

江西煌上煌集团股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

江西煌上煌集团食品股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025年01月01日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-117

审计报告

信会师报字[2026]第 ZA12258 号

江西煌上煌集团食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西煌上煌集团食品股份有限公司（以下简称江西煌上煌）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西煌上煌 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于江西煌上煌，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

(一) 销售商品收入的确认

1、 事项描述

公司的营业收入主要为销售商品收入。公司采用全国连锁经营模式及经销商模式从事产品销售。连锁经营又分为直营连锁销售和特许加盟连锁销售两种销售。对直营连锁方式的销售收入，以直营店直接销售给最终消费者，销售数据通过门店电子秤系统自动传送至公司后台。公司后台与直营店电子销售小票、发货配送单、银行进账回单、门店进销存报表相互核对后确认销售收入。对特许加盟连锁方式的销售收入以加盟商通过公司ERP系统提交订单，公司根据订单通过发货窗口电子秤发货，同时数据自动传送至ERP系统后，加盟商在POS系统点击收货按钮后确认收入（系统目前执行若未手动确认验收，将于3天内自动确认验收），即产品所有权和风险转移给加盟商。公司对经销商统一按照发货后3天推定签收确认收入。

公司的销售收入审计涉及ERP销售系统、三种销售模式的区分、代销清单的确认，故我们将销售商品收入作为关键审计事项。

公司相关会计政策及信息披露详见本报告附注三（二十四）和附注五（三十三）

2、 审计应对

（1）我们了解并评估销售收入核算确认政策，根据不同的销售渠道，测试相关过程的控制，判断不同销售渠道内部控制执行情况；

（2）按不同的销售渠道收入执行审计程序：①对于直营门店收入审查了直营门店销售数据、门店收款、回款等资料；对门店实地走访并对门店收入、盘点、收款等内控进行测试；②对于其他模式收入审查了销售合同或订单、销售出库单、物流单据、签收记录、银行回款等资料；

（3）执行分析性复核程序，审查收入金额是否出现异常的情况。包括：分月收入、成本、毛利率波动分析，直营门店销售额变动分析、门店回款等分析性程序比较；

（4）执行销售截止性测试，检查期后销售退回情况，以确定销售是否真实。

(二) 商誉减值

1、 事项描述

截至 2025 年 12 月 31 日，江西煌上煌财务报表所示商誉项目账面原值为人民币 35,238.63 万元，账面价值为人民币 32,444.81 万元。

管理层于每年年度终了对企业合并所形成的商誉进行减值测试。管理层将商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试，相关资产组或资产组组合的可收回金额按照预计未来现金流量现值计算确定。减值测试中采用的关键假设包括：详细预测期收入增长率、永续预测期增长率、毛利率、折现率等。

由于商誉金额重大，且商誉减值测试涉及重大管理层判断，我们将商誉减值确定为关键审计事项。

相关信息披露详见财务报表附注五（十三）商誉

2、 审计应对

针对商誉减值，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

（3）了解并评价管理层聘用的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；

（4）评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；

（5）评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否合理；

（6）测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；

（7）检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

(三) 存货及存货跌价准备

1、 事项描述

存货系公司主要资产。公司的存货绝大部分存放于低温冷库中，从存放地点来说既有生产过程中的在制品，也有直营店的发出商品，

同时存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，故我们将其确认为关键审计事项。

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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，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。

公司相关会计政策及信息披露详见本报告附注三（十）和附注五（七）

2、 审计应对

（1）对存货相关的内部控制制度的设计与执行情况进行评估；

（2）对期末存货执行监盘，检查存货的数量、状况等；

（3）结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常；取得存货库存库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否计提充分；

（4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司的相关会计政策执行。

四、 其他信息

江西煌上煌管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江西煌上煌 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江西煌上煌的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西煌上煌的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就江西煌上煌中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

**立信会计师事务所
（特殊普通合伙）**

**中国注册会计师：王斌
（项目合伙人）**

中国注册会计师：葛雨晨

中国·上海

二〇二六年四月二十三日

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	(一)	1,080,558,972.73	1,127,790,198.85
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)		20,032,054.79
衍生金融资产			
应收票据	(三)	70,700.00	
应收账款	(四)	137,671,265.43	18,248,311.45
应收款项融资			
预付款项	(五)	38,416,271.87	39,734,373.13
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(六)	19,057,806.90	33,015,583.64
买入返售金融资产			
存货	(七)	473,815,067.15	455,271,945.19
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	(八)	92,626,260.10	160,260,634.68
流动资产合计		1,842,216,344.18	1,854,353,101.73
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	(九)	1,313,329,782.08	916,575,484.77
在建工程	(十)	79,177,832.26	166,810,222.72
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十一)	47,356,640.46	28,411,232.15
无形资产	(十二)	213,869,276.68	188,492,579.88
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	(十三)	324,448,079.48	22,422,954.51
长期待摊费用	(十四)	21,530,383.26	20,819,116.46
递延所得税资产	(十五)	57,799,826.17	65,407,616.72
其他非流动资产	(十六)	27,214,186.40	19,061,246.39
非流动资产合计		2,084,726,006.79	1,428,000,453.60
资产总计		3,926,942,350.97	3,282,353,555.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	(十八)	89,490,771.00	
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	(十九)	217,364,835.63	138,229,994.83
预收款项	(二十)		63,333.36
合同负债	(二十一)	25,981,202.55	14,391,511.81
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	(二十二)	41,248,945.93	25,018,723.54
应交税费	(二十三)	15,953,139.52	10,338,580.12
其他应付款	(二十四)	318,368,802.82	125,675,929.45
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	(二十五)	15,909,749.57	13,058,222.55
其他流动负债	(二十六)	3,229,171.12	1,681,831.88
流动负债合计		727,546,618.14	328,458,127.54
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	(二十七)	32,486,047.37	13,124,241.56
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十八)	205,691,893.00	179,159,614.17
递延所得税负债	(十五)	9,469,256.76	5,672,739.71
其他非流动负债			
非流动负债合计		247,647,197.13	197,956,595.44
负债合计		975,193,815.27	526,414,722.98
所有者权益：			
股本	(二十九)	559,585,801.00	559,007,281.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十)	952,882,631.81	961,843,030.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(三十一)	182,677,810.62	169,867,883.43
一般风险准备			
未分配利润	(三十二)	1,070,552,937.83	1,063,304,824.69
归属于母公司所有者权益合计		2,765,699,181.26	2,754,023,019.77
少数股东权益		186,049,354.44	1,915,812.58
所有者权益合计		2,951,748,535.70	2,755,938,832.35
负债和所有者权益总计		3,926,942,350.97	3,282,353,555.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司资产负债表
 2025年12月31日
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		859,009,198.49	906,449,004.14
交易性金融资产			20,032,054.79
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	8,993,667.58	2,855,143.18
应收款项融资			
预付款项		26,355,188.80	22,850,951.12
其他应收款	(二)	1,153,249,084.87	1,082,672,805.48
存货		222,558,856.37	321,719,288.88
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		58,653,533.64	126,391,450.89
流动资产合计		2,328,819,529.75	2,482,970,698.48
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	(三)	1,152,489,420.72	667,166,720.72
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		221,810,830.86	231,341,985.52
在建工程		11,844,671.19	3,320,741.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		31,521,511.10	12,421,939.59
无形资产		55,047,402.69	53,849,399.10
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,590,652.99	4,529,272.81
递延所得税资产		26,665,821.64	30,107,983.88
其他非流动资产		7,098,772.53	8,544,205.00
非流动资产合计		1,512,069,083.72	1,011,282,248.50
资产总计		3,840,888,613.47	3,494,252,946.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2025年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上年年末余额
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		462,515,444.36	421,562,600.10
预收款项			
合同负债		7,069,181.99	5,980,781.83
应付职工薪酬		10,848,439.90	12,888,215.04
应交税费		3,843,510.36	3,029,354.48
其他应付款		387,914,480.79	154,787,884.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,908,834.27	6,418,027.60
其他流动负债		918,993.67	777,501.56
流动负债合计		883,018,885.34	605,444,365.53
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		21,601,783.97	6,314,488.65
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		119,020,160.73	121,556,991.95
递延所得税负债			1,868,099.16
其他非流动负债			
非流动负债合计		140,621,944.70	129,739,579.76
负债合计		1,023,640,830.04	735,183,945.29
所有者权益：			
股本		559,585,801.00	559,007,281.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,031,643,844.29	1,040,604,243.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		182,583,837.95	169,773,910.76
未分配利润		1,043,434,300.19	989,683,566.80
所有者权益合计		2,817,247,783.43	2,759,069,001.69
负债和所有者权益总计		3,840,888,613.47	3,494,252,946.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并利润表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,683,886,369.82	1,739,291,324.72
其中：营业收入	(三十三)	1,683,886,369.82	1,739,291,324.72
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,556,737,156.14	1,712,381,462.51
其中：营业成本	(三十三)	1,140,176,607.86	1,169,459,809.63
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	(三十四)	22,095,681.43	19,972,346.19
销售费用	(三十五)	203,939,035.59	292,148,438.43
管理费用	(三十六)	151,460,079.61	180,178,191.61
研发费用	(三十七)	50,138,412.40	62,320,681.74
财务费用	(三十八)	-11,072,660.75	-11,698,005.09
其中：利息费用		2,431,405.19	2,995,437.79
利息收入		15,513,607.18	16,076,196.60
加：其他收益	(三十九)	20,517,255.40	21,356,862.69
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十)	1,595,490.47	3,653,228.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(四十一)		32,054.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(四十二)	3,249,633.42	2,905,318.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十三)	-12,825,514.05	-10,780,909.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十四)	-192,302.89	635,296.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,493,776.03	44,711,713.85
加：营业外收入	(四十五)	6,992,691.20	5,819,738.62
减：营业外支出	(四十六)	10,050,438.88	4,498,570.89
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,436,028.35	46,032,881.58
减：所得税费用	(四十七)	46,046,642.23	8,285,201.06
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		90,389,386.12	37,747,680.52
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		90,389,386.12	37,747,680.52
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,596,651.64	40,329,920.29
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,792,734.48	-2,582,239.77
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
（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			
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		90,389,386.12	37,747,680.52
归属于母公司所有者的综合收益总额		81,596,651.64	40,329,920.29
归属于少数股东的综合收益总额		8,792,734.48	-2,582,239.77
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	(四十八)	0.15	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）	(四十八)	0.15	0.07

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司利润表
 2025 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	862,449,660.02	956,955,234.43
减：营业成本	(四)	564,489,302.79	636,997,861.13
税金及附加		6,219,015.98	6,212,174.18
销售费用		83,222,973.70	134,288,700.31
管理费用		51,576,815.89	76,806,209.64
研发费用		29,648,234.14	36,879,679.81
财务费用		-12,551,580.17	-13,556,143.96
其中：利息费用		749,906.18	851,248.97
利息收入		13,386,165.28	14,523,154.37
加：其他收益		9,210,629.89	10,620,014.68
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	1,595,490.47	3,653,228.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）			32,054.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		6,645,692.70	18,434,660.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-10,177,300.00	-10,780,909.52
资产处置收益（损失以“-”号填列）		733,149.89	711,302.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		147,852,560.64	101,997,104.80
加：营业外收入		4,462,643.52	4,097,428.53
减：营业外支出		758,435.09	343,308.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		151,556,769.07	105,751,224.38
减：所得税费用		23,457,497.18	17,347,006.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		128,099,271.89	88,404,217.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		128,099,271.89	88,404,217.62
（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			
（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		128,099,271.89	88,404,217.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,936,294,402.55	1,896,272,895.06
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		2,859,506.25	3,652,723.76
收到其他与经营活动有关的现金	(四十九、1)	124,514,795.40	65,243,425.25
经营活动现金流入小计		2,063,668,704.20	1,965,169,044.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,106,753,908.22	1,116,439,547.53
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			
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		286,265,675.83	277,843,693.67
支付的各项税费		115,139,109.44	105,197,456.46
支付其他与经营活动有关的现金	(四十九、1)	172,951,075.44	246,573,712.17
经营活动现金流出小计		1,681,109,768.93	1,746,054,409.83
经营活动产生的现金流量净额		382,558,935.27	219,114,634.24
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,595,490.47	3,653,228.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,280,952.03	3,275,462.69
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		152,876,442.50	96,928,691.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		128,285,442.91	144,527,846.02
投资支付的现金		70,000,000.00	20,000,000.00
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		292,548,410.68	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		490,833,853.59	164,527,846.02
投资活动产生的现金流量净额		-337,957,411.09	-67,599,154.77
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		4,592,199.49	3,137,628.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		37,646,382.55	
收到其他与筹资活动有关的现金	(四十九、2)		20,730,400.00
筹资活动现金流入小计		42,238,582.04	23,868,028.00
偿还债务支付的现金		65,758,917.10	46,112,666.39
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,806,476.53	105,896,501.08
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	(四十九、2)		22,140,000.00
筹资活动现金流出小计		132,565,393.63	174,149,167.47
筹资活动产生的现金流量净额		-90,326,811.59	-150,281,139.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,489,438.71	-1,183,735.43
五、现金及现金等价物净增加额		-47,214,726.12	50,604.57
加：期初现金及现金等价物余额		1,127,767,698.85	1,127,717,094.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,080,552,972.73	1,127,767,698.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司现金流量表
 2025 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
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		964,434,607.12	1,050,279,055.51
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		94,462,168.64	128,386,506.38
经营活动现金流入小计		1,058,896,775.76	1,178,665,561.89
购买商品、接受劳务支付的现金		480,344,620.67	544,042,700.38
支付给职工以及为职工支付的现金		90,842,618.86	98,060,875.39
支付的各项税费		60,460,278.15	54,396,314.58
支付其他与经营活动有关的现金		145,968,767.77	404,231,785.82
经营活动现金流出小计		777,616,285.45	1,100,731,676.17
经营活动产生的现金流量净额		281,280,490.31	77,933,885.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	90,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,595,490.47	3,653,228.56
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		210,371.68	2,972,680.18
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		151,805,862.15	96,625,908.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,028,749.72	26,662,370.71
投资支付的现金		381,234,172.59	190,471,197.91
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		415,262,922.31	217,133,568.62
投资活动产生的现金流量净额		-263,457,060.16	-120,507,659.88
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		4,592,199.49	2,501,828.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,630,000.00
筹资活动现金流入小计		4,592,199.49	7,131,828.00
偿还债务支付的现金		8,316,823.98	5,679,052.88
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		61,538,611.31	100,127,368.35
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		69,855,435.29	105,806,421.23
筹资活动产生的现金流量净额		-65,263,235.80	-98,674,593.23
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		-47,439,805.65	-141,248,367.39
加：期初现金及现金等价物余额		906,449,004.14	1,047,697,371.53
六、期末现金及现金等价物余额		859,009,198.49	906,449,004.14

