



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告

AUDIT REPORT

加加食品集团股份有限公司

2025年度财务报表审计

中国·北京

BEIJING CHINA

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京2604T26DZA



加加食品集团股份有限公司 2025年度财务报表审计报告

中审亚太审字(2026)001685号

目录	页码
一、审计报告	1-6
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	7-8
2. 合并利润表	9
3. 合并现金流量表	10
4. 合并股东权益变动表	11-12
5. 母公司资产负债表	13-14
6. 母公司利润表	15
7. 母公司现金流量表	16
8. 母公司股东权益变动表	17-18
9. 财务报表附注	19-97
三、事务所和签字注师资质	



审计报告

中审亚太审字(2026)001685号

加加食品集团股份有限公司全体股东:

一、保留意见

我们审计了加加食品集团股份有限公司(以下简称“加加食品公司”)的财务报表,包括2025年12月31日的合并及公司资产负债表,2025年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外,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,公允反映了加加食品公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量。

二、形成保留意见的基础

如财务报表附注13.2.2宁夏加加存货被拍卖及查封事项、5.3.2.1按单项计提坏账准备的应收账款、5.6存货、5.33营业收入和营业成本等所述,截至2025年12月31日,加加食品(宁夏)生物科技有限公司(以下简称“宁夏加加”)存放在宁夏可可美厂区的存货账面余额合计5,104.18万元,已计提存货跌价准备2,904.76万元,累计已被青铜峡市人民法院强制拍卖的原辅料变价所得2,504.02万元,并确认了财产取回权与之相关的费用。

虽然宁夏加加已于资产负债表日后与管理人签订《财产取回协议》和《协议书》(以下简称“协议”),但截至审计报告日仍未全部取回味精等原辅料和拍卖物资变价所得款,我们无法就宁夏加加是否能取回拍卖变现款及法院查封的存货获取充分、适当的审计证据,无法确定是否有必要对存货跌价准备及强制拍卖款涉及的报表项目进行调整,也无法确定按协议约定计提的财产取回权费用是否需要实际支付。



我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体的独立性要求，我们独立于加加食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

三、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，财务报表附注 13.2.1 委托关联方加工形成损失事项、10.9.1 关联方应收应付款项描述了加加食品公司及子公司加加食品（宁夏）生物科技有限公司委托关联方宁夏可可美生物工程有限公司和宁夏玉蜜淀粉有限公司代加工味精，累计形成代加工损失 6,706.22 万元计入其他应收款，形成关联方资金占用。上述款项业经宁夏可可美生物工程有限公司和宁夏玉蜜淀粉有限公司管理人确认为普通债权，同时公司原实际控制人未履行承诺。加加食品公司已对上述资金占用计提利息并全额计提信用减值损失。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

加加食品公司的营业收入主要来自于向经销商销售调味品，所有经销商交易条款均采用加加食品公司制定的统一的交易条款。收入的具体确认原则及披露情况参见重要会计政策及会计估计之 3.34 收入及合并财务报表项目注释之 5.33 营业收入和营业成本。

2025 年度，加加食品公司营业收入为 121,628.28 万元。由于营业收入是加加食品公司关键业绩指标之一，可能存在加加食品公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认确定为关键审计事



项。

2、审计应对

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

(2) 选取与经销商签订的销售合同，检查加加食品公司是否对经销商采用统一的交易条款，评价相关收入确认政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 选取主要销售区域的经销商进行实地访谈，了解并查看经销商身份信息，询问经销商的工作人员与公司的交易流程、结算方式及交易数据等信息，并与从公司获取的财务信息进行比较，以识别是否存在异常情况。

(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发运单及客户签收单等以评价收入确认的真实性。

(5) 结合应收账款审计，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，以确认收入的真实性和完整性。

(6) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，查明波动原因，并结合行业情况分析公司毛利率的合理性。

(7) 针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对收入确认的支持性依据，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间。

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 固定资产减值准备计提

1、事项描述

如重要会计政策及会计估计之 3.27 长期资产减值及合并财务报表主要项目注释之 5.10 固定资产所述，截至 2025 年 12 月 31 日，加加食品公司固定资产账面价值为 118,194.46 万元，本年度计提固定资产减值准备 3,930.68 万元。由于固定资产减值准备金额重大，并且在确定固定资产减值准备时涉及重大的管理层判断，尤其在估计固定资产可收回金额方面存在固有不确定性，我们将固定资产减值准备计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 与管理层就固定资产可能出现的减值迹象进行讨论，评估管理层是否



