.32
二、累计折旧			
1、期初余额	2,889,827.24		2,889,827.24
2、本期增加金额	1,226,526.59		1,226,526.59
(1) 计提	1,226,526.59		1,226,526.59
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额	1,737,455.18		1,737,455.18
(1) 处置	1,737,455.18		1,737,455.18
4、期末余额	2,378,898.65		2,378,898.65
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

4.期末余额			
四、账面价值			
1、期末余额账面价值	346,922.67		346,922.67
2、期初余额账面价值	3,100,303.70		3,100,303.70

注释 11、无形资产

项 目	土地使用权	办公软件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	51,310,942.50	636,464.83	51,947,407.33
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置或报废			
4. 期末余额	51,310,942.50	636,464.83	51,947,407.33
二、累计摊销			-
1. 期初余额	3,996,776.84	490,449.59	4,487,226.43
2.本期增加	1,026,218.40	139,648.48	1,165,866.88
(1) 计提	1,026,218.40	139,648.48	1,165,866.88
3.本期减少			
(1) 处置或报废			
4.期末余额	5,022,995.24	630,098.07	5,653,093.31
三、账面价值			
1.期末余额账面价值	46,287,947.26	6,366.76	46,294,314.02
2.期初余额账面价值	47,314,165.66	146,015.24	47,460,180.90

注释 12、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修改造费	5,705,020.33		1,834,023.36	326,499.14	3,544,497.83
合 计	5,705,020.33		1,834,023.36	326,499.14	3,544,497.83

注释 13、递延所得税资产及递延所得税负债

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
坏账准备	7,895,618.52	1,973,904.64	7,416,932.00	1,854,233.00
存货跌价准备	531,601.73	132,900.43	345,781.51	86,445.38
筹办费	1,691,035.94	422,758.99	393,682.05	98,420.51
递延收益	1,900,000.00	475,000.00	2,200,000.00	550,000.00
交易性金融资产-公允价值变动	14,543,755.49	3,635,938.87		
可抵扣亏损	115,300.16	28,825.04		

租赁负债	331,348.32	82,837.08	3,027,855.07	756,963.77
合 计	27,008,660.16	6,752,165.05	13,384,250.63	3,346,062.66

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	346,922.67	86,730.67	2,998,871.49	749,717.88
合 计	346,922.67	86,730.67	2,998,871.49	749,717.88

3、未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	2,465,160.45	2,124,540.51
可抵扣亏损	2,179,308.01	
合 计	4,644,468.46	2,124,540.51

未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项 目	期末余额	期初余额
2025 年		
2026 年		
2027 年		
2028 年		
2029 年	2,179,308.01	
合 计	2,179,308.01	

注释 14、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付工程设备款	4,114,790.00	533,350.00
合 计	4,114,790.00	533,350.00

注释 15、应付票据

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	26,286,010.59	
合 计	26,286,010.59	

注释 16、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	45,701,997.81	43,074,907.37
合 计	45,701,997.81	43,074,907.37

1、期末余额中账龄超过 1 年的大额应付账款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
安国市神康中药材销售有限公司	566,550.00	尚未结算

合 计	566,550.00
-----	------------

2、按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况

单 位 名 称	社会信用代码	期末余额	占应付账款期末余额比例 (%)
乐陵市腾达辣椒制品有限公司	91371481565237670C	6,576,310.63	14.39
江苏腾轩食品有限公司	91320594MA20HD1648	2,718,880.87	5.95
上海富味乡油脂食品有限公司	9131000074956940X8	2,626,448.20	5.75
山东中擎食品科技有限公司	91371428493688324H	2,379,528.02	5.21
山东凯益食品有限公司	91370281718031914B	2,059,300.00	4.51
合 计		16,360,467.72	35.81

注释 17、合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	14,844,395.46	9,120,866.87
合 计	14,844,395.46	9,120,866.87

期末余额中无账龄超过 1 年的大额预收款。

注释 18、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
一、短期薪酬	19,051,183.02	57,796,406.38	59,687,467.13	17,160,122.27
二、离职后福利-设定提存计划	142,013.21	4,331,542.62	4,323,502.87	150,052.96
三、辞退福利	316,388.13	1,388,951.57	1,691,595.16	13,744.54
四、一年内到期的其他福利				
合 计	19,509,584.36	63,516,900.57	65,702,565.16	17,323,919.77

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	12,486,325.81	50,718,654.03	53,655,307.12	9,549,672.72
二、职工福利费		1,356,940.62	1,356,940.62	
三、社会保险费	88,322.03	2,546,737.34	2,547,234.13	87,825.24
其中：医疗保险	78,746.96	2,308,997.78	2,304,426.62	83,318.12
工伤保险	2,767.25	146,087.03	145,950.04	2,904.24
生育保险	6,807.82	91,652.53	96,857.47	1,602.88
四、住房公积金	30,807.00	889,715.62	885,329.97	35,192.65
五、工会经费	2,443,946.44	1,015,270.55	1,239,346.98	2,219,870.01
六、职工教育经费	4,001,781.74	1,269,088.22	3,308.31	5,267,561.65
合 计	19,051,183.02	57,796,406.38	59,687,467.13	17,160,122.27

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
1、养老保险	137,709.76	4,200,792.11	4,192,996.27	145,505.60
2、失业保险	4,303.45	130,750.51	130,506.60	4,547.36
合 计	142,013.21	4,331,542.62	4,323,502.87	150,052.96

注释 19、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	3,785,310.58	
企业所得税	16,957,303.18	6,242,004.84
个人所得税	1,233,544.30	2,231,890.24
城建税	264,592.68	
教育费附加（含地方）	188,994.77	
土地使用税	122,111.50	122,111.50
房产税	324,223.59	229,898.12
印花税	103,395.39	83,718.90
环境保护税	924.20	
残保金	448,199.09	492,766.39
车船使用税	60.00	
合 计	23,428,659.28	9,402,389.99