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年度
(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	559,007,281.00				961,843,030.65				169,867,883.43		1,063,304,824.69	2,754,023,019.77	1,915,812.58	2,755,938,832.35
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	559,007,281.00				961,843,030.65				169,867,883.43		1,063,304,824.69	2,754,023,019.77	1,915,812.58	2,755,938,832.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	578,520.00				-8,960,398.84				12,809,927.19		7,248,113.14	11,676,161.49	184,133,541.86	195,809,703.35
（一）综合收益总额											81,596,651.64	81,596,651.64	8,792,734.48	90,389,386.12
（二）所有者投入和减少资本	578,520.00				-8,960,398.84							-8,381,878.84		-8,381,878.84
1．所有者投入的普通股	578,520.00				4,013,679.49							4,592,199.49		4,592,199.49
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					-12,974,078.33							-12,974,078.33		-12,974,078.33
4．其他														
（三）利润分配									12,809,927.19		-74,348,538.50	-61,538,611.31		-61,538,611.31
1．提取盈余公积									12,809,927.19		-12,809,927.19			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-61,538,611.31	-61,538,611.31		-61,538,611.31
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													175,340,807.38	175,340,807.38
四、本期末余额	559,585,801.00				952,882,631.81				182,677,810.62		1,070,552,937.83	2,765,699,181.26	186,049,354.44	2,951,748,535.70

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。
公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	556,947,081.00				943,847,288.51				161,027,461.67		1,131,942,694.51	2,793,764,525.69	3,518,052.35	2,797,282,578.04
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	556,947,081.00				943,847,288.51				161,027,461.67		1,131,942,694.51	2,793,764,525.69	3,518,052.35	2,797,282,578.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,060,200.00				17,995,742.14				8,840,421.76		-68,637,869.82	-39,741,505.92	-1,602,239.77	-41,343,745.69
（一）综合收益总额											40,329,920.29	40,329,920.29	-2,582,239.77	37,747,680.52
（二）所有者投入和减少资本	2,060,200.00				17,995,742.14							20,055,942.14	980,000.00	21,035,942.14
1．所有者投入的普通股	2,060,200.00				22,211,135.99							24,271,335.99	980,000.00	25,251,335.99
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					-4,215,393.85							-4,215,393.85		-4,215,393.85
4．其他														
（三）利润分配									8,840,421.76		-108,967,790.11	-100,127,368.35		-100,127,368.35
1．提取盈余公积									8,840,421.76		-8,840,421.76			
2．提取一般风险准备														
3．对所有者（或股东）的分配											-100,127,368.35	-100,127,368.35		-100,127,368.35
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、本期期末余额	559,007,281.00				961,843,030.65				169,867,883.43		1,063,304,824.69	2,754,023,019.77	1,915,812.58	2,755,938,832.35

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2025 年度
 (除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	559,007,281.00				1,040,604,243.13				169,773,910.76	989,683,566.80	2,759,069,001.69
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	559,007,281.00				1,040,604,243.13				169,773,910.76	989,683,566.80	2,759,069,001.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	578,520.00				-8,960,398.84				12,809,927.19	53,750,733.39	58,178,781.74
（一）综合收益总额										128,099,271.89	128,099,271.89
（二）所有者投入和减少资本	578,520.00				-8,960,398.84						-8,381,878.84
1．所有者投入的普通股	578,520.00				4,013,679.49						4,592,199.49
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					-12,974,078.33						-12,974,078.33
4．其他											
（三）利润分配									12,809,927.19	-74,348,538.50	-61,538,611.31
1．提取盈余公积									12,809,927.19	-12,809,927.19	
2．对所有者（或股东）的分配										-61,538,611.31	-61,538,611.31
3．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、本期期末余额	559,585,801.00				1,031,643,844.29				182,583,837.95	1,043,434,300.19	2,817,247,783.43

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2025 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	556,947,081.00				1,022,608,500.99				160,933,489.00	1,010,247,139.29	2,750,736,210.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	556,947,081.00				1,022,608,500.99				160,933,489.00	1,010,247,139.29	2,750,736,210.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,060,200.00				17,995,742.14				8,840,421.76	-20,563,572.49	8,332,791.41
（一）综合收益总额										88,404,217.62	88,404,217.62
（二）所有者投入和减少资本	2,060,200.00				17,995,742.14						20,055,942.14
1．所有者投入的普通股	2,060,200.00				22,211,135.99						24,271,335.99
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					-4,215,393.85						-4,215,393.85
4．其他											
（三）利润分配									8,840,421.76	-108,967,790.11	-100,127,368.35
1．提取盈余公积									8,840,421.76	-8,840,421.76	
2．对所有者（或股东）的分配										-100,127,368.35	-100,127,368.35
3．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、本期期末余额	559,007,281.00				1,040,604,243.13				169,773,910.76	989,683,566.80	2,759,069,001.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江西煌上煌集团食品股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”）成立于 1999 年 4 月 1 日，原名为“江西煌上煌烤卤有限公司”。2004 年 8 月 30 日公司股东会决议将“江西煌上煌烤卤有限公司”的名称变更为“江西煌上煌集团食品有限公司”。2008 年 10 月，根据公司修改后的章程及全体股东签署的股东会决议，公司整体变更为江西煌上煌集团食品股份有限公司。

公司的统一社会信用代码：91360100158401226E。经中国证券监督管理委员会批准(证监许可[2012]944 号)，本公司于 2012 年 8 月向社会公众首次公开发行 3,098 万股人民币普通股，发行价格为每股 30 元。2012 年 9 月 5 日本次公开发行的 3,098 万股股票在深圳证券交易所上市交易，证券代码 002695。所属行业为食品加工业。

公司第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2013 年 12 月 23 日为授予日，向激励对象授予限制性股票。首次激励计划涉及的激励对象共计 44 人，首次授予限制性股票 289.68 万股，授予价格 11.11 元/股，包括公司董事、中高层管理人员及核心技术（业务）人员。2014 年 4 月 30 日首次授予限制性股票完成，实际授予 278.19 万股。在第一个解锁期内，公司绩效考核目标达到解锁条件，于 2015 年 4 月 30 日首次解锁 1,112,760 股；2016 年 5 月 14 日公司第三届董事会第九次会议和第三届监事会第九次会议，审议通过了《关于对<限制性股票激励计划>未解锁激励股份回购注销的议案》，因公司 2014 年、2015 年业绩未达到公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二批、第三批的解锁条件，公司对限制性股票激励计划全部 41 名激励对象首次授予限制性股票第二批、第三批未解锁股份共计 1,669,140 股予以回购注销。

2016 年 9 月 21 日，根据公司 2016 年第一次临时股东大会审议通过的权益分派方案，以截止 2016 年 6 月 30 日的总股本 124,989,282 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 5 股，每 10 股派发现金股利 1.25 元（含税），同时进行资本公积金转增股本，以公司总股本 124,989,282 股为基数向全体股东每 10 股转增 25 股。

2018 年 5 月 30 日，公司召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予价格、激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2018 年 5 月 30 日为授予日，向激励对象授予限制性股票，首次授予数量为 1,392.6

万股，授予价格 7.93 元/股，授予人数 227 人，包括公司董事、核心管理人员、核心技术（业务）人员、公司董事会认为应当激励的其他员工。

2019 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定 2019 年 4 月 25 日为授予日，向激励对象授予限制性股票，授予数量为 91.36 万股，授予价格 6.218 元/股，授予人数 13 人，包括核心管理人员、核心技术（业务）人员。

2019 年 6 月 18 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。2019 年 9 月 21 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，对于原激励对象王娟、魏小斌、陈勇志、林卓、段龙波、俞贵君、张建强、胡文星、黄雪城等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 558,900 股，回购价格 7.848 元/股。对激励对象陈乐因个人绩效考核为合格（C），回购其第一期不能解除限售的限制性股票，回购数量 1,912 股，回购价格 7.961 元/股。回购注销限制性股票数量合计 560,812 股。

2019 年 10 月 22 日，公司召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，对于原激励对象章启武、程思燕、谢胡涛、赵星、刘芳新、梁峰、李霞、潘琼、朱可歆等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 857,520 股，回购价格 7.848 元/股。

2020 年 5 月 29 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。2020 年 6 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了该议案。根据公司《2018 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《股权激励计划》”，《2018 年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称“《考核办法》”）相关规定，董事会决定对原激励对象章晓琴、汤智根等 18 人已获授但尚未解除限售的限制性股票 571,200 股全部回购注销，其中首次授予限制性股票 430,200 股，回购价格为 7.748 元/股，预留授予限制性股票 141,000 股，回购价格 6.118 元/股。因 2019 年度 11 名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会决定对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票 21,268 股回购注销，其中首次授予限制性股票需 17,292 股，回购价格为 7.748 元/股加同期银行存款利息，预留授予限制性股票 3,976 股，回购价格 6.118 元/股加同期银行存款利息。本次回购部分限制性股票共计 592,468 股，占公司股本总数的 0.12%。2020 年 10 月 14 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2021年6月2日，公司召开第五届董事会第七次会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第三期及预留授予部分第二期解除限售条件成就的议案》。原11名激励对象黄文辉、王炜江、王云飞、张兴强、吴智凯、吴颖、罗伟川、胡君兵、徐协樟、李功卓、黄磊离职，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票310,770股回购注销；2020年度刘进祥、毕双、尹立明、侯海军4名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会同意对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票11,994股回购注销；黄菊保、邓淑珍两名激励对象担任公司监事，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票32,760股回购注销；董事会同意回购注销部分限制性股票共计355,524股，占公司股本总数的0.07%。

公司于2022年4月27日召开的第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于回购注销限制性股票的议案》。根据公司《2018年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称《股权激励计划》）、《2018年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称《考核办法》）相关规定，因公司2名预留授予激励对象安建超、张国华离职不再具备激励资格，董事会同意公司将上述两人持有的尚未解除限售的限制性股票40,230股回购注销，回购价格为5.99元/股。因公司层面2021年业绩考核目标未达成，董事会同意公司将5名预留授予激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票85,950股回购注销，回购价格为5.99元/股加同期银行存款利息。本次回购注销限制性股票共计126,180股，占公司股本总数的0.025%。

2023年3月23日，公司召开2023年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司2022年度向特定对象发行A股股票发行方案的论证分析报告的议案》、《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次向特定对象发行A股股票有关事宜的议案》等与向新余煌上煌投资管理中心（有限合伙）定向增发股票事项，同意公司本次向特定对象发行股票。2023年7月12日，公司收到深圳证券交易所上市审核中心出具的《关于江西煌上煌集团食品股份有限公司申请向特定对象发行股票的审核中心意见告知函》，深交所发行上市审核机构对公司向特定对象发行股票的申请文件进行了审核，认为公司符合发行条件、上市条件和信息披露要求。2023年8月21日，中国证监会出具《关于同意江西煌上煌集团食品股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1896号），同意发行人本次向特定对象发行股票的注册申请。2023年9月18日，深圳久安会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《验资报告》（久安验字[2023]第00004号），确认发行人的募集资金到账。根据该验资报告，截至2023年9月15日止，本次发行募集资金总额449,999,998.56元，减除发行费用8,464,185.14元（不含增值税）后，募集资金净额为441,535,813.42元，其中：计入股本44,642,857.00元，计入资本公积（股本溢价）396,892,956.42元。

2024年7月19日，公司召开第六届董事会第七次会议及第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，公司2023年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件已经成就。根据2023年第三次临时股东大会对董事会的授权，为符合行权条件的激励对象办理第一期股票期权自主行权手续。2025年度公司收到激励对象行权款18,491,743.48元。其中：计入股本578,520.00元，计入资本公积（股本溢价）4,013,679.49元，收到上年待收行权款13,899,543.99元。截至2025年12月31日，公司累计收到激励对象行权款20,993,571.48元。其中：计入股本2,638,720.00元，计入资本公积（股本溢价）18,354,851.48元。

截至2025年12月31日，本公司累计发行股本总数559,585,801.00股，公司注册资本为559,585,801.00元。

公司经营范围为：食品生产；食品经营；食品互联网销售；日用百货销售；烟草制品零售；保健食品销售；日用陶瓷制品制造；工艺美术品及收藏品零售、批发（象牙及其制品除外）；食品添加剂、调味品的生产；食用农产品的加工；道路普通货物运输；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司注册地与总部办公地均为南昌市南昌县小蓝经济开发区洪州大道66号。

本公司的母公司为煌上煌集团有限公司，本公司的实际控制人为徐桂芬家族。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月23日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；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。

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

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

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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。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。

(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（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

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。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式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金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司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。

对于租赁应收款，本公司选择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。

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。

(1) 应收款项：

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项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，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，

处于第二阶段，本公司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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 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，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，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。

除了单独评估信用风险的应收款项外，本公司基于共同风险特征将应收款项划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。不同组合的确定依据：

确定组合的依据	
组合 1	同受控股母公司控制的合并范围应收款项；
组合 2	扣除组合 1 以外的应收款项

①对于应收账款和应收票据，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预测，编制应收款项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。