已根据会计准则要求进行减值测试。

(2) 选取样本对固定资产进行实地勘察，并实施了监盘程序，以了解相关资产是否存在即将关停或长期闲置等状况。

(3) 评估管理层采用的固定资产减值测试的方法是否适当，复核其评估可回收金额的过程及采用的关键假设和参数的合理性，以及了解和评价管理层利用其估值专家的工作。

(4) 评估管理层聘请的第三方评估专家是否具备所需的胜任能力、专业素养及客观性。

(5) 在评估专家的协助下，复核管理层减值测试的方法、模型和折现率的合理性。

(6) 比较固定资产账面价值与可回收金额，判断是否需要计提减值，重新测算计提的减值准备。

五、其他信息

加加食品公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就 2025 年 12 月 31 日宁夏加加是否能取回拍卖变现款及法院查封的存货获取充分、适当的审计证据，无法确定是否有必要对存货跌价准备及强制拍卖款涉及的报表项目进行调整，也无法确定按协议约定计提的财产取回权费用是否需要实际支付。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

加加食品公司管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估加加食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算加加食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督加加食品公司的财务报告过程。

七、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所导致，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，就可能导致对加加食品公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致加加食品公司不能持续经营。

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



(六) 就加加食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对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。

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。



中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：陈刚
(项目合伙人)



中国注册会计师：张劲



中国·北京

二〇二六年四月二十三日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	5.1	175,164,989.70	194,443,008.45
交易性金融资产	5.2	-	7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	5.3	53,571,138.58	40,611,203.74
应收款项融资		-	-
预付款项	5.4	38,775,601.18	40,543,689.27
其他应收款	5.5	35,826,346.48	3,526,301.08
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货	5.6	266,824,797.67	345,564,256.88
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	5.7	12,755,285.12	19,913,279.89
流动资产合计		582,918,158.73	651,601,739.31
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	5.8	41,217,320.09	230,751,982.77
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产	5.9	3,388,332.24	2,393,964.65
投资性房地产		-	-
固定资产	5.10	1,181,944,627.67	1,311,149,467.75
在建工程	5.11	8,402,806.30	12,832,648.36
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	5.12	283,508.08	1,697,357.39
无形资产	5.13	70,845,541.81	75,327,393.44
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	5.14	-	271,706.15
递延所得税资产	5.15	25,075,794.62	19,513,696.73
其他非流动资产	5.16	8,886,355.72	8,930,140.98
非流动资产合计		1,340,044,286.53	1,662,868,358.22
资产总计		1,922,962,445.26	2,314,470,097.53

(转下页)



(承上页)

合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 加加食品集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款	5.17	-	130,160,708.32
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	5.18	64,459,841.15	77,523,145.09
预收款项		-	-
合同负债	5.19	22,877,381.04	30,944,930.20
应付职工薪酬	5.20	13,103,048.69	23,755,751.32
应交税费	5.21	12,116,999.05	16,825,972.43
其他应付款	5.22	67,182,917.82	73,161,124.89
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	5.23	281,317.60	1,352,577.18
其他流动负债	5.24	2,521,345.36	4,022,831.54
流动负债合计		182,522,850.71	357,747,040.97
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	5.25	-	255,812.43
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	5.26	35,900,609.11	42,326,394.03
递延所得税负债	5.15	419,534.63	25,834,731.85
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		36,320,143.74	68,416,938.31
负债合计		218,842,994.45	426,163,979.28
股东权益:			
股本	5.27	1,107,083,824.00	1,152,000,200.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	5.28	73,731,709.41	229,817,158.91
减: 库存股	5.29	-	201,001,825.50
其他综合收益	5.30	-1,965,287.46	144,388,217.64
专项储备		-	-
盈余公积	5.31	156,010,059.78	156,010,059.78
未分配利润	5.32	371,836,338.58	410,096,240.19
归属于母公司股东权益合计		1,706,696,644.31	1,891,310,051.02
少数股东权益		-2,577,193.50	-3,003,932.77
股东权益合计		1,704,119,450.81	1,888,306,118.25
负债和股东权益总计		1,922,962,445.26	2,314,470,097.53

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:


印素

主管会计工作负责人:


印素

会计机构负责人:


印素



合并利润表

2025年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,216,282,758.23	1,300,831,212.04
其中：营业收入	5.33	1,216,282,758.23	1,300,831,212.04
二、营业总成本		1,303,093,717.78	1,425,421,839.04
其中：营业成本	5.33	900,500,819.14	996,363,136.88
税金及附加	5.34	22,903,997.30	22,063,275.02
销售费用	5.35	228,671,660.16	233,495,479.32
管理费用	5.36	129,363,245.97	144,021,506.52
研发费用	5.37	22,690,209.70	24,136,581.71
财务费用	5.38	-1,036,214.49	5,341,859.59
其中：利息费用		2,926,363.06	8,889,647.66
利息收入		2,340,288.34	2,756,524.76
加：其他收益	5.39	12,769,306.76	12,961,907.75
投资收益（损失以“-”号填列）	5.40	1,367,745.10	8,343,494.16
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,483,743.03	7,531,156.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）	5.41	1,517,353.45	645,461.36
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.42	-6,430,567.67	-81,040,945.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.43	-73,128,919.95	-45,702,282.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	5.44	-47,377.67	2,228,698.09
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-150,763,419.53	-227,154,293.55
加：营业外收入	5.45	3,023,503.74	3,129,259.04
减：营业外支出	5.46	2,942,293.08	1,232,475.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-150,682,208.87	-225,257,509.91
减：所得税费用	5.47	-3,625,862.07	17,616,847.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-147,056,346.80	-242,874,357.52
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-147,056,346.80	-242,874,357.52
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）		-147,483,086.07	-242,866,751.56
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		426,739.27	-7,605.96
六、其他综合收益的税后净额		-146,353,505.10	-95,817,345.70
(一)归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-146,353,505.10	-95,817,345.70
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-146,353,505.10	-95,817,345.70
(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		-146,353,505.10	-95,817,345.70
(3)其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4)企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5)其他		-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2)其他债权投资公允价值变动		-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4)其他债权投资信用减值准备		-	-
(5)现金流量套期储备		-	-
(6)外币财务报表折算差额		-	-
(7)其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		-293,409,851.90	-338,691,703.22
(一)归属于母公司股东的综合收益总额		-293,836,591.17	-338,684,097.26
(二)归属于少数股东的综合收益总额		426,739.27	-7,605.96
八、每股收益			
(一)基本每股收益(元/股)		-0.1332	-0.2108
(二)稀释每股收益(元/股)		-0.1332	-0.2108

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：


印建

主管会计工作负责人：


印素

会计机构负责人：


印素



合并现金流量表

2025年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	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		1,453,547,080.98	1,497,326,209.68
收到的税费返还		522,659.54	4,281,281.36
收到其他与经营活动有关的现金	5.48	19,879,273.44	21,050,283.82
经营活动现金流入小计		1,473,949,013.96	1,522,657,774.86
购买商品、接受劳务支付的现金		952,193,535.25	1,059,631,394.39
支付给职工以及为职工支付的现金		197,368,583.92	187,616,293.40
支付的各项税费		102,027,410.70	73,848,429.33
支付其他与经营活动有关的现金	5.48	215,518,515.66	193,057,332.58
经营活动现金流出小计		1,467,108,045.53	1,514,153,449.70
经营活动产生的现金流量净额	5.49	6,840,968.43	8,504,325.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		282,500,000.00	110,864,431.11
取得投资收益收到的现金		101,134,180.62	144,552,738.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		727,110.72	3,365,195.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	5.48	-	1,974,471.28
投资活动现金流入小计		384,361,291.34	260,756,835.58
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		16,689,075.57	34,624,621.11
投资支付的现金		260,000,000.00	57,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		276,689,075.57	91,624,621.11
投资活动产生的现金流量净额		107,672,215.77	169,132,214.47
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		90,000,000.00	130,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	5.48	-	67,000,000.00
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	197,000,000.00
偿还债务支付的现金		220,000,000.00	198,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,059,500.02	8,880,647.02
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	5.48	1,027,340.32	69,538,101.02
筹资活动现金流出小计		224,086,840.34	276,418,748.04
筹资活动产生的现金流量净额		-134,086,840.34	-79,418,748.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		10,518.64	4,357.18
五、现金及现金等价物净增加额		-19,563,137.50	98,222,148.77
加：期初现金及现金等价物余额	5.49	194,442,208.45	96,220,059.68
六、期末现金及现金等价物余额	5.49	174,879,070.95	194,442,208.45

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

编制单位：加加食品集团股份有限公司	本年金额											
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,152,000,200.00	-	-	229,817,153.91	201,001,825.50	144,398,217.64	-	156,010,059.78	410,056,240.19	1,891,310,051.02	-3,003,932.77	1,888,306,118.25
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、本年年初余额	1,152,000,200.00			229,817,153.91	201,001,825.50	144,398,217.64		156,010,059.78	410,056,240.19	1,891,310,051.02	-3,003,932.77	1,888,306,118.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-44,916,376.00			-156,085,449.50	-201,001,825.50	-146,353,505.10			-38,259,901.61	-184,613,405.71	426,739.27	-184,186,667.44
（一）综合收益总额						-146,353,505.10			-147,483,086.07	-293,836,591.17	426,739.27	-293,409,851.90
（二）股东权益投入和减少资本	-44,916,376.00			-156,085,449.50	-201,001,825.50							
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他	-44,916,376.00			-156,085,449.50	-201,001,825.50							
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转									109,223,184.46	109,223,184.46		109,223,184.46
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									109,223,184.46	109,223,184.46		109,223,184.46
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,107,083,824.00			73,731,709.41		-1,965,287.46		156,010,059.78	371,836,338.58	1,706,696,644.31	-2,577,193.50	1,704,119,450.81