注释 20、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付股利		
应付利息		
其他应付款	22,380,942.77	36,025,477.26
合 计	22,380,942.77	36,025,477.26

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
工程设备款	4,945,931.87	16,608,511.36
押金、保证金	1,820,240.00	153,440.00
应付费用	2,192,895.78	3,386,077.87
应付返利	11,920,487.90	14,886,635.02
其他	1,501,387.22	990,813.01
合 计	22,380,942.77	36,025,477.26

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(3) 其他应付款期末余额前五名的情况

单 位 名 称	社会信用代码	款项性质	期末余额	占其他应付款期末
---------	--------	------	------	----------

				余额比例 (%)
江苏垛田建设工程有限公司	91321204MA1W81KB1H	工程设备款	1,972,477.35	8.81
郑州市惠济区鑫华味调味品商行	92410108MACQ3N335D	应付返利	917,660.00	4.1
上海益满多商贸有限公司	91310115324448581J	应付返利	874,480.00	3.91
兴化市财政局	11321281014422343T	其他	800,000.00	3.57
河南新汇和科贸有限公司	914101037942527518	应付返利	682,148.44	3.05
合计			5,246,765.79	23.44

注：本期收到兴化市财政局拨付省科技计划专项资金 800,000.00 元，由于项目尚未验收，公司暂计入其他应付款。

(4) 其他应付款期末余额中，欠持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款详见“十、关联方及关联交易（五）关联交易情况”。

注释 21、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	331,348.32	1,256,947.36
一年内到期的长期借款		
一年内到期的应付长期借款利息		54,648.61
合计	331,348.32	1,311,595.97

注释 22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,929,771.41	1,185,712.69
合计	1,929,771.41	1,185,712.69

注释 23、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		49,000,000.00
合计		49,000,000.00

公司于 2023 年 3 月 9 日江苏兴化农村商业银行股份有限公司签订两年期长期借款合同，合同金额人民币 49,000,000.00 元，以自有土地、厂房及办公楼提供抵押，该借款已于 2024 年 2 月 1 日还清。

抵押情况详见“注释 52、所有权或使用权受到限制的资产”

注释 24、租赁负债

剩余租赁年限	期末余额	期初余额
1 年以内	336,000.00	1,373,718.00
1-2 年		1,072,804.00

2-3 年		773,644.00
3-4 年		
4-5 年		
5 年以上		
租赁付款额总额小计	336,000.00	3,220,166.00
减：未确认融资费用	4,651.68	192,310.93
租赁付款额现值小计	331,348.32	3,027,855.07
减：1 年内到期的租赁负债	331,348.32	1,256,947.36
合 计		1,770,907.71

2024 年度、2023 年度计提的租赁负债利息费用金额分别为人民币 111,121.65 元、175,109.09 元，计入到财务费用-利息支出中。

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
政府补助	2,200,000.00		300,000.00	1,900,000.00
合 计	2,200,000.00		300,000.00	1,900,000.00

涉及政府补助的项目：

项 目	期初余额	本期新增	本期计入损益	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
设备投资补贴	2,200,000.00		300,000.00		1,900,000.00	与资产相关
合 计	2,200,000.00		300,000.00		1,900,000.00	

注释 26、股本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例%
姚德洋	49,980,000.00			49,980,000.00	48.47
姚峰	24,500,000.00			24,500,000.00	23.76
顾同莲	3,920,000.00			3,920,000.00	3.80
兴化市锐智企业管理咨询 中心（有限合伙）	24,710,000.00			24,710,000.00	23.97
合 计	103,110,000.00			103,110,000.00	100.00

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
股本溢价	63,945,814.14	26,410.26		63,972,224.40
其他资本公积	8,821,010.22	3,212,862.24		12,033,872.46
合 计	72,766,824.36	3,239,272.50		76,006,096.86

1、本期实控人根据挂牌承诺承担子公司北京特味浓生物技术开发有限公司补缴社保及公积金等 26,410.26 元，相应增加资本公积（股本溢价）26,410.26 元。

2、根据公司 2021 年第二次临时股东大会决议，为增强公司凝聚力，并对高级管理人员及核心员工实施激励，公司在现有总股本 9,800.00 万股的基础上增加股本 511.00 万股，新增出资由兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资认购，每股认购价格为人民币 4.50 元，引用同行业可观察数据的公允价值为基础，确认公司股权公允价值为 9.87 元/股，截至 2021 年 12 月 30 日止，公司实际已收到出资资金合计 2,299.50 万元，其中 511.00 万元计入股本，1,788.50 万元计入资本公积。公司本次增资适用《企业会计准则第 11 号-股份支付》，根据本次股权激励的《合伙协议》及补充协议，约定的服务期限为自持股江苏特味浓之日起至合格上市后 3 年，本次股票发行预计等待期限为 6 年。

自上述增资完成日至 2024 年末，兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）先后有 5 名公司员工离职，根据《合伙协议》，离职的 5 名员工将其分别持有的全部合计 70.00 万股兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）财产份额转让给公司实际控制人之一顾同莲女士，其中 2024 年度离职人员转让份额为 40.00 万股。根据企业会计准则的相关规定，公司对离职员工累计确认的股份支付费用金额予以冲回。顾同莲女士对受让份额暂时持有，不享有该部分份额的股利分配收益权，且拟在等待期内转让给兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）的公司员工，顾同莲女士受让份额不构成新的股份支付。