②对于其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，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。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

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对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、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单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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、（九）、6 金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十三) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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，同时调整长期股权投资的成本。

公司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；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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）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的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-35	5	9.5-2.71
机器设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5	5	19
办公设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	5-10	5	19-9.5

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。

(十五) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十六) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时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、 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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35	土地使用证上注明的年限
商标使用权	10	
软件	5	

每年度终了，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。

经复核，本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十八) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(2) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(二十) 合同负债

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。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司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。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指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以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

加盟店的销售收入：加盟商通过公司 ERP 系统提交订单，公司根据订单通过发货窗口电子秤发货，同时数据自动传送至 ERP 系统后，加盟商在 POS 系统点击收货按钮后确认收入（系统目前执行若未手动确认验收，将于 3 天内自动确认验收），即产品所有权和风险转移给加盟商。

直营店的销售收入：直营店直接销售给最终消费者，销售数据通过门店电子秤系统自动传送至公司后台。公司后台与直营店电子销售小票、发货配送单、银行进账回单、门店进销存报表相互核对后确认销售收入。

经销模式的销售收入：鉴于经销商的签收单无法取得，根据实际的物流配送距离和时间情况，统一按照发货后的 3 天推定签收确认收入。

3、 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司采用全国连锁经营模式从事产品销售。连锁经营又分为直营连锁销售和特许加盟连锁销售两种销售方式。直营连锁销售是指各连锁店由品牌所有者直接投资，经营同类商品，或提供同样服务，实行进货、价格、配送、管理、形象等方面统一，总部对分店拥有控制权，统一核算，统负盈亏。特许加盟连锁销售是指品牌所有者同加盟店签订加盟连锁合同，授权加盟店在规定区域内使用自己标准的商标、服务标记、商号和经营技术，销售公司的产品，在统一的牌下进行销售及服务，加盟店拥有对门店的所有权和收益权，实行独立核算，自负盈亏。

本公司销售商品收入所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

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；与资产相关的政府补助，在收到补助款项时确认为递延收益，并按照所建造或购买的资产使用年限在投入使用后分期计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；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，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该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、联营企业及合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。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行

时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十八) 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。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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十八）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对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的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，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，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司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视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

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。

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

- 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；
- 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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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，本公司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；
- 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，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十四）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人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。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（二十八）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人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。金融负债的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（九）金融工具”。

（二十九）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- （3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

（三十）回购本公司股份

公司以回购股份形式奖励本公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：

1．回购股份

公司回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

2．确认成本费用

按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)。

3．职工行权

公司于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

(三十一) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十二) 其他重要会计政策和会计估计

本公司无其他重要会计政策和会计估计。

(三十三) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项余额 10%以上
重要的实际核销的应收款项	占应收款项余额 10%以上
重要的在建工程项目	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
重要的非全资子公司	占资产总额 5%以上

(三十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

执行《金融工具准则实施问答》关于标准仓单交易相关会计处理的规定

财政部于 2025 年 7 月 8 日发布标准仓单交易相关会计处理实施问答，明确规定，根据金融工具确认计量准则，企业在期货交易所通过频繁签订买卖标准仓单的合同以赚取差价、不提取标准仓单对应的商品实物的，通常表明企业具有收到合同标的后在短期内将其再次出售以从短期波动中获取利润的惯例，企业应当将其签订的买卖标准仓单的合同视同金融工具，并按照金融工具确认计量准则的规定进行会计处理。企业按照前述合同约定取得标准仓单后短期内再将其出售的，不应确认销售收入，而应将收取的对价与所出售标准仓单的账面价值的差额计入投资收益；企业期末持有尚未出售的标准仓单的，应将其列报为其他流动资产。对于按照前述合同约定取得的标准仓单，如果能够消除或显著减少会计错配的，企业可以在初始确认时选择以公允价值计量且其变动计入当期损益，并一致应用于符合选择条件的所有标准仓单。对于初始确认时已选

择以公允价值计量且其变动计入当期损益的标准仓单，企业在后续期间不得撤销该选择。

根据《关于严格执行企业会计准则 切实做好企业 2025 年年报工作的通知》（财会〔2025〕33 号）的要求，企业因执行上述标准仓单相关规定而调整会计处理方法的，应当对财务报表可比期间信息进行调整。本公司无执行该规定的影响。

2、 重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
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	5%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
江西煌上煌集团食品股份有限公司	15%
嘉兴市真真老老食品有限公司	15%
福建立兴食品股份有限公司	15%
煌大亚洲投资有限公司	16.5%
江西九州检测检验有限公司	20%
江西独椒戏食品有限公司	20%
福建豪兴食品有限公司	20%
福建科兴食品有限公司	20%
丰城煌鹏羽绒有限公司	20%

南昌市煌上煌酱卤博物馆	20%
深圳市安顺冷链物流有限公司	20%
合并报表范围内其他公司	25%

(二) 税收优惠

本公司获得编号为 GR202536000751 高新企业证书，发证日期为 2025 年 10 月 29 日，有效期三年，企业所得税减按 15%征收。

嘉兴市真真老老食品有限公司于 2024 年 12 月 6 日通过高新技术企业认定，高新企业证号：GR202433010690，有效期三年，企业所得税减按 15%征收。

福建立兴食品股份有限公司于 2024 年 12 月 6 日通过高新技术企业认定，高新企业证号：GR202335001924，有效期三年，企业所得税减按 15%征收。

根据 2007 年 11 月 28 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》（中华人民共和国国务院令第 512 号）第八十六条第一款规定，子公司江西煌大食品有限公司和丰城煌大食品有限公司从事农产品初级加工项目所得部分，免征企业所得税。

江西九州检测检验有限公司、江西独椒戏食品有限公司、丰城煌鹏羽绒有限公司、福建豪兴食品有限公司、福建科兴食品有限公司、南昌市煌上煌酱卤博物馆、深圳市安顺冷链物流有限公司属于小型微利企业，2025 年度享受小型微利企业所得税优惠政策，减按 25%计算应纳税所得额，同时按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,789.75	12,139.37
数字货币		
银行存款	1,078,549,190.04	1,127,287,768.07
其他货币资金	1,998,992.94	490,291.41
存放财务公司款项		
合计	1,080,558,972.73	1,127,790,198.85
其中：存放在境外的款项总额	68,133,458.78	70,445,407.79
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,032,054.79
其中：债务工具投资		20,032,054.79
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计		20,032,054.79

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	70,700.00	
财务公司承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计	70,700.00	

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	136,331,519.74	17,867,554.77
1 至 2 年	3,586,975.96	1,578,110.26
2 至 3 年	1,028,541.62	3,655,183.03
3 至 4 年	3,570,808.94	1,559,565.67
4 至 5 年	1,545,207.19	468.48
5 年以上	2,164,795.22	2,164,326.74
小计	148,227,848.67	26,825,208.95
减：坏账准备	10,556,583.24	8,576,897.50
合计	137,671,265.43	18,248,311.45

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,568,906.67	5.78	8,568,906.67	100.00		8,115,577.59	30.25	8,115,577.59	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	139,658,942.00	94.22	1,987,676.57	1.42	137,671,265.43	18,709,631.36	69.75	461,319.91	2.47	18,248,311.45
其中：										
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	383,641.75	0.26	11,958.67	3.12	371,683.08	297,619.93	1.11	3,439.99	1.16	294,179.94
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	139,275,300.25	93.96	1,975,717.90	1.42	137,299,582.35	18,412,011.43	68.64	457,879.92	2.49	17,954,131.51
合计	148,227,848.67	100.00	10,556,583.24		137,671,265.43	26,825,208.95	100.00	8,576,897.50		18,248,311.45

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
加盟门店应收账款未达账项	2,248,092.17	2,248,092.17	100	预计无法收回
麦德龙商业集团有限公司	1,078,165.44	1,078,165.44	100	预计无法收回
涿州市盈泰商贸有限公司	946,548.94	946,548.94	100	预计无法收回
南通福娃食品有限公司	677,953.68	677,953.68	100	预计无法收回
嘉兴市恒创餐饮管理有限公司	479,071.94	479,071.94	100	预计无法收回
成都三季稻商贸有限公司	400,000.00	400,000.00	100	预计无法收回
武侯区品众食品经营部	378,600.99	378,600.99	100	预计无法收回
杭州贝店科技有限公司	367,582.58	367,582.58	100	预计无法收回
直属重庆万州沃尔玛店	348,959.46	348,959.46	100	预计无法收回
新华人寿保险股份有限公司金华中心支公司	320,045.60	320,045.60	100	预计无法收回
直属贵阳新天汇宾隆专卖店	236,713.79	236,713.79	100	预计无法收回
平安保险公司温州中心支公司	220,995.75	220,995.75	100	预计无法收回
其他零星	866,176.33	866,176.33	100	预计无法收回
合计	8,568,906.67	8,568,906.67		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	383,641.75	11,958.67	3.12
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	139,275,300.25	1,975,717.90	1.42
合计	139,658,942.00	1,987,676.57	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期无重要的坏账准备收回或转回。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	19,781.14

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
第一名	55,256,072.53		55,256,072.53	37.28	552,560.73
第二名	7,396,763.56		7,396,763.56	4.99	73,967.64
第三名	6,135,308.16		6,135,308.16	4.14	61,353.08
第四名	3,095,839.67		3,095,839.67	2.09	30,958.40
第五名	2,413,016.86		2,413,016.86	1.63	24,130.17
合计	74,297,000.78		74,297,000.78	50.13	742,970.01

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	38,203,017.83	99.44	39,309,641.34	98.93
1至2年	213,254.04	0.56	69,187.57	0.17
2至3年			355,544.22	0.90
3年以上				
合计	38,416,271.87	100.00	39,734,373.13	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	11,524,656.57	30.00
第二名	3,919,402.21	10.20
第三名	2,266,431.00	5.90
第四名	1,955,151.25	5.09

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第五名	985,502.93	2.57
合计	20,651,143.96	53.76

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	19,057,806.90	33,015,583.64
合计	19,057,806.90	33,015,583.64

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,482,105.07	28,396,793.44
1 至 2 年	5,400,923.35	3,400,139.94
2 至 3 年	2,334,375.75	2,977,752.26
3 至 4 年	1,234,967.15	1,718,565.00
4 至 5 年	1,293,871.96	984,148.34
5 年以上	2,276,719.04	1,439,431.23
小计	26,022,962.32	38,916,830.21
减：坏账准备	6,965,155.42	5,901,246.57
合计	19,057,806.90	33,015,583.64

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,013,372.56	7.74	2,013,372.56	100.00		1,021,282.03	2.62	1,021,282.03	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	24,009,589.76	92.26	4,951,782.86	20.62	19,057,806.90	37,895,548.18	97.38	4,879,964.54	12.88	33,015,583.64
其中：										
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	530,287.67	2.04	54,916.50	10.36	475,371.17	553,420.57	0.83	54,389.08	9.83	499,031.49
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	23,479,302.09	90.23	4,896,866.36	20.86	18,582,435.73	37,342,127.61	96.55	4,825,575.46	12.92	32,516,552.15
合计	26,022,962.32	100.00	6,965,155.42		19,057,806.90	38,916,830.21	100.00	5,901,246.57		33,015,583.64

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
加盟商各项临时性代收代付款	432,189.00	432,189.00	100.00	预计无法收回
上海计开机电设备有限公司	327,500.00	327,500.00	100.00	预计无法收回
南京恒康永兴食品有限公司	265,422.62	265,422.62	100.00	预计无法收回
拉加代尔旅行零售(上海)有限公司	239,430.00	239,430.00	100.00	预计无法收回
上海平强包装机械制造有限公司	193,000.00	193,000.00	100.00	预计无法收回
其他零星客商	555,830.94	555,830.94	100.00	预计无法收回
合计	2,013,372.56	2,013,372.56		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	530,287.67	54,916.50	10.36
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	23,479,302.09	4,896,866.36	20.86
合计	24,009,589.76	4,951,782.86	

(3) 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)	
上年年末余额	1,014,807.46	4,886,439.11		5,901,246.57
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-378,064.63	378,064.63		

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第三阶段		- 1,021,282.03	1,021,282.03	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	151,237.86	392,082.86	1,193,704.48	1,737,025.20
本期转回		1,297,504.89	191,613.95	1,489,118.84
本期转销				
本期核销			10,000.00	10,000.00
其他变动		826,002.49		826,002.49
期末余额	787,980.70	4,163,802.16	2,013,372.56	6,965,155.42

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,021,282.03	1,193,704.48	191,613.95	10,000.00		2,013,372.56
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	54,389.08	527.42				54,916.50
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	4,825,575.46	542,793.30	1,297,504.89		826,002.49	4,896,866.36
合计	5,901,246.57	1,737,025.20	1,489,118.84	10,000.00	826,002.49	6,965,155.42

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	10,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	471,742.90	581,352.91
门店店面押金	6,880,946.30	8,387,510.74
保证金	6,342,999.62	3,065,212.87
其他应收款项	12,327,273.50	26,882,753.69
合计	26,022,962.32	38,916,830.21

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	保证金	2,262,588.33	1年以内	8.69	135,755.30
第二名	其他应收款项	2,074,139.19	1年以内	7.97	124,448.35
第三名	其他应收款项	936,000.00	1年以内	3.60	56,160.00
第四名	其他应收款项	832,000.00	1年以内	3.20	49,920.00
第五名	应收回的门店押金	700,000.00	3-5年	2.69	428,000.00
合计		6,804,727.52		26.15	794,283.65

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	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	255,498,177.57	395,079.24	255,103,098.33	330,673,808.03	31,029.19	330,642,778.84
周转材料	11,492,728.34	338,035.92	11,154,692.42	1,093,893.83		1,093,893.83
在产品	36,534,791.29		36,534,791.29	59,823,638.50		59,823,638.50
库存商品	167,011,587.73	4,185,315.88	162,826,271.85	61,888,361.72		61,888,361.72
发出商品	8,196,213.26		8,196,213.26	1,823,272.30		1,823,272.30
合计	478,733,498.19	4,918,431.04	473,815,067.15	455,302,974.38	31,029.19	455,271,945.19