截至第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,152,000,200.00	-	229,817,158.91	201,001,825.50	240,205,563.34	-	156,010,059.78	524,539,738.09	2,101,570,894.62	-	-	2,098,574,567.81
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、本年年初余额	1,152,000,200.00	-	229,817,158.91	201,001,825.50	240,205,563.34	-	156,010,059.78	524,539,738.09	2,101,570,894.62	-	-	2,098,574,567.81
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额												
(二) 股东权益投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者 (或股东) 的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	1,152,000,200.00	-	229,817,158.91	201,001,825.50	144,388,217.64	-	156,010,059.78	410,095,240.19	1,891,310,051.02	-	-	1,888,306,118.25

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人: 

主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



资产负债表

2025年12月31日

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		82,849,250.17	146,515,535.21
交易性金融资产		-	7,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1	1,712,403.97	2,011,421.19
应收款项融资			
预付款项		4,715,037.28	11,860,656.82
其他应收款	15.2	622,313,436.01	428,116,037.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货		161,893,129.56	159,906,295.44
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		58,889.97	-
流动资产合计		873,542,146.96	755,409,945.95
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	15.3	526,003,135.68	715,537,798.36
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		894,640,802.82	989,195,802.69
在建工程		8,029,611.38	12,459,453.44
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		-	928,695.94
无形资产		44,483,057.55	46,389,139.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		11,979,193.32	7,560,879.66
其他非流动资产		4,689,115.72	4,930,140.98
非流动资产合计		1,489,824,916.47	1,777,001,911.04
资产总计		2,363,367,063.43	2,532,411,856.99

(转下页)



(承上页)

资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 加加食品集团股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	期末余额	期初余额
流动负债:			
短期借款		-	50,054,374.99
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		-	-
应付账款		48,732,689.64	53,807,127.18
预收款项		-	-
合同负债		282,937.65	67,397.16
应付职工薪酬		5,474,114.27	8,535,234.23
应交税费		11,629,390.88	15,422,590.88
其他应付款		71,254,538.56	75,228,153.70
其中: 应付利息		-	-
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		-	854,754.55
其他流动负债		34,181.90	8,761.63
流动负债合计		137,387,852.90	203,978,394.32
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		-	-
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		14,009,609.88	17,285,917.40
递延所得税负债		-	25,619,578.07
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		14,009,609.88	42,905,495.47
负债合计		151,397,462.78	246,883,889.79
股东权益:			
股本		1,107,083,824.00	1,152,000,200.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		64,662,645.36	220,748,094.86
减: 库存股		-	201,001,825.50
其他综合收益		-1,965,287.46	144,388,217.64
专项储备			
盈余公积		156,010,059.78	156,010,059.78
未分配利润		886,178,358.97	813,383,220.42
股东权益合计		2,211,969,600.65	2,285,527,967.20
负债和股东权益总计		2,363,367,063.43	2,532,411,856.99

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

2025年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	15.4	607,384,248.13	687,810,733.01
减：营业成本	15.4	485,869,652.24	545,619,012.87
税金及附加		14,351,253.84	14,383,104.68
销售费用		4,368,086.89	12,578,598.98
管理费用		91,951,048.14	108,987,799.84
研发费用		22,690,209.70	24,136,581.71
财务费用		429,565.00	2,716,262.74
其中：利息费用		2,176,070.47	4,258,102.27
利息收入		588,394.18	654,924.00
加：其他收益		8,411,529.74	9,598,987.02
投资收益（损失以“-”号填列）	15.5	1,483,743.03	7,841,567.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,483,743.03	7,531,156.38
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		904,210.95	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,664,906.19	-12,636,121.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-34,726,952.47	-10,668,883.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		119,501.84	142,750.50
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-38,746,440.78	-26,330,327.98
加：营业外收入		179,972.22	798,288.02
减：营业外支出		2,072,379.97	554,614.02
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-40,638,848.53	-26,086,653.98
减：所得税费用		-4,210,802.62	17,134,268.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,428,045.91	-43,220,920.01
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-36,428,045.91	-43,220,920.01
（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		-146,353,505.10	-95,817,345.70
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-146,353,505.10	-95,817,345.70
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		-146,353,505.10	-95,817,345.70
3. 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4. 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5. 其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2. 其他债权投资公允价值变动		-	-
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4. 其他债权投资信用减值准备		-	-
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6. 外币财务报表折算差额		-	-
7. 其他		-	-
六、综合收益总额		-182,781,551.01	-139,038,265.71