2024 年度确认股份支付计入管理费用 3,212,862.24 元，同时相应增加资本公积（其他资本公积）3,212,862.24 元。截止 2024 年 12 月 31 日，因确认股份支付累计计入管理费用的金额为 12,033,872.46 元，同时相应增加资本公积（其他资本公积）12,033,872.46 元。

注释 28、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	24,621,282.87	11,505,124.91		36,126,407.78
合 计	24,621,282.87	11,505,124.91		36,126,407.78

注释 29、未分配利润

项 目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	254,426,992.21	178,832,548.78
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		9,851.67
调整后期初未分配利润	254,426,992.21	178,842,400.45
加：本期归属于母公司所有者的净利润	111,119,457.70	83,913,298.50
减：提取法定盈余公积	11,505,124.91	8,328,706.74
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	20,622,000.00	
其他		

期末未分配利润	333,419,325.00	254,426,992.21
---------	----------------	----------------

注释 30、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,436,111.21	461,058,520.60	651,513,927.78	467,999,903.07
其他业务	307,567.79	141,316.50	2,697,116.68	2,818,864.04
合 计	681,743,679.00	461,199,837.10	654,211,044.46	470,818,767.11

1、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
复合调味料	681,436,111.21	461,058,520.60	651,513,927.78	467,999,903.07
其他业务	307,567.79	141,316.50	2,697,116.68	2,818,864.04
合 计	681,743,679.00	461,199,837.10	654,211,044.46	470,818,767.11

2、履约义务的说明

公司销售调味品，根据合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

3、报告期内前五大客户明细：

客户名称	收入金额（不含税）
江苏喜好供应链有限公司及其关联方（注 1）	27,123,657.43
上海益满多商贸有限公司	19,252,832.57
山东洳润食品有限公司及其关联方（注 2）	17,604,556.42
山东香动力食品有限公司及其关联方（注 3）	17,084,923.89
山东凤祥食品发展有限公司及其关联方（注 4）	14,718,579.65
合 计	95,784,549.96

注 1、江苏喜好供应链有限公司关联方包括南京喜昭供应链有限公司、南京朴实食品有限公司均属于南京无边界餐饮管理有限公司控制的子公司。

注 2、山东洳润食品有限公司关联方包括诸城市天贝食品经营部、潍坊锦博润食品有限公司、安丘市绿村食品有限公司，其股东、经营者之间存在亲属关系。

注 3、山东香动力食品有限公司关联方包括山东蓝棠食品有限公司，其股东、经营者之间存在亲属关系。

注 4、山东凤祥食品发展有限公司关联方包括山东凤祥实业有限公司、中科凤祥生物工程股份有限公司、山东祥鸞食品有限公司均属于山东凤祥（集团）有限责任公司控制的子公司。

注释 31、税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城建税	2,096,738.46	2,078,400.41
教育费附加(含地方)	1,497,641.66	1,485,447.97
房产税	1,013,917.95	1,104,396.50
土地使用税	544,683.63	525,937.76

印花税	346,067.14	358,524.54
车船使用税	15,930.00	18,530.00
环保税	4,394.46	
合 计	5,519,373.30	5,571,237.18

注释 32、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,802,832.48	18,419,881.23
办公费	197,805.19	226,333.11
差旅费	3,414,853.19	3,148,301.01
业务招待费	1,776,527.60	2,137,418.41
租赁费	47,762.52	41,609.48
宣传推广费	3,977,838.57	2,180,464.31
车辆相关费用		45,982.53
其他	504,343.85	321,442.65
合 计	27,721,963.40	26,521,432.73

注释 33、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	16,778,060.07	15,147,729.87
折旧摊销费	4,526,186.25	4,993,384.97
办公费	968,926.67	758,261.78
业务招待费	2,940,046.00	1,397,743.36
车辆相关费用	575,881.78	546,819.24
服务费	2,178,226.45	2,037,455.92
租赁费	96,258.71	96,537.52
残疾人保障金	512,791.79	548,766.96
股份支付	3,212,862.24	4,022,666.83
离职补偿金	1,392,151.37	1,120,916.67
物料损耗	374,107.52	959,413.36
能源费用	606,674.98	820,924.92
其他	2,593,857.92	1,223,113.29
合 计	36,756,031.75	33,673,734.69

注释 34、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	8,668,752.39	8,824,527.89
材料费	628,884.28	936,883.66
折旧摊销	2,006,661.25	2,039,192.58
其他	1,473,737.41	1,653,582.55
合 计	12,778,035.33	13,454,186.68

注释 35、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	362,815.71	2,006,688.16
减：利息收入	2,012,984.03	2,856,585.55
汇兑损益	2,167.43	
手续费及其他	24,665.14	14,307.59
合 计	-1,623,335.75	-835,589.80

注释 36、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
个税手续费返还	54,809.15	62,790.57
政府补助	708,639.00	665,558.00
合 计	763,448.15	728,348.57

政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额	类别
设备建设补贴摊销	300,000.00	300,000.00	与资产相关
稳岗补贴	102,617.00	62,058.00	与收益相关
2021 年品牌奖励资金		300,000.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴	2,000.00	2,000.00	与收益相关
扩岗补贴		1,500.00	与收益相关
2023 年国家级人才项目奖补	190,000.00		与收益相关
人才补贴计划项目资金	100,000.00		与收益相关
青年就业补贴	10,200.00		与收益相关
用人单位新招用高校毕业生社保补贴	1,902.00		与收益相关
失业动态监测补贴	1,920.00		与收益相关
合 计	708,639.00	665,558.00	

注释 37、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的收益	17,040,944.86	564,366.66
合 计	17,040,944.86	564,366.66

注释 38、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	-14,543,755.49	
其中：权益工具产生的公允价值变动收益	-14,543,755.49	
合 计	-14,543,755.49	