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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	31,029.19	364,050.05				395,079.24
周转材料		338,035.92				338,035.92
库存商品		1,946,128.08	4,251,617.33	2,012,429.53		4,185,315.88
合计	31,029.19	2,648,214.05	4,251,617.33	2,012,429.53		4,918,431.04

3、 公司无数据资源存货

4、 公司无存货期末余额含有借款费用资本化金额

5、 公司无合同履约成本本期摊销情况

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	1,147,780.98	1,400,568.81
未抵扣进项税	71,334,513.00	78,389,844.05
持有至到期投资（理财产品）	20,000,000.00	80,470,221.82
待摊费用	143,966.12	
合计	92,626,260.10	160,260,634.68

(九) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,313,329,782.08	916,575,484.77
固定资产清理		
合计	1,313,329,782.08	916,575,484.77

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	963,011,319.24	232,377,003.33	35,098,321.88	18,522,422.79	107,120,957.09	1,356,130,024.33
(2) 本期增加金额	301,015,011.90	255,622,144.87	4,787,723.87	7,146,304.39	4,527,099.95	573,098,284.98
—购置	8,638,876.06	19,904,403.69	796,608.83	491,192.51	3,371,759.32	33,202,840.41
—在建工程转入	138,136,190.88	33,575,106.81	84,778.76	8,770.00	1,155,340.63	172,960,187.08
—企业合并增加	154,239,944.96	202,142,634.37	3,906,336.28	6,646,341.88		366,935,257.49
(3) 本期减少金额	790,418.51	6,128,975.70	15,185,632.06	198,350.88	3,007,087.38	25,310,464.53
—处置或报废	790,418.51	6,128,975.70	15,185,632.06	198,350.88	3,007,087.38	25,310,464.53
(4) 期末余额	1,263,235,912.63	481,870,172.50	24,700,413.69	25,470,376.30	108,640,969.66	1,903,917,844.78
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	211,351,495.97	114,187,475.68	27,666,487.29	13,088,231.90	73,260,848.72	439,554,539.56
(2) 本期增加金额	61,434,203.10	92,309,284.64	4,813,328.37	6,111,474.32	8,333,625.18	173,001,915.61
—计提	32,828,573.51	26,817,190.03	2,417,262.50	2,239,545.66	8,333,625.18	72,636,196.88
—企业合并增加	28,605,629.59	65,492,094.61	2,396,065.87	3,871,928.66		100,365,718.73
(3) 本期减少金额	170,312.08	2,914,323.29	16,000,166.08	181,227.74	2,702,363.28	21,968,392.47
—处置或报废	170,312.08	2,914,323.29	16,000,166.08	181,227.74	2,702,363.28	21,968,392.47
(4) 期末余额	272,615,386.99	203,582,437.03	16,479,649.58	19,018,478.48	78,892,110.62	590,588,062.70
3. 减值准备						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	990,620,525.64	278,287,735.47	8,220,764.11	6,451,897.82	29,748,859.04	1,313,329,782.08
(2) 上年年末账面价值	751,659,823.27	118,189,527.65	7,431,834.59	5,434,190.89	33,860,108.37	916,575,484.77

3、 公司无通过经营租赁租出的固定资产情况

4、 公司无未办妥产权证书的固定资产情况

5、 公司无固定资产的减值情况

6、 公司无固定资产清理

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	79,177,832.26		79,177,832.26	166,810,222.72		166,810,222.72
合计	79,177,832.26		79,177,832.26	166,810,222.72		166,810,222.72

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备安装	13,027,010.82		13,027,010.82	3,329,433.54		3,329,433.54
浙江煌上煌基建	507,320.76		507,320.76	140,397,281.23		140,397,281.23
海南煌上煌基建	40,708,781.72		40,708,781.72	23,083,507.95		23,083,507.95
丰城煌大园区建设	2,801,800.76		2,801,800.76			
冻干设备安装	20,194,918.20		20,194,918.20			
一二期车间改造工程	1,938,000.00		1,938,000.00			
合计	79,177,832.26		79,177,832.26	166,810,222.72		166,810,222.72

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
浙江煌上煌基建	207,660,000.00	140,397,281.23	22,917,334.88	162,146,917.99	660,377.36	507,320.76	78.65					募集资金
海南煌上煌基建	228,316,600.00	23,083,507.95	17,625,273.77			40,708,781.72	17.83					募集资金
合计		163,480,789.18	40,542,608.65	162,146,917.99	660,377.36	41,216,102.48						

4、公司无在建工程减值准备情况

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	57,976,810.27	5,014,235.55	62,991,045.82
(2) 本期增加金额	48,308,387.61		48,308,387.61
—新增租赁	37,262,973.59		37,262,973.59
—企业合并增加	11,045,414.02		11,045,414.02
—重估调整			
(3) 本期减少金额	33,255,981.30		33,255,981.30
—转出至固定资产			
—租赁终止	33,255,981.30		33,255,981.30
(4) 期末余额	73,029,216.58	5,014,235.55	78,043,452.13
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	33,650,917.82	928,895.85	34,579,813.67
(2) 本期增加金额	22,784,757.54	250,711.80	23,035,469.34
—计提	17,057,629.58	250,711.80	17,308,341.38
—企业合并增加	5,727,127.96		5,727,127.96
(3) 本期减少金额	26,928,471.34		26,928,471.34
—转出至固定资产			
—租赁终止	26,928,471.34		26,928,471.34
(4) 期末余额	29,507,204.02	1,179,607.65	30,686,811.67
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—转出至固定资产			
—租赁终止			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	43,522,012.56	3,834,627.90	47,356,640.46
(2) 上年年末账面价值	24,325,892.45	4,085,339.70	28,411,232.15

2、 公司无使用权资产的减值测试情况

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	商标使用权	著作权	非专利技术	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	175,695,752.24	67,066,686.04	4,915,836.28			247,678,274.56
(2) 本期增加金额	27,559,893.00	8,492,743.68	2,400,000.00			38,452,636.68
—购置		7,785,196.52				7,785,196.52
—内部研发						
—企业合并增加	27,559,893.00	707,547.16	2,400,000.00			30,667,440.16
(3) 本期减少金额		82,245.00				82,245.00
—处置		82,245.00				82,245.00
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	203,255,645.24	75,477,184.72	7,315,836.28			286,048,666.24
2. 累计摊销						
(1) 上年年末余额	30,906,092.14	25,987,068.44	2,292,534.10			59,185,694.68
(2) 本期增加金额	6,179,881.25	6,297,684.07	598,374.56			13,075,939.88
—计提	3,766,014.93	5,767,023.82	558,374.56			10,091,413.31
—企业合并增加	2,413,866.32	530,660.25	40,000.00			2,984,526.57
(3) 本期减少金额		82,245.00				82,245.00
—处置		82,245.00				82,245.00

项目	土地使用权	电脑软件	商标使用权	著作权	非专利技术	合计
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额	37,085,973.39	32,202,507.51	2,890,908.66			72,179,389.56
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置						
—失效且终止确认的部分						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	166,169,671.85	43,274,677.21	4,424,927.62			213,869,276.68
(2) 上年年末账面价值	144,789,660.10	41,079,617.60	2,623,302.18			188,492,579.88

1、 知识产权情况

- (1) 公司无使用寿命不确定的知识产权
- (2) 公司无具有重要影响的单项知识产权

2、 公司无数据资源无形资产情况

3、 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十三) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
福建煌上煌购并溢价	317,611.30			317,611.30
辽宁煌上煌购并溢价	88,017.75			88,017.75
真真老老购并溢价	39,778,196.68			39,778,196.68
福建立兴购并溢价		312,202,424.97		312,202,424.97
小计	40,183,825.73	312,202,424.97		352,386,250.70
减值准备				
福建煌上煌购并溢价	317,611.30			317,611.30
辽宁煌上煌购并溢价	88,017.75			88,017.75
真真老老购并溢价	17,355,242.17	10,177,300.00		27,532,542.17
福建立兴购并溢价				
小计	17,760,871.22	10,177,300.00		27,938,171.22
账面价值	22,422,954.51	302,025,124.97		324,448,079.48

2、 商誉所属资产组或资产组组合的构成、所属经营分部的相关信息

名称	所属资产组或资产组组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
嘉兴市真真老老食品有限公司	商誉相关资产组的长期资产，将商誉在所收购子公司的整体资产与业务确定为一个资产组或资产组组合	米制品分部	是
福建立兴食品股份有限公司	商誉相关资产组的长期资产，将商誉在所收购子公司的整体资产与业务确定为一个资产组或资产组组合	冻干分部	本年新增，不适用

3、 商誉减值测试过程、关键参数（例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，如适用）及商誉减值损失的确认方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期内的关键参数（增长率、利润率等）	预测期内的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
嘉兴市真真老老食品有限公司	218,190,000.00	203,000,000.00	15,190,000.00	2026-2030 及以后	营业收入增长率，销售利润率平均增长率，税前折现率，永续增长率	基准日后五年的销售收入、成本、费用、净利润、追加资本的预测	利润率	根据预测期参数调整
福建立兴食品股份有限公司	946,387,900.00	986,000,000.00		2026-2030 及以后	营业收入增长率，销售利润率平均增长率，税前折现率，永续增长率	基准日后五年的销售收入、成本、费用、净利润、追加资本的预测	利润率	根据预测期参数调整
合计	1,164,577,900.00	1,189,000,000.00	15,190,000.00					

4、 商誉减值测试的影响

嘉兴市真真老老食品有限公司含商誉的资产组考虑合并对价分摊后持续计算的不包含商誉的资产账面价值为 18,472.28 万元，全部商誉账面价值 3,346.72 万元，商誉所在资产组账面价值为 21,819.00 万元。通过收益法得到的评估结果为嘉兴市真真老老食品有限公司含商誉的资产组的可收回金额为 20,300.00 万元，采用公允价值减去处置费用后的净额得到的资产组可收回金额为 12,900.00 万元；根据孰高原则最终确定评估结果：嘉兴市真真老老食品有限公司含商誉的资产组的可收回金额为 20,300.00 万元。资产组存在减值金额 1,519.00 万元，归属于江西煌上煌集团食品股份有限公司的商誉减值金额为 1,017.73 万元。

经测试福建立兴食品股份有限公司的含商誉的资产组可收回金额为 98,600.00 万元，高于其账面价值 94,638.79 万元，本年度无需计提商誉减值准备。

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	其中：企业合 并增加	本期摊销金额	期末余额
经营场所 装修费	20,819,116.46	14,443,760.77	2,005,037.07	13,732,493.97	21,530,383.26
合计	20,819,116.46	14,443,760.77	2,005,037.07	13,732,493.97	21,530,383.26

(十五) 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		上年年末余额	
	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	20,516,791.81	3,294,359.52	93,379,664.65	2,312,304.94
可抵扣亏损	160,281,297.51	32,644,017.76	196,309,484.62	37,326,355.54
递延收益	126,990,956.62	21,416,618.66	127,016,020.67	21,063,488.59
租赁影响	47,664,164.86	8,542,312.88	24,257,650.28	4,705,467.65
合计	355,453,210.80	65,897,308.82	440,962,820.22	65,407,616.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
非同一控制企业合并资产评估增值	61,970,271.13	9,295,540.67		
其他债权投资公允价值变动			32,054.80	4,808.22
租赁影响	44,828,643.39	8,271,198.74	27,939,934.27	5,667,931.49
合计	106,798,914.52	17,566,739.41	27,971,989.07	5,672,739.71

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	8,097,482.65	57,799,826.17		65,407,616.72
递延所得税负债	8,097,482.65	9,469,256.76		5,672,739.71

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	1,923,377.85	1,050,589.64
可抵扣亏损	180,433,339.07	114,564,670.39
递延收益		
租赁影响	326,386.80	900,063.29
合计	182,683,103.72	116,515,323.32

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2026	23,185,056.82	23,825,440.01	
2027	36,421,764.44	36,785,675.70	
2028	33,563,199.28	32,779,941.53	
2029	49,634,819.67	16,680,306.12	

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2030	37,628,498.86		
合计	180,433,339.07	110,071,363.36	

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及基建款	27,214,186.40		27,214,186.40	19,061,246.39		19,061,246.39
合计	27,214,186.40		27,214,186.40	19,061,246.39		19,061,246.39

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	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	6,000.00	6,000.00	ETC 保证金		22,500.00	22,500.00	ETC 保证金	
固定资产	107,191,030.88	89,231,631.65	抵押借款					
无形资产	6,450,000.00	4,063,500.00	抵押借款					
合计	113,647,030.88	93,301,131.65			22,500.00	22,500.00		

注：无形资产、固定资产抵押系福建立兴食品股份有限公司，将华安县丰山镇南北大道 70 号房产（闽(2023)华安县不动产权第 0000593 号）抵押至兴业银行股份有限公司漳州分行取得借款。

(十八) 短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	14,813,114.44	
保证借款	64,670,667.31	
信用借款	10,006,989.25	
合计	89,490,771.00	

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	217,364,835.63	138,229,994.83
合计	217,364,835.63	138,229,994.83

2、 公司无账龄超过一年或逾期的重要应付账款

(二十) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	上年年末余额
租金		63,333.36
合计		63,333.36

2、 公司无账龄超过一年的重要预收款项

3、 公司无报告期内账面价值发生重大变动的金额

(二十一) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
产品销售货款	25,981,202.55	14,391,511.81
合计	25,981,202.55	14,391,511.81

2、 公司无账龄超过一年的重要合同负债

3、 公司无报告期内账面价值发生重大变动的金额

(二十二) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	24,754,976.79	282,345,863.15	266,253,197.32	40,847,642.62
离职后福利-设定提存计划	263,746.75	20,488,313.93	20,350,757.37	401,303.31
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	25,018,723.54	302,834,177.08	286,603,954.69	41,248,945.93