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

2025年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	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		688,432,706.83	777,617,805.45
收到的税费返还		46,129.42	1,155,057.35
收到其他与经营活动有关的现金		24,145,225.79	35,032,223.29
经营活动现金流入小计		712,624,062.04	813,805,086.09
购买商品、接受劳务支付的现金		452,901,697.89	476,052,866.78
支付给职工以及为职工支付的现金		87,699,371.27	81,495,229.57
支付的各项税费		62,165,810.49	37,491,328.66
支付其他与经营活动有关的现金		231,615,597.63	289,542,697.30
经营活动现金流出小计		834,382,477.28	884,582,122.31
经营活动产生的现金流量净额		-121,758,415.24	-70,777,036.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		272,500,000.00	110,864,431.11
取得投资收益收到的现金		100,503,470.23	144,552,738.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		696,800.00	322,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		373,700,270.23	255,739,169.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,805,967.80	25,455,983.29
投资支付的现金		250,000,000.00	57,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		262,805,967.80	82,455,983.29
投资活动产生的现金流量净额		110,894,302.43	173,283,186.01
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		90,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		-	67,000,000.00
筹资活动现金流入小计		90,000,000.00	117,000,000.00
偿还债务支付的现金		140,000,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,219,500.66	4,198,958.37
支付其他与筹资活动有关的现金		577,800.00	69,079,785.12
筹资活动现金流出小计		142,797,300.66	123,278,743.49
筹资活动产生的现金流量净额		-52,797,300.66	-6,278,743.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,518.64	4,357.18
五、现金及现金等价物净增加额		-63,671,932.11	96,231,763.48
加：期初现金及现金等价物余额		146,515,535.21	50,283,771.73
六、期末现金及现金等价物余额		82,843,603.10	146,515,535.21

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表

2025年度

金额单位：人民币元

项目	本年年金额										
	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	股本权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	1,152,000,200.00	-	-	-	220,748,094.86	201,001,825.50	144,388,217.64	-	156,010,059.78	813,383,220.42	2,265,527,967.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,152,000,200.00	-	-	-	220,748,094.86	201,001,825.50	144,388,217.64	-	156,010,059.78	813,383,220.42	2,265,527,967.20
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-44,916,376.00	-	-	-	-156,085,449.50	-201,001,825.50	-146,353,505.10	-	-	72,795,138.55	-73,558,366.55
（一）综合收益总额							-146,353,505.10			-36,428,045.91	-182,781,551.01
（二）股东投入和减少资本	-44,916,376.00	-	-	-	-156,085,449.50	-201,001,825.50					
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他	-44,916,376.00				-156,085,449.50	-201,001,825.50					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,107,083,824.00	-	-	-	64,662,645.36	100,000,000.00	-1,905,287.46	-	156,010,059.78	886,178,358.97	2,211,969,600.65

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



股东权益变动表 (续)

2025年度

金额单位: 人民币元

项 目	上年金额		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	股东权益合计	
	上年金额			优先股	其他								
	上年年末余额	本年年初余额			永续债								其他
一、上年年末余额	1,152,000,200.00	1,152,000,200.00	-	-	220,748,094.86	201,001,825.50	240,205,563.34	-	156,010,059.78	728,180,866.77	2,296,142,979.25		
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	1,152,000,200.00	1,152,000,200.00	-	-	220,748,094.86	201,001,825.50	240,205,563.34	-	156,010,059.78	728,180,866.77	2,296,142,979.25		
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-95,817,345.70			85,202,333.65	-10,615,012.05		
(一) 综合收益总额							-95,817,345.70			-43,220,920.01	-139,038,265.71		
(二) 股东权益投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者 (或股东) 的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增资本 (或股本)										128,423,253.66	128,423,253.66		
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										128,423,253.66	128,423,253.66		
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	1,152,000,200.00	1,152,000,200.00	-	-	220,748,094.86	201,001,825.50	144,388,217.64	-	156,010,059.78	813,383,220.42	2,285,527,967.20		

载于第19页至第97页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第7页至第18页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

李少建

主管会计工作负责人:

李少建

会计机构负责人:

李少建



加加食品集团股份有限公司 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

1、公司基本情况

1.1 公司概况

加加食品集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)，原名长沙加加食品集团有限公司，于 2010 年 10 月 25 日在长沙市工商行政管理局登记注册。统一社会信用代码：914301006166027203，注册及实收资本(股本)为人民币 110,708.38 万元，法定代表人周建文，注册地址为湖南省宁乡经济技术开发区站前路，办公地址为湖南省宁乡经济技术开发区站前路。

本公司所属行业为调味品业。本公司主营生产和销售酱油、味精等调味品。

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 23 日批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 14 户，详见附注“7、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围较上期无变化。

2、财务报表的编制基础

2.1 编制基础

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

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

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

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公



司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

3.2 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.3 营业周期

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

3.4 记账本位币

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

3.5 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的在建工程	700 万元以上
账龄超一年的重要应付账款	700 万元以上
账龄超一年的重要其他应付款	700 万元以上
收到或支付重要的投资活动有关的现金	收到或支付投资活动的有关现金占收到或支付投资活动现金总额 $\geq 10\%$
重要的子公司、非全资子公司	子公司、非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq 10\%$
重要的合营或联营企业	对合营企业或联营企业的长期股权投资账面价值占集团净资产 $\geq 1\%$
重要的承诺事项、或有事项	700 万以上
其他重要事项	其他重要事项单项金额占集团净资产 $\geq 1\%$ 或占当期净利润 $\geq 5\%$ 孰低

3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

3.6.1 同一控制下企业合并

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

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费



用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.6.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会【2012】19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注 3.7.2），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“3.20 长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投