注释 39、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收票据及应收款项坏账损失	-1,072,145.23	-1,887,424.51
其中：应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	-1,072,145.23	-1,887,424.51
其他应收款坏账损失	-12,178.51	-1,863,386.75
债权投资信用减值损失		
其他债权投资减值损失		
合 计	-1,084,323.74	-3,750,811.26

注释 40、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-513,465.71	-282,422.76
合 计	-513,465.71	-282,422.76

注释 41、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得或损失	-3,332.10	-125,800.22
使用权资产处置利得或损失	199,438.96	
合 计	196,106.86	-125,800.22

注释 42、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废利得合计	10,223.40	50.05
其中：固定资产毁损报废利得合计	10,223.40	50.05
与企业日常活动无关的政府补助	6,289,400.00	9,000,000.00
其他	210,223.55	197,103.31
合 计	6,509,846.95	9,197,153.36

政府补助明细如下：

项 目	本期金额	上期金额
企业积分奖励	4,000,000.00	
鼓励企业培大育强奖励	2,200,000.00	
工业经济考核奖励	89,400.00	
特色产业发展奖励		9,000,000.00
合计	6,289,400.00	9,000,000.00

注释 43、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损报废损失合计	344,024.01	905.24
其中：固定资产毁损报废损失	17,524.87	905.24
长期待摊费用转销损失	326,499.14	
捐赠支出	11,247.00	112,000.00

其他	164,566.98	218,767.10
合 计	519,837.99	331,672.34

注释 44、所得税费用

1、所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
本期所得税费用	40,190,369.66	27,706,492.75
递延所得税费用	-4,069,089.60	-613,353.37
合 计	36,121,280.06	27,093,139.38

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	147,240,737.76	111,006,437.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	36,810,184.44	27,751,609.47
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响	80,402.18	92,049.63
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,670,160.99	1,824,362.99
加计扣除	-3,069,449.54	-2,704,162.69
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	629,981.99	129,279.98
所得税费用	36,121,280.06	27,093,139.38

注释 45、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的往来款	2,561,800.00	633,860.14
收到的利息收入	2,163,114.10	2,706,455.48
收到的政府补助	6,698,039.00	9,365,558.00
收到的其他	89,494.49	81,280.66
合 计	11,512,447.59	12,787,154.28

注释 46、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的往来款	273,956.91	75,468.09
支付的销售、管理、研发费用	21,405,102.38	19,259,715.86
支付的手续费	24,665.14	14,093.19
支付的其他	480,427.15	890,444.10
合 计	22,184,151.58	20,239,721.24

注释 47、收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
工程款保证金	5,200,000.00	
合 计	5,200,000.00	

注释 48、支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
工程款保证金		5,200,000.00
合 计		5,200,000.00

注释 49、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的租赁款	1,726,924.74	701,718.00
合 计	1,726,924.74	701,718.00

注释 50、筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款						
其他应付款-应付关联方拆借款利息	53,083.33					53,083.33
其他应付款-应付姚峰房租	672,000.00			645,589.74	26,410.26	
一年内到期的非流动负债-一年内到期的租赁负债	1,256,947.36		155,735.96	1,081,335.00		331,348.32
一年内到期的非流动负债-一年内到期的长期借款						
一年内到期的非流动负债-一年内到期的应付长期借款利息	54,648.61			54,648.61		
长期借款	49,000,000.00			49,000,000.00		
租赁负债	1,770,907.71				1,770,907.71	
合 计	52,807,587.01		155,735.96	50,781,573.35	1,797,317.97	384,431.65

注释 51、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	111,119,457.70	83,913,298.50
加：资产减值准备	513,465.71	282,422.76
信用减值损失	1,084,323.74	3,750,811.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,567,938.71	11,506,580.80
使用权资产折旧摊销	1,226,526.59	1,226,526.54
无形资产摊销	670,745.88	505,702.92
长期待摊费用摊销	1,834,023.36	1,834,225.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	130,392.28	125,800.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7,301.47	855.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	14,543,755.49	
财务费用（收益以“-”号填列）	362,815.71	2,006,688.16
投资损失（收益以“-”号填列）	-17,040,944.86	-564,366.66
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,406,102.39	-317,401.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-662,987.21	-295,951.81
存货的减少（增加以“-”号填列）	-26,708,815.47	-10,252,085.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,733,927.53	-3,335,796.86
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	44,472,377.00	-1,466,350.86
其他	2,620,199.47	3,702,246.49
经营活动产生的现金流量净额	138,600,545.65	92,623,205.09
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：		
现金的年末余额	130,671,456.47	195,770,245.23
减：现金的年初余额	195,770,245.23	192,610,295.45
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-65,098,788.76	3,159,949.78

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	130,671,456.47	195,770,245.23
其中：库存现金	5,518.50	47,768.17
可随时用于支付的银行存款	130,615,747.45	195,463,797.51
可随时用于支付的其他货币资金	50,190.52	258,679.55
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	130,671,456.47	195,770,245.23

注释 52、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					5,200,000.00	5,200,000.00	质押	保函保证金
固定资产	83,731,611.17	61,703,595.37	抵押	借款抵押未解押	83,502,198.33	65,531,277.29	抵押	借款抵押
无形资产	24,304,342.50	20,496,644.26	抵押	借款抵押未解押	24,304,342.50	20,982,730.66	抵押	借款抵押
合 计	108,035,953.67	82,200,239.63			113,006,540.83	91,714,007.95		

注释 53、租赁

本公司为承租人的租赁：

项 目	本期金额	上期金额
简化处理的短期租赁费用	353,231.25	365,396.08
租赁负债的利息	111,121.65	175,109.09
与租赁相关的现金总流出	2,149,896.74	1,180,851.51