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24,166,426.22	265,707,511.49	249,651,192.53	40,222,745.18
(2) 职工福利费		399,367.96	399,367.96	
(3) 社会保险费	220,392.88	10,450,342.37	10,395,358.84	275,376.41
其中：医疗保险费	153,132.35	9,426,504.72	9,351,626.31	228,010.76
工伤保险费	13,675.15	763,066.95	756,707.39	20,034.71
生育保险费	53,585.38	260,770.70	287,025.14	27,330.94
(4) 住房公积金	45,148.64	3,907,376.51	3,891,579.20	60,945.95
(5) 工会经费和职工教育经费	323,009.05	1,881,264.82	1,915,698.79	288,575.08
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	24,754,976.79	282,345,863.15	266,253,197.32	40,847,642.62

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	255,401.66	19,825,726.76	19,692,031.32	389,097.10
失业保险费	8,345.09	662,587.17	658,726.05	12,206.21
企业年金缴费				
合计	263,746.75	20,488,313.93	20,350,757.37	401,303.31

(二十三) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,922,628.53	3,163,007.90
企业所得税	5,866,126.03	1,855,710.82
个人所得税	1,313,035.53	383,935.23
城市维护建设税	245,155.78	162,228.14
房产税	2,742,223.92	3,097,929.88
土地增值税	25,184.96	25,184.96
教育费附加	242,138.06	156,845.03
土地使用税	1,387,230.84	1,344,635.16
印花税	140,529.63	84,308.42
其他	68,886.24	64,794.58
合计	15,953,139.52	10,338,580.12

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	318,368,802.82	125,675,929.45
合计	318,368,802.82	125,675,929.45

其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
加盟商合同履约金	36,489,519.79	41,418,423.58
供应商质量保证金	7,500,236.90	10,738,942.29
供应商合同履约金	22,910,697.52	11,571,323.22
往来款	30,823,016.96	21,792,020.81
个人往来	41,754.15	340,444.36
代收代垫款		762,210.85
其他应付款项	220,603,577.50	39,052,564.34
合计	318,368,802.82	125,675,929.45

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	15,909,749.57	13,058,222.55
合计	15,909,749.57	13,058,222.55

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项销项税	3,229,171.12	1,681,831.88
合计	3,229,171.12	1,681,831.88

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	34,838,009.24	14,408,675.10
减：未确认融资费用	2,351,961.87	1,284,433.54
合计	32,486,047.37	13,124,241.56

(二十八) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	76,197,964.39	35,750,691.01	5,659,980.54	106,288,674.86	
土地及附着物清理补偿*	102,961,649.78		3,558,431.64	99,403,218.14	
合计	179,159,614.17	35,750,691.01	9,218,412.18	205,691,893.00	

注*：根据与南昌县土地储备中心签订的南昌县国有土地使用权储备合同（南储收字[2015]006号），县财政局补偿江西煌上煌集团食品股份有限公司181,279,260元（含土地款26.4万/亩，本次收储范围面积为237.44亩及地面附着物总计11,859.51万元），该项补贴于2015年11月收到土地补偿款6,268.416万元，2018年3月收到11,859.51万元。公司分别在2015年11月收到土地补偿款6,268.416万元后扣除土地账面余额1047.20万元后计算并缴纳企业所得税783.182万元；于2018年3月收到由江西煌盛房地产开发有限公司代南昌县土地储备中心支付的土地收储地面附着物拆迁补偿款11,859.51万元，公司扣除固定资产清理及拆迁清理费用合计4,054.97万元后计算并缴纳企业所得税1,170.681万元。公司根据要求将土地补偿款及地面附着物拆迁补偿款扣除缴纳扣除土地账面余额及固定资产清理及拆迁清理费用后剩余部分，确认为与资产相关的政府补助，并与2016年1月起按35年摊销。

本期新增涉及政府补助的主要项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
肉制品加工项目劳保统筹补贴（注 1）		1,173,700.00	117,370.00		1,056,330.00	与资产相关
浙江煌上煌食品有限公司 8000 吨酱卤食品加工建设项目第三批省级乡村振兴绩效提升奖补资金（注2）	3,850,000.00	750,000.00	21,904.76		4,578,095.24	与资产相关
保障性租赁住房补贴（注3）		319,700.00	1,522.38		318,177.62	与资产相关
丰城市富硒园区招商引资工业用地建设多层厂房奖励（注 4）	2,987,500.00	10,786,810.00	463,505.40		13,310,804.60	与资产相关
丰城市关于推动工业企业设备更新加快数字化转型补助（注 5）	-	3,000,000.00	150,000.00		2,850,000.00	与资产相关
2020 年国家农业产业强镇建设项目扶持资金（注6）		3,950,000.00	82,291.65		3,867,708.35	与资产相关
嘉兴市秀洲区市级农业主体技术改造补助（注7）		399,486.00	64,637.04		334,848.96	与资产相关
2024 年江西省工业发展专项第二批项目补贴（注 8）		1,000,000.00	74,999.97		925,000.03	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局（数字化转型第三批项目资金）（注 9）		300,000.00	45,000.00	32,500.00	287,500.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局（2025 年第三批省级工业发展专项资金）（注 10）		2,000,000.00	200,000.04	166,666.71	1,966,666.67	与资产相关
高新区基建补助款（注 11）	4,797,619.08	2,000,000.00	280,952.41		6,516,666.67	与资产相关
住房和城乡建设委员会-保租房补助（注 12）		880,000.00	60,761.91		819,238.09	与资产相关
合计	11,635,119.08	26,559,696.00	1,562,945.57	199,166.71	36,831,036.22	

注：

- 1、根据陕西省住建厅、陕西省财政厅关于印发《陕西省建筑业劳保费用行业统筹管理实施细则》的通知（陕建发〔2016〕290号），陕西煌上煌食品有限公司收到建筑业劳保费用返还 117.37 万元。
- 2、根据浙江省农业农村厅《关于下达 2023 年第三批省级乡村振兴绩效提升奖补资金的通知》（浙财农【2025】16 号）以及浙江煌上煌食品有限公司《使用说明书》，浙江煌上煌食品有限公司 8000 吨酱卤食品加工建设项目申请省级补助资金 75 万元，至 2025 年 12 月 31 日累计收到 460 万元。
- 3、根据嘉兴市财政局、嘉兴市住房和城乡建设局《关于清算 2025 年中央财政城镇保障性安居工程补助资金及浙江省城镇保障性安居工程资金的通知》（嘉财预〔2025〕198 号），浙江煌上煌食品有限公司收到保障性租赁住房补贴 31.97 万元。
- 4、根据丰城市现代农业富硒产业园管理办公室《关于丰城富硒产业园招商引资工业用地项目建设多层厂房奖励的审核意见》，建设两层以上厂房，按第二层面积给予 500 元/平米的补助，逐渐拨付丰城煌大食品有限公司。
- 5、根据丰城市工业和信息化局《关于印发《丰城市关于推动工业企业设备更新加快数字化转型的若干政策》的通知》（丰工信字【2024】40 号），丰城煌大食品有限公司获得丰城市工业和信息化局工业企业设备更新加快数字化转型补助 300 万元。
- 6、根据南昌县农业农村局《关于对 2020 年南昌县冈上镇国家农业产业强镇建设项目初步设计的批复》，江西煌大食品有限公司冈上养殖基地验收后获得政府补助 395 万元。
- 7、根据嘉兴市秀洲区农业农村和水利局《关于下达 2025 年市级农业主体技术改造项目补助资金的通知》（秀洲农水〔2025〕118 号）文件精神，嘉兴真真老老食品有限公司获得固定资产投资补助约 39.95 万元。
- 8、根据江西省工业和信息化厅《江西省工业和信息化厅关于下达 2024 年江西省工业发展专项第二批项目计划的通知》（赣工信投资字【2024】123 号），获得南昌县科技和工业信息化局工业发展专项奖补资金 100 万元。
- 9、根据《南昌县（小蓝经开区）制造业数字化转型专项资金管理办法》（南政规【2024】2 号），制造业数字化转型项目经验收后获得政府补助 30 万元。

10、根据《关于做好 2025 年省级工业发展专项（第三批）资金拨付的通知》（洪工信发【2025】222 号），煌上煌酱卤加工车间数字化升级改造建设项目获得政府补助 200 万元。

11、根据重庆市荣昌区人民政府与江西煌上煌集团食品股份有限公司签署的《重庆市荣昌区招商引资项目协议书》（渝荣项【2020】96 号）以及《关于江西食品股份有限公司权利义务转让与重庆煌上煌食品有限公司的情况说明》，重庆市荣昌区人民政府按照 1000 元/平方米的标准，给予项目一期厂房不超过 20000 平方米的部分设立基建补助，逐渐拨付重庆煌上煌食品有限公司。

12、根据重庆市政府办公厅发布的《关于加快发展保障性租赁住房的实施意见》（渝府（2022）21 号），重庆煌上煌食品有限公司积极参与保障性租赁住房改造获得政府补助 88 万元。

(二十九) 股本

项目	上年年末余额	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	
股份总额	559,007,281.00	578,520.00				578,520.00	559,585,801.00

其他说明：2024年7月19日，公司召开第六届董事会第七次会议及第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，公司2023年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件已经成就。根据2023年第三次临时股东大会对董事会的授权，为符合行权条件的激励对象办理第一期股票期权自主行权手续。2025年度公司收到激励对象行权款18,491,743.48元。其中：计入股本578,520.00元，计入资本公积（股本溢价）4,013,679.49元，收到上年待收行权款13,899,543.99元。截至2025年12月31日，公司累计收到激励对象行权款20,993,571.48元。其中：计入股本2,638,720.00元，计入资本公积（股本溢价）18,354,851.48元。

(三十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	946,278,477.41	6,223,625.89		952,502,103.30
其他资本公积	15,564,553.24		15,184,024.73	380,528.51
合计	961,843,030.65	6,223,625.89	15,184,024.73	952,882,631.81

注1、2024年7月19日，公司召开第六届董事会第七次会议及第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于2023年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，公司2023年股票期权激励计划首次授予股票期权第一个行权期行权条件已经成就。根据2023年第三次临时股东大会对董事会的授权，为符合行权条件的激励对象办理第一期股票期权自主行权手续。2025年度公司收到激励对象行权款18,491,743.48元。其中：计入股本578,520.00元，计入资本公积（股本溢价）4,013,679.49元，收到上年待收行权款13,899,543.99元。截至2025年12月31日，公司累计收到激励对象行权款20,993,571.48元。其中：计入股本2,638,720.00元，计入资本公积（股本溢价）18,354,851.48元。

注2、本年度公司将《2023年度股票期权》激励计划对应已行权份数在等待期内的内确认的其他资本公积2,209,946.4元，转入股本溢价。

注3、本年度公司预期《2023年度股票期权》第三行权期条件无法达成，冲减资本公积-其他资本公积12,974,078.33元。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	169,867,883.43	12,809,927.19		182,677,810.62
合计	169,867,883.43	12,809,927.19		182,677,810.62

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,063,304,824.69	1,131,942,694.51
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,063,304,824.69	1,131,942,694.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,596,651.64	40,329,920.29
减：提取法定盈余公积	12,809,927.19	8,840,421.76
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	61,538,611.31	100,127,368.35
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,070,552,937.83	1,063,304,824.69

(三十三) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,654,508,845.19	1,123,896,395.65	1,680,912,252.08	1,127,039,678.71
其他业务	29,377,524.63	16,280,212.21	58,379,072.64	42,420,130.92
合计	1,683,886,369.82	1,140,176,607.86	1,739,291,324.72	1,169,459,809.63

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,913,596.18	3,304,885.68
教育费附加	3,901,264.77	3,215,800.39
房产税	8,504,734.73	7,853,487.94
土地使用税	4,143,397.03	4,254,481.93
其他	1,632,688.72	1,343,690.25
合计	22,095,681.43	19,972,346.19

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬社保、福利及劳务	79,663,648.41	103,143,359.67
促销宣传费用	50,107,896.67	112,324,687.38
租赁费	28,537,181.09	30,982,658.79
折旧费	3,049,510.17	4,836,197.82
其他	42,580,799.25	40,861,534.77
合计	203,939,035.59	292,148,438.43

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬社保费用	75,225,035.39	71,147,275.94
办公费	5,360,444.79	5,465,528.47
折旧费	26,305,114.89	24,496,286.38
无形资产摊销	9,491,984.79	8,106,696.88
仓储费	5,108,637.26	4,900,223.76
福利费	6,074,535.04	7,106,163.53
业务招待费	3,836,592.09	5,379,844.87
水电费	8,568,345.52	7,907,305.24
机物料和修理费	4,632,211.28	5,155,222.31
股权激励费用	-12,974,078.33	3,654,570.15
交通费	1,402,774.07	1,806,215.46
咨询费	5,628,450.86	7,014,524.77
其他	12,800,031.96	28,038,333.85
合计	151,460,079.61	180,178,191.61

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,859,733.56	19,578,010.10
耗用材料	25,571,348.73	38,019,430.78
折旧摊销	2,584,610.27	2,346,900.78
其他	1,122,719.84	2,376,340.08
合计	50,138,412.40	62,320,681.74

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	2,431,405.19	2,995,437.79
其中：租赁负债利息费用	1,122,986.29	1,481,812.35
减：利息收入	15,513,607.18	16,076,196.60
汇兑损益	1,670,714.53	1,183,735.43
其他	338,826.71	199,018.29
合计	-11,072,660.75	-11,698,005.09

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	20,504,089.75	21,342,102.23
代扣个人所得税手续费	13,165.65	14,760.46
合计	20,517,255.40	21,356,862.69