资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

3.7 合并财务报表的编制方法

3.7.1 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

3.7.2 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。



当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.20 长期股权投资”或本附注“3.11 金融工具”。

本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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注 3.20.3.3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.8 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中



归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.9 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

3.10 外币业务和外币报表折算

3.10.1 外币业务

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

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.10.2 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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

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

3.11 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

3.11.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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及



以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

3.11.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、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。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，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。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

3.11.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

3.11.1.2.1 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

3.11.1.2.2 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

3.11.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。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。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。



3.11.2 金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、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工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：①对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；②对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；③对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；④对于未提用的贷款承诺，信用损失应在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

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

本公司对由收入准则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），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.12 应收票据、3.13 应收账款、3.17 合同资产。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若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；若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。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见 3.15 其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额



计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.11.2.1 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

3.11.2.2 已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）90 日，本公司推定该金融工具已发生违约。

3.11.3 金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的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转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产



的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不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；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

3.11.4 金融负债的分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.5 金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

3.11.6 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



3.12 应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

3.12.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合一	银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票

3.12.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.13 应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

3.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.13.1.1 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

3.13.1.2 按组合计提坏账准备的应收款项

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。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项



项目	确定组合的依据
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

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

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3 年以上	50.00

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、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账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

3.13.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.14 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

3.15 其他应收款



其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

3.15.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他应收款预期信用损失的组合划分及确定依据详见 3.13 应收账款。

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款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其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款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其他应收款未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3.15.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

3.16 存货

3.16.1 存货的分类

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

3.16.2 存货取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3.16.3 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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



合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

3.16.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

3.17 合同资产

3.17.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.17.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），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。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
合同资产[组合 1]	销货合同相关

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

3.18 合同成本

合同成本分为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，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。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，本公司将对于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。

上述资产减值准备后续发生转回的，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。

3.19 持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）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，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

3.20 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

3.20.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.20.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.6 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

3.20.3 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

3.20.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.20.3.2 权益法核算的长期股权投资



采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

3.20.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.7 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转



当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

3.21 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将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。

3.22 固定资产

3.22.1 确认条件



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

3.22.2 折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-30	10.00	3.00-4.50
机器设备	年限平均法	5-10	10.00	9.00-18.00
电子设备	年限平均法	3-5	10.00	18.00-30.00
运输工具	年限平均法	4-5	10.00	18.00-22.50
其他设备	年限平均法	5.00	10.00	18.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3.22.3 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.22.4 其他说明

因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产（季节性停用除外）。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

3.23 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。



所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

各类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

在建工程类别	结转为固定资产的标准和时点
房屋建筑物及构筑物	经相关主管部门验收，自达到预定可使用状态之日起
机器设备	设备及其他配套设施已安装完毕并经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行，设备管理及使用人员验收之日起。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.24 借款费用

3.24.1 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

3.24.2 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3.24.3 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。

3.24.4 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

3.25 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本(不包括为生产存货而发生的成本)。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.26 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

3.26.1 计价方法、使用寿命

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

项目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	45-50	直线法



项目	使用寿命	摊销方法
软件	3-5	直线法
商标使用权	10.00	直线法
专有技术	5-10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

3.26.2 减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“3.27 长期资产减值”。

3.27 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.28 长期待摊费用



长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括办公装修等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

3.29 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

3.30 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.30.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.30.2 离职后福利的会计处理方法

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

3.30.3 辞退福利的会计处理方法

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

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

3.30.4 其他长期职工福利的会计处理方法

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

3.31 租赁负债

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



采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

3.32 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

3.32.1 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：（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。

3.32.2 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个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。

3.33 股份支付

3.33.1 股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允



价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

3.33.2 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

3.33.3 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负



债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

3.34 收入

3.34.1 收入确认和计量所采用的会计政策

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

3.34.2 收入具体确认时点及计量方法

公司主要销售酱油、味精、食用植物油、鸡精、醋及挂面等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。。

3.35 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

3.35.1 区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的



政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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

3.35.2 确认和计量

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3.35.3 会计处理方法

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

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

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；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(3) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(4) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(5) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3.36 递延所得税资产/递延所得税负债

3.36.1 当期所得税



资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对当年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

3.36.2 递延所得税资产及递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：本公司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对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。。

3.37 租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.37.1 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。



3.37.1.1 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

3.37.1.2 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见附注“3.22 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

3.37.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

3.37.2 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

3.37.2.1 经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

3.37.2.2 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

3.38 其他重要的会计政策和会计估计



3.38.1 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注“3.19 持有待售的非流动资产和处置组”相关描述。

3.39 重要会计政策、会计估计的变更

3.39.1 会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

3.39.2 会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

4、税项

4.1 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	增值税销项税率为 13%、9%、6%等，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%等。
教育费附加	应缴流转税税额的 3%
地方教育费附加	应缴流转税税额的 2%
企业所得税	25%、15%