注释 54、政府补助

(1) 涉及政府补助的负债项目详见“注释 25、递延收益”。

(2) 计入当期损益的政府补助情况：

项 目	类别	计入科目	本期金额	上期金额
设备建设补贴摊销	与资产相关	其他收益	300,000.00	300,000.00
稳岗补贴	与收益相关	其他收益	102,617.00	62,058.00

2021年品牌奖励资金	与收益相关	其他收益		300,000.00
一次性吸纳就业补贴	与收益相关	其他收益	2,000.00	2,000.00
扩岗补贴	与收益相关	其他收益		1,500.00
2023年国家级人才项目奖补	与收益相关	其他收益	190,000.00	
人才补贴计划项目资金	与收益相关	其他收益	100,000.00	
青年就业补贴	与收益相关	其他收益	10,200.00	
用人单位新招用高校毕业生社保补贴	与收益相关	其他收益	1,902.00	
失业动态监测补贴	与收益相关	其他收益	1,920.00	
企业积分奖励		营业外收入	4,000,000.00	
鼓励企业培大育强奖励		营业外收入	2,200,000.00	
工业经济考核奖励		营业外收入	89,400.00	
特色产业发展奖励		营业外收入		9,000,000.00
合计			6,998,039.00	9,665,558.00

注释 55、研发支出

项 目	本期金额	上期金额
工资薪酬	8,668,752.39	8,824,527.89
材料费	628,884.28	936,883.66
折旧摊销	2,006,661.25	2,039,192.58
其他	1,473,737.41	1,653,582.55
合 计	12,778,035.33	13,454,186.68
其中：费用化研发支出	12,778,035.33	13,454,186.68
资本化研发支出		

六、合并范围的变更

（一） 非同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生非同一控制企业合并事项。

（二） 同一控制下企业合并

本报告期内，公司未发生同一控制企业合并事项。

（三） 反向购买

本报告期内，公司未发生反向购买事项。

（四） 其他原因的合并范围变动

本报告期内，公司未发生其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
北京特味浓生物技术开发有限公司	北京	北京	调味品生产与销售	100.00		同一控制下企业合并
天津瑞凡尔生物技术开发有限公司	天津	天津	调味品生产与销售	100.00		设立或投资

北京特味浓生物技术开发有限公司（以下简称“北京特味浓”）成立于2008年10月，注册资本人民币3500万元，由姚德洋出资设立。2019年12月，姚德洋将其持有的北京特味浓股权全部转让给本公司，变更完成后，北京特味浓成为江苏特味浓食品股份有限公司的全资子公司。截至2024年12月31日，子公司北京特味浓的注册资本未发生变化，注册资本为人民币3500万元。

天津瑞凡尔生物技术开发有限公司（以下简称“天津瑞凡尔”）成立于2022年1月，注册资本人民币5000.8888万元，由江苏特味浓食品股份有限公司出资设立。

（二）在合营企业或联营企业中的权益

报告期内，本公司无合营及联营企业。

（三）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司无未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

八、与金融工具相关的风险

本公司在经营活动中面临各种金融风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。公司管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。本公司风险管理的总体目标是在保证公司必要竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低金融工具风险的风险管理政策，具体内容如下

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。信用风险主要产生于银行存款、应收账款和其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行、大中型上市银行和国际主要银行，在正常经济环境下，本公司认为其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。

对于客户的赊销信用风险，公司主营业务主要为订单定制生产，收取部分预收款后再安排采购及生产，并通过以下管理制度降低赊销信用风险。对于大部分客户收款后发货，仅对具有一定规模，信用状况良好，具有较好的长期合作关系，评估后经批准的客户，根据情况给予合理的信用额度和短期信用期限。并采取措施，由不同业务部门专人跟踪管理，确保公司整体信用风险在可控的范围内。

对于其他应收款信用风险，公司主要通过备用金管理、逐笔款项授权、定期检查清收管理，确保公司其他应收款余额和信用风险控制合理范围。

（二） 市场风险

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

1、利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。

在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，公司通过建立良好的银企关系，满足公司各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

2、其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不会面临市场价格风险。

（三） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金偿还到期债务。流动性风险由本公司财务部管理和控制，综合运用债权信用管理、各种融资途径、争取供应商较长的信用期限和信用额度，保证公司在所有合理运营的情况下拥有充足的资金偿还债务，防止发生流动性风险。

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
其中：以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
----权益工具投资	112,272,602.93			112,272,602.93
----期末权益工具公允价值变动收益	-14,543,755.49			-14,543,755.49
（二）其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额	97,728,847.44			97,728,847.44

(二) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息

项 目	期初余额	当期利得或者损失金额		投资、购买及出售			期末余额
		计入损益	计入其他综合收益	投资	购买	出售	
一、持续的公允价值计量							
（一）交易性金融资产		775,144.82			140,000,000.00	140,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产							
----银行理财产品		775,144.82			140,000,000.00	140,000,000.00	

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

本公司第三层次公允价值计量项目系银行理财产品、应收款项融资及其他权益工具投资中的非上市股权。对于理财产品以预期收益率预测未来现金流量，不可观察估计值是预期收益率。对于公司持有的应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，采用票面金额确定其公允价值。

(四) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、应付款项。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异较小。

十、关联方及关联交易**(一) 本公司的实际控制人情况**

姚德洋持有 4,998.00 万股公司股份，占总股本的 48.47%；顾同莲系姚德洋之妻，持有 392.00 万股公司股份，占总股本的 3.80%，同时，顾同莲作为锐智咨询的执行事务合伙人

接控制公司 23.97%的股份；姚峰系姚德洋之子，持有 2,450.00 万股公司股份，占总股本的 23.76%，三人合计持有公司 7,840.00 万股股份，故认定姚德洋、顾同莲、姚峰为公司共同实际控制人。报告期内，公司实际控制人为姚德洋、顾同莲、姚峰三人，未发生变动。