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
财政扶持金	14,687,631.52	17,133,208.04	与收益相关
稳岗补贴	156,477.69	320,483.75	与收益相关
福建基地建设政府补贴	10,125.00	10,125.00	与资产相关
丰城煌大食品有限公司肉鸭屠宰厂及副产物高植化利用加工建设基金返还	393,974.50	229,818.47	与资产相关
丰城市富硒园区招商引资工业用地建设多层厂房奖励	463,505.40		与资产相关
丰城市关于推动工业企业设备更新加快数字化转型补助	150,000.00		与资产相关
真真老老产业提升扩建项目补助	10,378.32	10,378.31	与资产相关
嘉兴市秀洲区年产 18000 吨米制品深加工新建项目	360,000.00	360,000.01	与资产相关
嘉兴市秀洲区市级农业主体技术改造补助	64,637.04		与收益相关
肉制品加工项目劳保统筹补贴	117,370.00		与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
浙江煌上煌食品有限公司 8000 吨酱卤食品加工建设项目第三批省级乡村振兴绩效提升奖补资金	21,904.76		与资产相关
保障性租赁住房补贴	1,522.38		与收益相关
禽肉制品及其副产品综合利用深加工项目	170,000.00	170,000.04	与资产相关
2022 年市级农业强镇项目	37,500.00	37,500.00	与资产相关
2022 年市级现代农业产业园	24,999.96	24,999.96	与资产相关
南昌县创建农业绿色发展示范模式先行试点奖补	62,499.96	62,499.96	与资产相关
冈上镇水禽产业强镇补助项目奖补	50,000.04		与收益相关
2023 年市级农业产业强镇项目奖补	200,000.04	179,166.73	与收益相关
2020 年国家农业产业强镇建设项目扶持资金	82,291.65		与收益相关
高新区转煌上煌用地面积补贴款	19,020.84	342,857.16	与资产相关
重庆荣昌高新技术产业开发区管理委员会正负零基础补助	504,775.29	180,939.00	与资产相关
高新区基建补助款	280,952.41	202,380.92	与资产相关
住房和城乡建设委员会-保租房补助	60,761.91		与收益相关
2021 现代高端农产品加工线成套设备资金	18,548.28		与资产相关
乡村振兴农产品加工资产投资补助	7,172.76		与资产相关
工信局 2023 年省级企业技改补助资金（合计 364.05）	47,019.15		与资产相关
工信局支 2025 年第一批国债资金	159,192.75		与资产相关
固定资产补助	63,428.52	63,428.52	与资产相关
南昌县住房保障中心转2022 年保障性租赁住房项目补助	251,796.36	251,796.36	与资产相关
市级农产品加工补助资金	185,000.04	138,750.00	与资产相关
南昌县农业农村局现代农业园项目奖补资金	168,000.00	126,000.00	与资产相关
畜禽肉类食品安全追溯与评价系统的信息化改造财政补贴	115,700.04	115,700.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造项目一	22,419.96	22,420.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业申报绿色系统集成项目	50,000.04	50,000.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业发展平台建设-省级工业设计中心	9,999.96	10,000.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造项目二	77,379.96	77,380.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局改设备补贴	22,419.96	22,420.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局（南昌市第一批科技计划项目资金）	39,999.96	40,000.00	与资产相关
南昌县（小蓝经开区）2019年度市级下方的工业政策新上鼓励类技改项目设备补贴	42,849.96	42,850.00	与资产相关
第二批农产品加工项目资金	549,999.96	550,000.00	与资产相关
南昌县农业农村局关于绿色循环优质特色农业促进项目	227,000.04	227,000.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局关于2022年省级工业发展专项	99,999.96	100,000.00	与资产相关
2021年市级农产品加工项目补助资金	185,000.04	185,000.00	与资产相关
2023年省级工业发展专项第三批项目补贴	50,000.04	37,500.00	与资产相关
南昌县省级碳达峰试点县建设奖补资金	60,000.00	5,000.00	与资产相关
2024年江西省工业发展专项第二批项目补贴	74,999.97		与收益相关
南昌县科技和工业信息化局（数字化转型第三批项目资金）	12,500.00	12,500.00	与收益相关
南昌县科技和工业信息化局（2025年第三批省级工业发展专项资金）	33,333.33		与收益相关
合计	20,504,089.75	21,342,102.23	

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,595,490.47	3,653,228.56
合计	1,595,490.47	3,653,228.56

(四十一) 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		32,054.79
合计		32,054.79

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	3,497,539.78	1,283,490.12
其他应收款坏账损失	-247,906.36	1,621,828.70
合计	3,249,633.42	2,905,318.82

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,648,214.05	-31,029.19
商誉减值损失	-10,177,300.00	-10,749,880.33
合计	-12,825,514.05	-10,780,909.52

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
未划分为持有待售的固定资产	-750,025.47	745,781.34	-750,025.47
使用权资产处置	557,722.58	-110,485.04	557,722.58
合计	-192,302.89	635,296.30	-192,302.89

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
资产报废利得	184,042.20	5,054.31	184,042.20

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款收入	790,042.83	341,019.77	790,042.83
递延收益转入	3,558,431.64	3,558,431.62	3,558,431.64
其他	2,460,174.53	1,915,232.92	2,460,174.53
合计	6,992,691.20	5,819,738.62	6,992,691.20

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿支出	936,883.67	909,277.71	936,883.67
对外捐赠	55,000.00	358,800.00	55,000.00
罚款滞纳金支出	831,265.87	180,870.39	831,265.87
非流动资产毁损报废损失	204,899.44	941,151.44	204,899.44
盘亏	2,035,883.71	48,174.25	2,035,883.71
其他	5,986,506.19	2,060,297.10	5,986,506.19
合计	10,050,438.88	4,498,570.89	10,050,438.88

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	34,880,056.72	21,381,934.16
递延所得税费用	11,166,585.51	-13,096,733.10
合计	46,046,642.23	8,285,201.06

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	136,436,028.35
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	20,465,404.25
子公司适用不同税率的影响	-2,009,591.67
调整以前期间所得税的影响	19,911,809.74
非应税收入的影响	-1,954,804.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	343,250.02

项目	本期金额
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-279,006.97
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	10,287,280.34
研发加计扣除	-717,699.34
所得税费用	46,046,642.23

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	81,596,651.64	40,329,920.29
本公司发行在外普通股的加权平均数	559,778,641.00	556,999,464.33
基本每股收益	0.15	0.07
其中：持续经营基本每股收益	0.15	0.07
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	81,596,651.64	40,329,920.29
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	559,778,641.00	556,999,464.33
稀释每股收益	0.15	0.07
其中：持续经营稀释每股收益	0.15	0.07
终止经营稀释每股收益		

(四十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	15,513,607.18	16,076,196.60
营业外收入	3,584,472.03	2,116,892.98

项目	本期金额	上期金额
政府财政补贴	32,510,942.81	14,991,500.47
收到往来款	72,905,773.38	32,058,835.20
合计	124,514,795.40	65,243,425.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	149,989,385.07	183,350,589.46
营业外支出	603,902.01	3,509,245.20
支付往来款	22,357,788.36	59,713,877.51
合计	172,951,075.44	246,573,712.17

2、 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资产补贴款		20,730,400.00
合计		20,730,400.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收购少数股东股权		22,140,000.00
合计		22,140,000.00

(五十) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	90,389,386.12	37,747,680.52
加：信用减值损失	-3,249,633.42	-2,905,318.82
资产减值损失	12,825,514.05	10,780,909.52
固定资产折旧	72,636,196.88	63,103,105.93
油气资产折耗		
使用权资产折旧	17,308,341.38	15,940,303.87

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	10,091,413.31	9,072,264.50
长期待摊费用摊销	13,732,493.97	17,059,690.89
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)	192,302.89	-635,296.30
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	20,857.24	936,097.13
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		-32,054.79
财务费用(收益以“—”号填列)	4,102,119.72	4,179,173.22
投资损失(收益以“—”号填列)	-1,595,490.47	-3,653,228.56
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	7,607,790.55	-13,105,828.71
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	3,796,517.05	9,095.61
存货的减少(增加以“—”号填列)	23,448,655.37	42,620,913.11
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	456,195.12	54,714,262.75
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	152,988,766.02	-13,651,040.85
其他	-22,192,490.51	-3,066,094.78
经营活动产生的现金流量净额	382,558,935.27	219,114,634.24
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	1,080,552,972.73	1,127,767,698.85
减：现金的期初余额	1,127,767,698.85	1,127,717,094.28
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	-47,214,726.12	50,604.57

2、 本期支付的取得子公司的现金净额

	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	310,434,172.59
其中：福建立兴食品股份有限公司	310,434,172.59
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	17,885,761.91
其中：福建立兴食品股份有限公司	17,885,761.91

	金额
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
其中：福建立兴食品股份有限公司	
取得子公司支付的现金净额	292,548,410.68

3、 公司无本期收到的处置子公司的现金净额

4、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,080,552,972.73	1,127,767,698.85
其中：库存现金	10,789.75	12,139.37
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	1,078,543,190.04	1,127,265,268.07
可随时用于支付的其他货币资金	1,998,992.94	490,291.41
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、期末现金及现金等价物余额	1,080,552,972.73	1,127,767,698.85
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

5、 公司无采用净额列报的依据及财务影响

6、 公司无供应商融资安排

7、 公司无不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

(五十一) 外币货币性项目

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			68,132,512.40
其中：美元	9,654,442.42	7.0288	67,859,144.88
港币	302,658.84	0.90322	273,367.52
应收账款			9,899,367.46
其中：美元	1,295,254.11	7.0288	9,104,082.11
欧元	96,567.95	8.2355	795,285.35

2、 境外经营实体说明

公司境外经营实体为位于香港的子公司煌大亚洲投资有限公司，主要经营地为香港，记账本位币为人民币。

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	1,122,986.29	1,445,156.83
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	24,927,170.49	24,635,017.50
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	39,648,456.89	41,419,942.04
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	17,416,974.85
1 至 2 年	14,561,827.41
2 至 3 年	9,237,594.68
3 年以上	11,256,728.74
合计	52,473,125.68

2、 作为出租人

经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	2,898,023.19	1,563,540.44
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	20,859,733.56	19,578,010.10
耗用材料	25,571,348.73	38,019,430.78
折旧摊销	2,584,610.27	2,346,900.78
其他	1,122,719.84	2,376,340.08
合计	50,138,412.40	62,320,681.74
其中：费用化研发支出	50,138,412.40	62,320,681.74
资本化研发支出		

七、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本期发生的非同一控制下企业合并的情况

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
福建立兴食品股份有限公司	2025年8月25日	494,700,000.00	51.00	支付现金对价	2025-8-31	控制权转移	176,335,733.43	28,296,398.31	22,371,873.89

2、 合并成本及商誉

	福建立兴食品股份有限公司
合并成本	
—现金	494,700,000.00
—非现金资产的公允价值	
—发行或承担的债务的公允价值	
—发行的权益性证券的公允价值	
—或有对价的公允价值	
—购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
—其他	
合并成本合计	494,700,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	182,497,575.03
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	312,202,424.97

3、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

	福建立兴食品股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	566,242,386.34	496,361,067.77
货币资金	17,885,761.91	17,885,761.91
应收票据	70,410.00	70,410.00
应收款项	94,348,786.40	94,348,786.40
预付款项	13,779,514.14	13,779,514.14
其他应收款	2,629,108.58	2,629,108.58
存货	122,560,710.91	114,719,944.94
其他流动资产	3,178,873.57	3,178,873.57
固定资产	266,091,748.96	227,450,723.04
在建工程	446,759.45	446,759.45
使用权资产	5,318,286.06	5,318,286.06
无形资产	27,682,913.59	4,283,386.91
长期待摊费用	2,005,037.07	2,005,037.07
递延所得税资产	10,244,475.70	10,244,475.70
负债：	208,404,003.93	197,921,806.14
短期借款	91,789,888.89	91,789,888.89

	福建立兴食品股份有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应付账款	85,340,708.36	85,340,708.36
合同负债	6,387,146.01	6,387,146.01
应付职工薪酬	6,246,417.47	6,246,417.47
应交税费	-1,564,215.88	-1,564,215.88
其他应付款	2,391,848.40	2,391,848.40
租赁负债	6,099,507.88	6,099,507.88
递延收益	1,230,505.01	1,230,505.01
递延所得税负债	10,482,197.79	
净资产	357,838,382.41	298,439,261.63
减：少数股东权益	175,340,807.38	146,235,238.20
取得的净资产	182,497,575.03	152,204,023.43

4、 公司无分步实现企业合并的情况

5、 公司无购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的情况

(二) 同一控制下企业合并

本期无发生的同一控制下企业合并。

(三) 反向购买

本期未发生反向购买。

(四) 处置子公司

本期未处置子公司。

(五) 其他原因的合并范围变动

本公司本年新设子公司上海煌上煌食品有限公司。

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
陕西煌上煌食品有限公司	陕西	陕西三原县	食品加工	100		通过设立方式取得的子公司
广东煌上煌食品有限公司	广东	广东东莞	食品加工	100		同一控制下企业合并取得的子公司
江西煌大食品有限公司	江西南昌	江西南昌	屠宰加工	100		同一控制下企业合并取得的子公司
福建煌上煌食品有限公司	福建	福建福清	食品加工	100		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
辽宁煌上煌食品有限公司	辽宁	辽宁沈阳	食品加工	100		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
浙江煌上煌食品有限公司	苏浙沪	浙江嘉兴	食品加工	100		通过设立方式取得的子公司
江西九州检测检验有限公司	江西	江西南昌	食品检验	100		通过设立方式取得的子公司
嘉兴市真真老老食品有限公司	苏浙沪	浙江嘉兴	食品加工	94		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
嘉兴市粽子文化博物馆	浙江嘉兴	浙江嘉兴	文化		94	通过非同一控制下企业合并取得的孙公司
煌大亚洲投资有限公司	香港	香港	投资	100		通过设立方式取得的子公司
深圳市安顺冷链物流有限公司	广东	龙岗	道路运输业		100	通过设立方式取得的孙公司
江西独椒戏食品有限公司	江西	江西南昌	肉制品及副产品加工	60		通过设立方式取得的子公司
重庆煌上煌食品有限公司	重庆	重庆	食品加工	100		通过设立方式取得的子公司
南昌市煌上煌酱卤博物馆	江西	江西南昌	文化	100		通过设立方式取得的子公司