4.2 税收优惠及批文

(1) 本公司于 2023 年 10 月 16 日被再次认定为高新技术企业，证书编号为 GR202343001317，有效期三年；本公司 2025 年度适用 15%的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）：对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司中属于小型微利企业的所得税适用 5.00%的优惠税率。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度，以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		550.00
银行存款	124,661,804.25	191,900,324.36



项目	期末余额	期初余额
其他货币资金	50,503,185.45	2,542,134.09
合计	175,164,989.70	194,443,008.45
存放在境外的款项	-	-

5.1.1 其他货币资金明细情况如下：

项目	期末余额	期初余额
ETC 保证金	800.00	800.00
第三方平台资金及其他	289,413.22	2,541,334.09
定期存款及利息	50,212,972.23	-
合计	50,503,185.45	2,542,134.09

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益金融资产	-	7,000,000.00
合计	-	7,000,000.00

5.3 应收账款

5.3.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	51,652,406.23	38,335,950.66
1 至 2 年	6,140,341.11	5,287,644.48
2 至 3 年	3,215,210.97	5,511,534.53
3 至 4 年	4,752,508.88	1,869,729.85
4 至 5 年	1,020,217.71	980,208.51
5 年以上	10,967,774.58	11,039,043.84
小计	77,748,459.48	63,024,111.87
减：坏账准备	24,177,320.90	22,412,908.13
合计	53,571,138.58	40,611,203.74

5.3.2 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	46,772,513.31	60.16	21,915,788.31	46.86	24,856,725.00
按组合计提坏账准备	30,975,946.17	39.84	2,261,532.59	7.30	28,714,413.58
其中：组合 1（账龄组合）	30,975,946.17	39.84	2,261,532.59	7.30	28,714,413.58
合计	77,748,459.48	100.00	24,177,320.90	31.10	53,571,138.58

续：



类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	21,786,918.61	34.57	19,848,835.70	91.10	1,938,082.91
按组合计提坏账准备	41,237,193.26	65.43	2,564,072.43	6.22	38,673,120.83
其中：组合 1（账龄组合）	41,237,193.26	65.43	2,564,072.43	6.22	38,673,120.83
合计	63,024,111.87	100.00	22,412,908.13	35.56	40,611,203.74

5.3.2.1 按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
青铜峡市人民法院	25,040,165.84	1,354,012.65	5.41	存货拍卖款项是否收回存在重大不确定
团购谢淑辉	3,274,499.19	3,274,499.19	100.00	预计无法收回
长沙顾加餐饮管理有限公司	3,244,593.28	3,244,593.28	100.00	预计无法收回
华润万家有限公司	2,246,287.96	1,123,143.98	50.00	回款进度远不及预期
长沙市志能食品贸易有限责任公司	1,825,195.05	1,825,195.05	100.00	预计无法收回
湖南派仔食品有限公司	1,698,889.56	1,698,889.56	100.00	预计无法收回
团购黄义明	1,239,401.05	1,239,401.05	100.00	预计无法收回
长沙可可槟榔屋有限公司	1,104,008.69	1,104,008.69	100.00	预计无法收回
阆中古城文化旅游发展有限公司	1,049,000.00	1,049,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户款项	6,050,472.69	6,003,044.86	99.22	预计无法收回
小计	46,772,513.31	21,915,788.31	46.86	

5.3.2.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	27,277,332.89	1,363,866.65	5.00
1 至 2 年	1,342,148.53	134,214.87	10.00
2 至 3 年	2,073,906.60	622,171.98	30.00
3 至 4 年	134,537.53	67,268.77	50.00
4 至 5 年	148,020.62	74,010.32	50.00
5 年以上	-	-	-
合计	30,975,946.17	2,261,532.59	7.30

续：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,161,393.99	1,808,069.69	5.00
1 至 2 年	4,186,285.79	418,628.59	10.00
2 至 3 年	536,912.94	161,073.88	30.00
3 至 4 年	352,600.54	176,300.27	50.00



名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	-	-	-
合计	41,237,193.26	2,564,072.43	6.22

5.3.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				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	19,848,835.70	4,327,012.09	535,857.39	1,724,202.09	-	21,915,788.31
按组合计提坏账准备	2,564,072.43	-	302,539.84	-	-	2,261,532.59
合计	22,412,908.13	4,327,012.09	838,397.23	1,724,202.09	-	24,177,320.90

5.3.4 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,724,202.09

5.3.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占期末余额的比例 (%)	计提的坏账准备
青铜峡市人民法院	25,040,165.84	32.21	1,354,012.65
团购谢淑辉	3,274,499.19	4.21	3,274,499.19
长沙顾加餐饮管理有限公司	3,244,593.28	4.17	3,244,593.28
重庆黄花园食品有限公司	3,221,488.18	4.14	161,074.41
浏阳市贵美食品有限公司	2,568,004.02	3.31	128,400.20
合计	37,348,750.51	48.04	8,162,579.73