（二） 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见附注“七、在其他主体中的权益（一）在子公司中的权益”。

（三） 本公司的合营和联营企业情况

报告期内，本公司无合营和联营企业。

（四） 其他关联方情况

序号	关联方名称	与发行人的关联关系
1	兴化市乐厨调味品经营部/姚群	兴化市乐厨调味品经营部为公司董事姚欣之姐姚群控制的个体工商户已于 2024 年 4 月被注销
2	浙江浅草食品科技有限公司	实际控制人姚峰直接参股 31.67%，通过持有桐乡优进开企业管理合伙企业（有限合伙）33.3333%的份额间接持股 2%，曾担任执行董事的企业
3	许娇	发行人董事、总经理
4	姚欣	发行人董事、副总经理，姚欣已于 2025 年 2 月从本公司离职
5	刘朝孔	发行人监事会主席

（五） 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

报告期内，本公司无关联采购商品/接受劳务情况表。

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
兴化市乐厨调味品经营部/姚群	销售商品	50,840.71	76,836.28
浙江浅草食品科技有限公司	销售商品	1,691,618.73	1,188,126.31

2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况。

3、关联租赁情况

2020 年 12 月 1 日，江苏特味浓食品股份有限公司与姚德洋签订典雅居房产租赁协议，租赁期自 2020 年 12 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，租赁费 32,500.00 元，供公司高管李庆文居住。租赁到期后重新签订租赁合同，每年租金 30,000.00 元。2024 年李庆文离职后该房产供公司设备工程部经理高春燕居住。江苏特味浓应支付姚德洋 2023 及 2024 年度租赁费均为 30,000.00 元。

2020年8月1日，江苏特味浓食品股份有限公司（以下简称“江苏特味浓”）与姚峰签订上海市闵行区恒南路668号复地公馆租赁协议，约定租赁期5年，自2020年8月1日至2025年7月31日。租赁期内约定每月租金56,000.00元。江苏特味浓应支付姚峰2023及2024年度租赁费均为672,000.00元。

4、关联担保情况

报告期内，本公司无关联担保情况。

5、关联方资金拆借情况

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

6、关联方资金利息收支

报告期内，本公司无关联方资金利息收支。

7、关联方资产转让、债务重组情况

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组的情况。

8、关键管理人员报酬

项 目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,643,762.44	7,345,998.62

9、关联方应收应付款项

项 目	款项性质	期末余额	期初余额
应收账款			
兴化市乐厨调味品经营部	销货款	12,850.00	3,590.00
浙江浅草食品科技有限公司	销货款	1,323,549.01	425,125.23
合 计		1,336,399.01	428,715.23
其他应付款			
姚峰	应付租金及费用报销款	3,690.00	672,000.00
姚德洋	应付利息及租金	83,083.33	53,083.33
许娇	应付费用报销款	48,815.23	
姚欣	应付费用报销款	23,791.87	51,357.26
刘朝孔	应付费用报销款	3,133.90	
合 计		162,514.33	776,440.59

10、本期实控人根据挂牌承诺承担子公司北京特味浓生物技术开发有限公司补缴社保及公积金等26,410.26元，相应增加资本公积（股本溢价）26,410.26元。

十一、股份支付

（一）股份支付总体情况

项 目	数量	金额
-----	----	----

公司本期授予的各项权益工具总额		
公司本期行权的各项权益工具总额		
公司本期失效的各项权益工具总额	400,000.00	3,948,000.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

（二）以权益结算的股份支付情况

项 目	金 额
授予日权益工具公允价值的确定方法	引用同行业可观察数据的公允价值
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,033,872.46
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,212,862.24

根据公司 2021 年第二次临时股东大会决议，为增强公司凝聚力，并对高级管理人员及核心员工实施激励，公司在现有总股本 9,800.00 万股的基础上增加股本 511.00 万股，新增出资由兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）以货币出资认购，每股认购价格为人民币 4.50 元，引用同行业可观察数据的公允价值为基础，确认公司股权公允价值为 9.87 元/股，截至 2021 年 12 月 30 日止，公司实际已收到出资资金合计 2,299.50 万元，其中 511.00 万元计入股本，1,788.50 万元计入资本公积。公司本次增资适用《企业会计准则第 11 号-股份支付》，根据本次股权激励的《合伙协议》及补充协议，约定的服务期限为自持股江苏特味浓之日起至合格上市后 3 年，本次股票发行预计等待期限为 6 年。

自上述增资完成日至 2024 年末，兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）先后有 5 名公司员工离职，根据《合伙协议》，离职的 5 名员工将其分别持有的全部合计 70.00 万股兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）财产份额转让给公司实际控制人之一顾同莲女士，其中 2024 年度离职人员转让份额为 40.00 万股。根据企业会计准则的相关规定，公司对离职员工累计确认的股份支付费用金额予以冲回。顾同莲女士对受让份额暂时持有，不享有该部分份额的股利分配收益权，且拟在等待期内转让给兴化市锐智企业管理咨询中心（有限合伙）的员工，顾同莲女士受让份额不构成新的股份支付。

2024 年度确认股份支付计入管理费用 3,212,862.24 元，同时相应增加资本公积（其他资本公积）3,212,862.24 元。截止 2024 年 12 月 31 日，因确认股份支付累计计入管理费用的金

额为 12,033,872.46 元，同时相应增加资本公积（其他资本公积）12,033,872.46 元。

十二、承诺及或有事项

本公司无需要披露的承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司于 2025 年 4 月 15 日召开了第二届董事会第八次会议，会议审议通过了 2024 年度利润分配预案。公司拟以权益分派实施时股权登记日的总股本 10,311 万股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股拟派发现金股利 2.00 元（含税），共计派发股利 2,062.20 万元。该议案尚需提交公司 2024 年度股东大会审议。