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	
浙江真真老老电子商务有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	零售业		94	通过设立方式取得的孙公司
丰城煌大食品有限公司	江西	江西宜春	屠宰加工		100	通过设立方式取得的孙公司
海南煌上煌食品有限公司	海南	海南定安县	筹建	100		通过设立方式取得的子公司
丰城煌鹏羽绒有限公司	江西	江西宜春市	羽绒加工		51	通过设立方式取得的孙公司
福建立兴食品股份有限公司	福建	福建漳州	食品加工	51		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
福建豪兴食品有限公司	福建	福建漳州	食品加工		51	通过非同一控制下企业合并取得的孙公司
福建科兴食品有限公司	福建	福建漳州	食品加工		51	通过非同一控制下企业合并取得的孙公司
福建网兴数字科技有限公司	福建	福建漳州	食品销售		51	通过非同一控制下企业合并取得的孙公司
上海煌上煌食品有限公司	上海	上海	食品销售	100		通过设立方式取得的子公司

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
嘉兴市真真老老食品有限公司	6.00%	-1,074,655.50		3,632,881.29
福建立兴食品股份有限公司	49.00%	10,501,114.12		185,841,921.50

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴市真真老老食品有限公司	8,777.69	19,280.70	28,058.39	22,130.27	390.80	22,521.07	11,525.83	21,439.38	32,965.21	25,222.21	435.58	25,657.78
福建立兴食品股份有限公司	27,741.42	28,884.53	56,625.95	22,582.38	1,370.00	23,952.39						

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴市真真老老食品有限公司	35,248.70	-1,770.11	-1,770.11	660.27	35,804.12	-2,900.29	-2,900.29	1,023.35
福建立兴食品股份有限公司	17,633.57	2,829.64	2,829.64	6,711.97				

- 4、 公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
 - 5、 公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持
- (二) 公司无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
- (三) 公司无在合营安排或联营企业中的权益
- (四) 公司无重要的共同经营
- (五) 公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

九、 政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助：

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
福建基地建设补贴	405,000.00	10,125.00	10,125.00	其他收益
禽肉制品及其副产品综合利用深加工项目补贴	5,950,000.00	170,000.00	170,000.04	其他收益
辽宁基地固定资产投资补助	2,220,000.00	63,428.52	63,428.52	其他收益
燃煤锅炉淘汰改造	1,000,000.00			其他收益
真真老老产业提升扩建项目补助	300,971.00	10,378.32	10,378.31	其他收益
南昌县财政局市科技重大项目资助	910,000.00			其他收益
畜禽肉类食品安全追溯与评价系统的信息化改造财政补贴	1,157,000.00	115,700.04	115,700.00	其他收益
嘉兴市秀洲区年产 18000 吨米制品深加工项目	10,000,000.00	360,000.00	360,000.01	其他收益
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造	224,200.00	22,419.96	22,420.00	其他收益
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业申报绿色系统集成项目	500,000.00	50,000.04	50,000.00	其他收益
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业发展平台建设-省级工业设计中心	100,000.00	9,999.96	10,000.00	其他收益
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造	773,800.00	77,379.96	77,380.00	其他收益
南昌县科技和工业信息化局改设备补贴	224,200.00	22,419.96	22,420.00	其他收益
南昌县科技和工业信息化局（南昌市第一批科技计划项目资金）	400,000.00	39,999.96	40,000.00	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
南昌县（小蓝经开区）2019年度市级下方的工业政策新上鼓励类技改项目设备补贴	428,500.00	42,849.96	42,850.00	其他收益
第二批农产品加工项目资金	5,500,000.00	549,999.96	550,000.00	其他收益
南昌县农业农村局关于绿色循环优质特色农业促进项目款	2,270,000.00	227,000.04	227,000.00	其他收益
南昌县住房保障中心转 2022 年保障性租赁住房项目补助	8,812,870.90	251,796.36	251,796.36	其他收益
丰城煌大食品有限公司肉鸭屠宰厂及副产物高植化利用加工建设基金返还	7,015,890.00	393,974.50	204,630.13	其他收益
重庆荣昌高新技术产业开发区管理委员会正负零基础补助	12,000,000.00	504,775.29	342,857.16	其他收益
重庆市荣昌高新区土地款补助	9,046,950.00	19,020.84	180,939.00	其他收益
2022 年市级农业强镇项目	750,000.00	37,500.00	37,500.00	其他收益
2022 年市级现代农业产业园	500,000.00	24,999.96	24,999.96	其他收益
南昌县创建农业绿色发展示范模式先行试点奖补	1,250,000.00	62,499.96	62,499.96	其他收益
2021 年市级农产品加工项目补助资金	1,850,000.00	185,000.04	185,000.00	其他收益
2022 年省级工业发展专项	1,000,000.00	99,999.96	100,000.00	其他收益
浙江煌上煌食品有限公司 8000 吨酱卤食品加工建设项目第三批省级乡村振兴绩效提升奖补资金	4,600,000.00	21,904.76		其他收益
现代农业园项目奖补资金	1,680,000.00	168,000.00	126,000.00	其他收益
市级农产品加工项目补助资金	1,850,000.00	185,000.04	138,750.00	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
高新区基建补贴款	5,000,000.00	280,952.41	202,380.92	其他收益
碳达峰奖补资金-酱卤制生产线流程再造技术改造项目	600,000.00	60,000.00	5,000.00	其他收益
企业工程建设项目政府性基金和规费（一单清）返还	863,600.00		25,188.34	其他收益
丰城市富硒园区招商引资工业用地建设多层厂房奖励	13,786,810.00	463,505.40	12,500.00	其他收益
2023 年省级工业发展专项	500,000.00	50,000.04	37,500.00	其他收益
2023 年市级农业产业强镇项目奖补	5,000,000.00		179,166.73	其他收益
丰城市关于推动工业企业设备更新加快数字化转型补助	3,000,000.00	150,000.00		其他收益
肉制品加工项目劳保统筹补贴	1,173,700.00	117,370.00		其他收益
2021 现代高端农产品加工线成套设备资金	500,000.00	18,548.28		其他收益
乡村振兴农产品加工资产投资补助	150,000.00	7,172.76		其他收益
工信局 2023 年省级企业技改补助资金（合计 364.05）	917,700.00	47,019.15		其他收益
工信局支 2025 年第一批国债资金	5,960,490.00	159,192.75		其他收益
合计	120,171,681.90	5,079,934.18	3,888,410.44	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
财政扶持金	15,267,677.88	15,267,677.88	17,216,653.36
稳岗补贴	156,477.69	156,477.69	237,038.43
合计	15,424,155.57	15,424,155.57	17,453,691.79

(二) 公司无涉及政府补助的负债项目

(三) 公司本期未发生重大政府补助退回

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会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，但是董事会已授权本公司投资部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过投资主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，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。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司目前需偿还的债务主要是应付账款和加盟商、供应商履约保证金；供应商质量保证金。这些债务具有单位多、金额分散、无固定期限的特点，对公司短期内所需偿付债务资金的压力不大且与公司目前经营性现金流量、能立即动用的货币资金存量相比不存在较大压力。

(三) 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，包括汇率风险、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。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司根据市场环境来决定固定利率和浮动利率合同的相对比例。为维持合适比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。于 2025 年 12 月 31 日，本公司并无利率互换安排。

于 2025 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少 709,108.72 元。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司目前尚未开展以外汇结算的经营活动。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
煌上煌集团有限公司	江西南昌	产业投资管理	100,000,000.00	35.37	35.37

本公司最终控制方是：徐桂芬家族

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司无合营和联营企业

(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
褚建庚	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
褚浚	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
褚剑	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
江西煌盛房地产开发有限公司	控股母公司的全资子公司
萍乡武功山西海温泉开发有限公司	控股母公司控制的子公司
江西美程商务酒店有限公司	实际控制人控制的其他企业
江西锦怡大酒店有限公司	控股母公司的全资子公司
江西新万龙国际酒店管理有限公司	控股母公司的全资子公司
江西茶百年油脂有限公司	控股股东控制的其他企业
江西合味原餐饮集团有限公司	控股股东控制的其他企业
新余煌上煌投资管理中心（有限合伙）	控股母公司控制的子公司
南昌康惠食品有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
江西煌兴冷链物流有限公司	控股母公司的全资子公司
江西新煌厨食品有限公司	控股股东控制的其他企业
江西煌家徐妈卤汁粉品牌管理有限公司	控股股东控制的其他企业
海南福园通食品有限公司	控股股东控制的其他企业
宜春新煌厨餐饮管理有限公司	控股股东控制的其他企业
新溪岛（海南）贸易有限责任公司	控股股东控制的其他企业

(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

关联方	关联交易内容	本期金额	获批的交易额度（如适用）	是否超过交易额度（如适用）	上期金额
江西茶百年油脂有限公司	采购商品	9,922,245.02	10,000,000.00	否	7,017,610.40
江西新煌厨食品有限公司	采购商品	19,165,682.49	30,000,000.00	否	4,888,788.59
煌上煌集团有限公司	采购商品	2,762,900.00	20,000,000.00	否	830,676.46
江西合味原餐饮集团有限公司	接受劳务	40,000.00	200,000.00	否	42,745.00
萍乡武功山西海温泉开发有限公司	接受劳务		100,000.00	否	
江西煌兴冷链物流有限公司	接受劳务	3,970,616.00	5,000,000.00	否	12,611,911.49
新溪岛（海南）贸易有限责任公司	采购商品	127,495.04	500,000.00	否	

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
江西合味原餐饮集团有限公司	销售商品	14,656.86	121,015.80
江西煌盛房地产开发有限公司	销售商品	214,534.65	103,644.67
萍乡武功山西海温泉开发有限公司	销售商品	13,483.85	17,236.83
江西茶百年油脂有限公司	销售商品	2,800.00	2,250.40
江西茶百年油脂有限公司	提供劳务	2,103.89	1,079.85
江西新煌厨食品有限公司	销售商品	2,099,732.37	852,858.73
江西新煌厨食品有限公司	提供劳务	117,181.53	47,564.46
江西煌兴冷链物流有限公司	销售商品	175,704.40	199,125.97
煌上煌集团有限公司	销售商品	80,596.69	150,894.65
江西煌家徐妈卤汁粉品牌管理有限公司	销售商品	38,071.25	192,576.12

2、 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

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
徐桂芬	门店租赁	466,000.00		466,000.00			522,000.00		522,000.00		

4、 公司无关联担保情况

5、 公司无关联方资金拆借

6、 公司无关联方资产转让、债务重组情况

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	797.70	786.40

8、 其他关联交易

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江西合味原餐饮集团有限公司	91,134.19	6,199.39	91,134.19	911.34
	江西新煌厨餐饮有限公司	235,847.92	2,358.48	68,724.34	687.24
	江西茶百年油脂有限公司	944.23	9.44	194.62	1.95
	萍乡武功山西海温泉开发有限公司	18,501.44	360.07	16,701.44	167.01
	江西煌家徐妈卤汁粉品牌管理有限公司	-	-	82,366.03	823.66
	江西美程商务酒店有限公司	468.48	468.48	468.48	468.48
	煌上煌集团有限公司	156.27	1.56	1,441.61	14.42
	江西煌盛房地产开发有限公司	36,589.22	2,561.25	36,589.22	365.89
其他应收款					
	江西煌盛房地产开发有限公司	225,329.30	15,901.12	81,076.91	6,015.94
	江西煌兴冷链物流有限公司	131,639.94	7,898.40	148,598.80	10,401.92
	江西煌家徐妈卤汁粉品牌管理有限公司	81,586.88	25,613.10	73,386.59	16,543.31

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	江西新煌厨餐饮有限公司	57,035.13	3,422.11	230,459.72	20,035.01
	江西合味原餐饮集团有限公司	33,685.62	2,021.14	18,045.75	1,263.20
	江西茶百年油脂有限公司	1,010.80	60.65	1,852.80	129.70

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江西茶百年油脂有限公司	749,756.53	409,914.30
	江西新煌厨食品有限公司	194,881.88	394,573.59
	煌上煌集团有限公司	2,900.00	
其他应付款			
	江西煌兴冷链物流有限公司	218,358.49	371,698.11
	煌上煌集团有限公司	572,530.24	592,156.01
合同负债			
	江西合味原餐饮集团有限公司	16,109.40	
	萍乡武功山山西海温泉开发有限公司	772.16	

(七) 公司无关联方承诺

(八) 公司无资金集中管理

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期无新增各项权益工具。

公司本期行权的各项权益工具：

公司于2024年7月19日召开第六届董事会第七次会议和第六届监事会第七次会议，审议通过《关于2023年股票期权激励计划第一个行权期行权条件成就的议案》，同意为197名符合行权条件的激励对象办理2023年股票期权激励计划第一期行权，第一个行权期可行权的股票期权数量共计2,762,640份。截至2025年12月31日，公司累计收到激励对象行权款20,993,571.48元。其中：计入股本2,638,720.00元，计入资本公积（股本溢价）18,354,851.48元。

公司本期失效的各项权益工具总额：15,184,024.73 元

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：

公司《关于向 2023 年股票期权激励计划的激励对象首次授予股票期权的议案》中规定的期权行权价格为 8.14 元/股，2024 年 7 月 19 日召开第六届董事会第七次会议及第六届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整公司 2023 年股票期权激励计划行权价格的议案》，同意根据公司 2023 年度权益分派方案，将 2023 年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格由 8.14 元/份，调整为 7.96 元/份。

2025 年 5 月 16 日公司召开第六届董事会第十四次会议及第六届监事会第十四次会议，审议通过了《关于调整公司 2023 年股票期权激励计划行权价格的议案》，同意根据 2024 年年度权益分派方案，将 2023 年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格由 7.96 元/份调整为 7.85 元/份，合同剩余期限为 8 个月。

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无

(二) 以权益结算的股份支付情况

本期无新增以权益结算的股份支付。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-15,184,024.73 元

(三) 报告期无以现金结算的股份支付情况

(四) 股份支付费用

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：-15,184,024.73 元

(五) 股份支付的修改、终止情况

公司于 2025 年 5 月 16 日召开第六届董事会第十四次会议及第六届监事会第十四次会议，审议通过了《关于调整公司 2023 年股票期权激励计划行权价格的议案》，同意根据 2024 年年度权益分派方案，将 2023 年股票期权激励计划首次授予股票期权行权价格由 7.96 元/份调整为 7.85 元/份，合同剩余期限为 8 个月。

本公司预计《2023 年员工持股计划》第三个归属批次“以各考核年度的营业收入较之 2022 年实际增长率（A1）、新开门店数（A2）考核”的条件预计无法达成，因此终止确认第三个归属批次已经确认的当期损益，并冲回当期损益 15,184,024.73 元。

十四、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日无存在的重要承诺

(二) 或有事项

资产负债表日无存在的重要或有事项

十五、 资产负债表日后事项

(一) 公司无重要的非调整事项

(二) 利润分配情况

拟分配的股利总额（元）	55,958,580.10
拟分配每 10 股派息数（元）	1.00
利润分配方案	公司于 2026 年 4 月 23 日召开第六届董事会第十九次会议，审议通过了《关于 2025 年度利润分配及资本公积金转增股本的议案》，本次利润分配方案尚需提交公司 2025 年度股东会审议批准。

(三) 公司无重大销售退回

(四) 公司无划分为持有待售的资产和处置组

(五) 公司无其他资产负债表日后事项说明

十六、 其他重要事项

(一) 公司无前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 公司无重要债务重组

(三) 公司无资产置换

(四) 公司无年金计划

(五) 本报告期公司无终止经营情况

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了十个报告分部，分别为：江西、广东、福建、辽宁、陕西、重庆、浙江、屠宰业务、米制品业务、冻干业务和其他。本公司的各个报告分部或分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	江西	广东	屠宰业务	福建	辽宁	陕西	重庆	浙江	米制品业务	冻干业务	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	862,449,660.02	146,617,950.97	156,071,733.84	38,073,192.79	31,776,816.59	53,000,774.05	20,762,384.38	36,487,549.28	352,487,042.43	176,335,733.43	12,423,806.26	-202,600,274.22	1,683,886,369.82
其中：内部收入	126,325,481.27	1,868,400.13	63,356,827.94	438,338.43	1,309,169.63	523,599.69	596,361.82	1,682,895.70	1,133,761.57	50,891.62	5,314,546.42	-202,600,274.22	
外部收入	736,124,178.75	144,749,550.84	92,714,905.90	37,634,854.36	30,467,646.96	52,477,174.36	20,166,022.56	34,804,653.58	351,353,280.86	176,284,841.81	7,109,259.84		1,683,886,369.82
营业成本	564,489,302.79	93,972,162.68	135,548,921.25	27,210,710.34	20,682,808.56	34,142,346.72	15,974,927.91	23,149,390.64	289,908,239.90	113,238,049.12	8,374,131.28	-186,514,383.33	1,140,176,607.86
其中：内部成本	14,368,196.56	41,175,081.47	55,025,656.92	14,602,225.67	9,430,566.61	19,025,764.84	8,228,189.52	27,301,090.21	1,515,247.19	-7,739,847.78	3,582,212.12	-186,514,383.33	
外部成本	550,121,106.23	52,797,081.21	80,523,264.33	12,608,484.67	11,252,241.95	15,116,581.88	7,746,738.39	-4,151,699.57	288,392,992.71	120,977,896.90	4,791,919.16		1,140,176,607.86
税金及附加	6,219,015.98	1,075,179.60	2,657,806.04	748,720.92	1,342,480.86	1,158,354.10	2,223,954.16	497,337.17	4,118,994.85	1,899,999.76	153,837.99		22,095,681.43
销售费用	83,222,973.70	27,673,588.68	1,181,573.72	8,844,309.88	13,787,770.98	9,507,381.58	7,406,611.15	13,599,624.04	24,544,078.37	11,208,627.43	2,794,851.71	167,644.35	203,939,035.59
管理费用	51,576,815.89	6,821,414.87	17,321,185.93	4,705,654.05	9,187,920.94	8,613,952.26	7,895,448.64	8,818,518.12	24,069,002.63	10,990,973.41	5,186,769.93	-3,727,577.06	151,460,079.61
营业利润	147,852,560.64	17,075,252.37	834,816.33	-3,352,727.72	-10,307,947.61	262,715.84	-11,531,966.35	-10,124,224.17	-4,872,185.48	33,006,479.29	-4,028,066.56	-15,320,930.54	139,493,776.03
资产总额	3,840,888,613.47	189,239,158.24	714,601,962.98	62,245,875.42	61,805,988.69	110,514,497.12	116,840,191.79	250,555,006.38	280,583,857.46	566,259,524.43	191,713,634.13	-2,458,305,959.14	3,926,942,350.97
负债总额	1,023,640,830.04	29,966,562.28	621,977,811.05	54,242,559.49	121,249,140.43	74,303,014.74	77,689,942.40	209,331,405.47	225,210,658.50	239,523,864.49	40,187,393.60	-1,742,129,367.22	975,193,815.27
补充资料：													
折旧和摊销	37,329,071.03	6,763,021.03	12,169,195.96	3,249,420.63	4,902,393.83	6,557,753.99	4,515,380.78	4,714,223.71	20,134,088.53	10,228,263.02	1,442,139.46	1,763,493.57	113,768,445.54
资本性支出	415,262,922.31	675,351.72	16,978,566.58	784,340.96	699,158.33	530,936.47	6,592,265.01	21,435,625.83	3,789,181.50	30,118,625.54	12,652,641.25	-18,685,761.91	490,833,853.59

(七) 公司无其他对投资者决策有影响的重要事项

十七、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,581,572.46	2,621,592.50
1 至 2 年	1,484,632.49	138,053.85
2 至 3 年	133,734.78	2,448,297.56
3 至 4 年	2,396,591.69	70,131.05
4 至 5 年	70,131.05	468.48
5 年以上	468.48	
小计	11,667,130.95	5,278,543.44
减：坏账准备	2,673,463.37	2,423,400.26
合计	8,993,667.58	2,855,143.18

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	2,248,092.17	19.27	2,248,092.17	100.00		2,248,092.17	42.59	2,248,092.17	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	9,419,038.78	80.73	425,371.20	4.52	8,993,667.58	3,030,451.27	57.41	175,308.09	5.78	2,855,143.18
其中：										
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	361,763.26	3.10	11,523.89	3.19	350,239.37	267,539.37	5.07	2,675.39	1.00	264,863.98
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	9,057,275.52	77.63	413,847.31	4.57	8,643,428.21	2,762,911.90	52.34	172,632.70	6.25	2,590,279.20
合计	11,667,130.95	100.00	2,673,463.37		8,993,667.58	5,278,543.44	100.00	2,423,400.26		2,855,143.18

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
长账龄应收销售款	2,248,092.17	2,248,092.17	100.00	预计无法收回
合计	2,248,092.17	2,248,092.17		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	361,763.26	11,523.89	3.19
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	9,057,275.52	413,847.31	4.57
合计	9,419,038.78	425,371.20	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	2,248,092.17					2,248,092.17
按组合计提坏账准备	175,308.09	250,277.91		214.80		425,371.20
合计	2,423,400.26	250,277.91		214.80		2,673,463.37

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	214.80

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

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
第一名	2,073,576.35		2,073,576.35	17.77	20,735.76
第二名	242,308.83		242,308.83	2.08	2,423.09
第三名	240,468.77		240,468.77	2.06	2,404.69
第四名	230,106.70		230,106.70	1.97	15,705.42
第五名	194,570.69		194,570.69	1.67	1,945.71
合计	2,981,031.34		2,981,031.34	25.55	43,214.67

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,153,249,084.87	1,082,672,805.48
合计	1,153,249,084.87	1,082,672,805.48

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	1,225,684,128.54	1,160,912,293.13
1至2年	488,674.96	910,055.03
2至3年	432,599.63	1,426,073.84
3至4年	478,203.65	586,053.28
4至5年	561,153.28	556,062.20
5年以上	1,279,651.23	853,565.03
小计	1,228,924,411.29	1,165,244,102.51
减：坏账准备	75,675,326.42	82,571,297.03
合计	1,153,249,084.87	1,082,672,805.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	727,868.87	0.06	727,868.87	100.00		727,868.87	0.06	727,868.87	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,228,196,542.42	99.94	74,947,457.55	6.10	1,153,249,084.87	1,164,516,233.64	99.94	81,843,428.16	7.03	1,082,672,805.48
其中：										
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	1,217,430,567.07	99.06	73,065,860.97	6.00	1,144,364,706.10	1,141,383,965.68	97.95	79,901,120.98	7.00	1,061,482,844.70
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	10,765,975.35	0.88	1,881,596.58	17.48	8,884,378.77	23,132,267.96	1.99	1,942,307.18	8.40	21,189,960.78
合计	1,228,924,411.29	100.00	75,675,326.42		1,153,249,084.87	1,165,244,102.51	100.00	82,571,297.03		1,082,672,805.48

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
加盟商各项临时性代收代付款	432,189.00	432,189.00	100	预计无法收回
拉加代尔旅行零售(上海)有限公司	239,430.00	239,430.00	100	预计无法收回
呼市通道北街店	56,249.87	56,249.87	100	预计无法收回
合计	727,868.87	727,868.87		

按信用风险特征组合计提坏账准备：
组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	1,217,430,567.07	73,065,860.97	6.00
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	10,765,975.35	1,881,596.58	17.48
合计	1,228,196,542.42	74,947,457.55	

(3) 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)	
上年年末余额	80,290,892.44	2,280,404.59		82,571,297.03
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-34,207.25	34,207.25		
--转入第三阶段		-727,868.87	727,868.87	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提				
本期转回	6,715,637.48	180,333.13		6,895,970.61
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	73,541,047.71	1,406,409.84	727,868.87	75,675,326.42

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	727,868.87					727,868.87
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	79,901,120.98		6,835,260.01			73,065,860.97
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	1,942,307.18		60,710.60			1,881,596.58
合计	82,571,297.03		6,895,970.61			75,675,326.42

(5) 本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	5,300.00	9,400.00
门店店面押金	3,607,313.97	2,745,299.40
保证金	21,370.02	105,370.02

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应收款项	1,225,290,427.30	1,162,384,033.09
合计	1,228,924,411.29	1,165,244,102.51

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款项期末余 额合计数的 比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	往来款	370,870,157.95	1 年以内	30.18	22,252,209.48
第二名	往来款	193,684,538.81	1 年以内	15.76	11,621,072.33
第三名	往来款	181,387,128.87	1 年以内	14.76	10,883,227.73
第四名	往来款	167,803,626.60	1 年以内	13.65	10,068,217.60
第五名	往来款	112,456,364.63	1 年以内	9.15	6,747,381.88
合计		1,026,201,816.86		83.50	61,572,109.01

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	1,180,427,591.94	27,938,171.22	1,152,489,420.72	684,927,591.94	17,760,871.22	667,166,720.72
对联营、 合营企 业投资						
合计	1,180,427,591.94	27,938,171.22	1,152,489,420.72	684,927,591.94	17,760,871.22	667,166,720.72

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额(账面价 值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
广东煌上煌食品有限公司	19,619,471.49						19,619,471.49	
永修县煌上煌九合种禽养殖 有限公司								
辽宁煌上煌食品有限公司	72,708,061.21	88,017.75					72,708,061.21	88,017.75
福建煌上煌食品有限公司	12,074,401.97	317,611.30					12,074,401.97	317,611.30
江西煌大食品有限公司	24,836,102.18						24,836,102.18	
陕西煌上煌食品有限公司	62,040,115.09						62,040,115.09	
嘉兴市真真老老食品有限公 司	184,400,000.00	17,355,242.17			10,177,300.00		184,400,000.00	27,532,542.17
浙江煌上煌食品有限公司	65,243,200.00						65,243,200.00	
江西九洲检测检验有限公司	5,800,000.00						5,800,000.00	
广西煌上煌食品股份有限公 司								
江西独椒戏食品有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
南昌市煌上煌酱卤博物馆	1,580,000.00		300,000.00				1,880,000.00	
重庆煌上煌食品有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
丰城煌大食品有限公司								

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备上年年末 余额	本期增减变动				期末余额(账面价 值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
海南煌上煌食品有限公司	80,000,000.00						80,000,000.00	
煌大亚洲投资有限公司	71,626,240.00						71,626,240.00	
上海煌上煌食品有限公司			500,000.00				500,000.00	
福建立兴食品股份有限公司			494,700,000.00				494,700,000.00	
合计	684,927,591.94	17,760,871.22	495,500,000.00		10,177,300.00		1,180,427,591.94	27,938,171.22

2、 公司无对联营、合营企业投资

3、 长期股权投资的减值测试情况

参见本附注五、(十三)商誉。

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	754,166,837.95	466,384,960.67	852,851,620.81	541,848,524.62
其他业务	108,282,822.07	98,104,342.12	104,103,613.62	95,149,336.51
合计	862,449,660.02	564,489,302.79	956,955,234.43	636,997,861.13

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,595,490.47	3,653,228.56
合计	1,595,490.47	3,653,228.56

十八、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-213,160.13	
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	8,926,879.61	
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	1,595,490.47	
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		

项目	金额	说明
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	-6,413,134.36	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	3,896,075.59	
所得税影响额	29,324.44	
少数股东权益影响额（税后）	-68,152.60	
合计	3,934,903.75	

(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（元）	
		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	2.96	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.81	0.14	0.14

江西煌上煌集团食品股份有限公司

二〇二六年四月二十三日