十四、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十五、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（含 1 年）	97,013,618.11	98,847,975.86
1-2 年（含 2 年）	6,779,741.08	2,053,145.22
2-3 年（含 3 年）	384,441.22	672,853.70
3 年以上	304,837.36	156,407.00
合计	104,482,637.77	101,730,381.78

2、按坏账计提方法分类列示应收账款明细情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	104,482,637.77	100.00	6,008,777.98	5.75	98,473,859.79
其中：(1)账龄组合	96,682,859.80	92.53	5,941,958.03	6.15	90,740,901.77
(2)关联方组合	7,799,777.97	7.47	66,819.95	0.86	7,732,958.02
合计	104,482,637.77	100.00	6,008,777.98	5.75	98,473,859.79
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

1、按单项计提预期信用损失的应收账款					
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	101,730,381.78	100.00	5,524,917.00	5.43	96,205,464.78
其中：(1)账龄组合	94,882,772.74	93.27	5,503,481.24	5.80	89,379,291.50
(2)关联方组合	6,847,609.04	6.73	21,435.76	0.31	6,826,173.28
合计	101,730,381.78	100.00	5,524,917.00	5.43	96,205,464.78

3、按组合计提预期信用损失的应收账款

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	91,692,107.87	4,584,605.39	5.00
1-2年	4,301,473.35	860,294.67	20.00
2-3年	384,441.22	192,220.61	50.00
3年以上	304,837.36	304,837.36	100.00
合计	96,682,859.80	5,941,958.03	
期初余额			
账龄	金额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	92,000,366.82	4,600,018.35	5.00
1-2年	2,053,145.22	410,629.04	20.00
2-3年	672,853.70	336,426.85	50.00
3年以上	156,407.00	156,407.00	100.00
合计	94,882,772.74	5,503,481.24	

组合中，按关联方组合计提坏账准备的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
北京特味浓生物技术开发有限公司	6,463,378.96		
兴化市乐厨调味品经营部	12,850.00	642.50	5.00
浙江浅草食品科技有限公司	1,323,549.01	66,177.45	5.00
合计	7,799,777.97	66,819.95	
单位名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
北京特味浓生物技术开发有限公司	6,418,893.81		
兴化市乐厨调味品经营部	3,590.00	179.50	5.00
浙江浅草食品科技有限公司	425,125.23	21,256.26	5.00
合计	6,847,609.04	21,435.76	

确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析确定坏账准备计提的比例。

4、本期计提、收回或转回预期信用损失情况

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	
1、按单项计提预期信用损失的应收账款						
2、按组合计提预期信用损失的应收账款	5,524,917.00	748,878.26		265,017.28		6,008,777.98
其中：(1)账龄组合	5,503,481.24	703,494.07		265,017.28		5,941,958.03
(2)关联方组合	21,435.76	45,384.19				66,819.95
合计	5,524,917.00	748,878.26		265,017.28		6,008,777.98

5、本期实际核销的应收账款情况：

项目	本期核销金额	上期核销金额
实际核销的应收账款	265,017.28	

6、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况列示如下

单位名称	期末余额	占应收账款期末总额比例（%）	坏账准备期末余额
莘县春雨食品有限公司	6,623,602.50	6.34	676,533.00
北京特味浓生物技术开发有限公司	6,463,378.96	6.19	
诸城市天贝食品经营部	5,986,100.00	5.73	299,305.00
山东凤祥食品发展有限公司	5,474,510.00	5.24	273,725.50
山东康合润农牧有限公司	4,304,520.00	4.12	215,226.00
合计	28,852,111.46	27.62	1,464,789.50

7、公司因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

8、公司因转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

注释 2、其他应收款

1、按项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	59,777,538.26	25,128,335.00
合计	59,777,538.26	25,128,335.00

2、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（含1年）	34,724,953.80	87,300.00
1-2年（含2年）	81,300.00	26,931,500.00
2-3年（含3年）	26,856,500.00	
3年以上	1,550.00	1,550.00
合计	61,664,303.80	27,020,350.00

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	388,350.00	144,350.00
往来款	61,275,953.80	26,876,000.00
合计	61,664,303.80	27,020,350.00

(3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	1,850,000.00	3.00	1,850,000.00	100.00	
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	59,814,303.80	97.00	36,765.54	0.06	59,777,538.26
其中：(1)账龄组合	412,460.80	0.67	36,765.54	8.91	375,695.26
(2)关联方组合	59,401,843.00	96.33			59,401,843.00
合计	61,664,303.80	100.00	1,886,765.54	3.06	59,777,538.26
类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	1,875,000.00	6.94	1,875,000.00	100.00	
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	25,145,350.00	93.06	17,015.00	0.07	25,128,335.00
其中：(1)账龄组合	144,350.00	0.53	17,015.00	11.79	127,335.00
(2)关联方组合	25,001,000.00	92.53			25,001,000.00
合计	27,020,350.00	100.00	1,892,015.00	7.00	25,128,335.00

(4) 按单项计提预期信用损失的其他应收款：

期末余额					
单位名称	款项性质	金额	坏账准备	计提比例(%)	原因
广州市恒利来贸易有限公司	往来款	1,850,000.00	1,850,000.00	100.00	无法收回
合计		1,850,000.00	1,850,000.00		

应收广州市恒利来贸易有限公司期末余额系公司于2022年预付的原材料采购款，账龄

1-2年，因对方违约导致合同终止，公司将此笔款项从预付账款转入其他应收款。经过多次催收后依然无法全额收回，公司预计未来回收的可能性较低，故信用风险发生了显著变化，公司基于谨慎性考虑，将此笔款项全额计提坏账准备。

(5) 按组合计提预期信用损失的其他应收款

组合中，按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款情况

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	324,110.80	16,205.54	5.00
1-2年	81,300.00	16,260.00	20.00
2-3年	5,500.00	2,750.00	50.00
3年以上	1,550.00	1,550.00	100.00
合计	412,460.80	36,765.54	
期初余额			
账龄	金额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	87,300.00	4,365.00	5.00
1-2年	55,500.00	11,100.00	20.00
2-3年			50.00
3年以上	1,550.00	1,550.00	100.00
合计	144,350.00	17,015.00	

组合中，按关联方组合计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
天津瑞凡尔生物技术开发有限公司	59,401,843.00		
合计	59,401,843.00		
单位名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
天津瑞凡尔生物技术开发有限公司	25,001,000.00		
合计	25,001,000.00		

(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)	
2024-1-1 余额	17,015.00		1,875,000.00	1,892,015.00
本期计提	19,750.54			19,750.54
本期收回或转回			25,000.00	25,000.00
本期核销				
本期其他变动				
2024-12-31 余额	36,765.54		1,850,000.00	1,886,765.54

(7) 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	
1、按单项计提预期信用损失的其他应收款	1,875,000.00		25,000.00			1,850,000.00
2、按组合计提预期信用损失的其他应收款	17,015.00	19,750.54				36,765.54
其中：(1)账龄组合	17,015.00	19,750.54				36,765.54
(2)关联方组合						
合计	1,892,015.00	19,750.54	25,000.00			1,886,765.54

(8) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(9) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	性质	金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备期末余额
天津瑞凡尔生物技术开发有限公司	往来款	59,401,843.00	1年以内、2-3年	96.33	
广州市恒利来贸易有限公司	往来款	1,850,000.00	2-3年	3.00	1,850,000.00
梅花生物科技集团股份有限公司	押金、保证金	300,000.00	1年以内	0.49	15,000.00
江苏喜好供应链有限公司	押金、保证金	30,000.00	1-2年	0.05	6,000.00
兴化市医疗保障服务中心	往来款	20,000.00	1年以内	0.03	1,000.00
合计		61,601,843.00		99.90	1,872,000.00

(10) 涉及政府补助的应收款项：无

(11) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(12) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额：无

注释 3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,986,195.79		105,986,195.79
合计	105,986,195.79		105,986,195.79

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	105,986,195.79		105,986,195.79
合计	105,986,195.79		105,986,195.79

对子公司投资：

被投资单位	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
北京特味浓生物技术开发有限公司	55,977,307.79			55,977,307.79	
天津瑞凡尔生物技术开发有限公司	50,008,888.00			50,008,888.00	
合计	105,986,195.79			105,986,195.79	

注释 4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	681,256,766.08	461,060,817.27	645,613,692.09	467,444,266.36
其他业务	307,567.79	141,316.50	2,697,116.68	2,818,864.04
合 计	681,564,333.87	461,202,133.77	648,310,808.77	470,263,130.40

1、营业收入、营业成本的分解信息

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
复合调味料	681,256,766.08	461,060,817.27	645,613,692.09	467,444,266.36
其他业务	307,567.79	141,316.50	2,697,116.68	2,818,864.04
合 计	681,564,333.87	461,202,133.77	648,310,808.77	470,263,130.40

2、履约义务的说明

公司销售调味品，根据合同约定均属于某一时点履行，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得控制权时点确认收入。

3、报告期内前五大客户明细：

1、客户名称	收入金额（不含税）
江苏喜好供应链有限公司及其关联方（注 1）	27,123,657.43
上海益满多商贸有限公司	19,252,832.57
山东洳润食品有限公司及其关联方（注 2）	17,604,556.42
山东香动力食品有限公司及其关联方（注 3）	17,084,923.89
山东凤祥食品发展有限公司及其关联方（注 4）	14,718,579.65
合 计	95,784,549.96

注 1、江苏喜好供应链有限公司关联方包括南京喜昭供应链有限公司、南京朴实食品有限公司均属于南京无边界餐饮管理有限公司控制的子公司。

注 2、山东洳润食品有限公司关联方包括诸城市天贝食品经营部、潍坊锦博润食品有限公司、安丘市绿村食品有限公司，其股东、经营者之间存在亲属关系。

注 3、山东香动力食品有限公司关联方包括山东蓝棠食品有限公司，其股东、经营者之间存在亲属关系。

注 4、山东凤祥食品发展有限公司关联方包括山东凤祥实业有限公司、中科凤祥生物工程股份有限公司、山东祥鸾食品有限公司均属于山东凤祥（集团）有限责任公司控制的子公司。

注释 5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
-----	------	------

处置交易性金融资产取得的收益	17,040,944.86	56,161.05
合 计	17,040,944.86	56,161.05

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
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	-137,693.75	-126,655.41
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	6,998,039.00	9,665,558.00
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	2,497,189.37	564,366.66
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	110,000.00	26,455.62
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	34,409.57	-133,663.79
其他符合非经常性损益定义的损益项目	54,809.15	62,790.57

小 计	9,556,753.34	10,058,851.65
减：所得税影响数	2,380,251.61	2,540,134.37
减：归属于少数股东的非经常性损益净额		
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	7,176,501.73	7,518,717.28
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	103,942,955.97	76,394,581.22

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	本期金额		
	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	22.30	1.0777	1.0777
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	20.86	1.0081	1.0081

报告期利润	上期金额		
	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	20.42	0.8138	0.8138
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.59	0.7409	0.7409

江苏特味浓食品股份有限公司

董事会

2026-03-26