5.3.6 本期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

5.3.7 本期末不存在转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债

5.3.8 期末余额中应收持本公司 5% (含 5%) 以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注 10.9 关联方应收应付款项的披露。

5.4 预付款项

5.4.1 账龄

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	31,923,702.71	82.33	39,249,598.39	96.81
1 至 2 年	6,370,314.28	16.43	478,686.91	1.18
2 至 3 年	296,399.19	0.76	418,103.97	1.03
3 年以上	185,185.00	0.48	397,300.00	0.98
合计	38,775,601.18	100.00	40,543,689.27	100.00

5.4.2 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况



单位名称	与本公司关系	金额	预付时间	未结算原因
湖南省金信粮油食品有限公司	非关联方	14,735,090.69	1 年以内	合同未执行完毕
湖南省金海粮油有限责任公司	非关联方	5,854,527.76	1-2 年	合同未执行完毕
深圳市春意盎然食品有限公司	非关联方	5,651,274.12	1 年以内	合同未执行完毕
河南正康粮油有限公司	非关联方	2,907,344.00	1 年以内	合同未执行完毕
宁乡市花明粮油食品有限公司	非关联方	2,570,341.65	1 年以内	合同未执行完毕
合计		31,718,578.22		

5.5 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	35,826,346.48	3,526,301.08
合计	35,826,346.48	3,526,301.08

5.5.1 其他应收款

5.5.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	38,306,586.85	20,907,747.53
1 至 2 年	19,067,723.02	57,463,988.12
2 至 3 年	56,572,933.26	5,542,431.65
3 至 4 年	5,380,572.56	400,407.76
4 至 5 年	198,500.00	312,000.00
5 年以上	20,699,076.78	22,132,945.46
小计	140,225,392.47	106,759,520.52
减：坏账准备	104,399,045.99	103,233,219.44
合计	35,826,346.48	3,526,301.08

5.5.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	2,522,715.65	2,755,497.38
员工相关款项	155,785.90	244,825.48
其他款项	9,976,230.70	7,572,461.91
委托加工损失承担	71,284,266.44	69,238,869.22
难以收回的预付账款转入	24,940,522.57	26,947,866.53
合兴基金股票减持收益款	31,345,871.21	-
合计	140,225,392.47	106,759,520.52

5.5.1.3 坏账准备计提情况



类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	102,154,374.29	72.85	102,154,374.29	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	38,071,018.18	27.15	2,244,671.70	5.90	35,826,346.48
其中：组合 1：(账龄组合)	38,071,018.18	27.15	2,244,671.70	5.90	35,826,346.48
合计	140,225,392.47	100.00	104,399,045.99	74.45	35,826,346.48

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	102,609,208.95	96.11	102,609,208.95	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,150,311.57	3.89	624,010.49	15.04	3,526,301.08
其中：组合 1：(账龄组合)	4,150,311.57	3.89	624,010.49	15.04	3,526,301.08
合计	106,759,520.52	100.00	103,233,219.44	96.70	3,526,301.08

5.5.1.3.1 按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
宁夏可可美生物工程有限公司	35,642,133.22	35,642,133.22	100.00	违反承诺未收回资金占用及利息
宁夏玉蜜淀粉有限公司	35,642,133.22	35,642,133.22	100.00	违反承诺未收回资金占用及利息
长沙市志能食品贸易有限责任公司	8,340,000.00	8,340,000.00	100.00	预计无法收回
眉山红四方食品有限公司	5,637,038.40	5,637,038.40	100.00	预计无法收回
任惊宇	4,922,835.28	4,922,835.28	100.00	预计无法收回
山东百安瑞食品加工有限公司	4,485,548.80	4,485,548.80	100.00	预计无法收回
湖南金悦发供应链有限公司	2,687,601.00	2,687,601.00	100.00	预计无法收回
广西顶俏食品科技集团有限公司	1,817,110.35	1,817,110.35	100.00	预计无法收回
其他单位款项	2,979,974.02	2,979,974.02	100.00	预计无法收回
合计	102,154,374.29	102,154,374.29	100.00	

5.5.1.3.2 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	36,983,764.63	1,849,188.22	5.00
1 至 2 年	291,222.64	29,122.26	10.00
2 至 3 年	158,271.21	47,481.37	30.00
3 至 4 年	223,023.76	111,511.88	50.00



名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
4 至 5 年	198,500.00	99,250.00	50.00
5 年以上	216,235.94	108,117.97	50.00
合计	38,071,018.18	2,244,671.70	5.90

续：

名称	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,398,497.15	119,892.71	5.00
1 至 2 年	739,535.93	73,953.60	10.00
2 至 3 年	379,875.31	113,962.59	30.00
3 至 4 年	400,407.76	200,203.88	50.00
4 至 5 年	112,000.00	56,000.00	50.00
5 年以上	119,995.42	59,997.71	50.00
合计	4,150,311.57	624,010.49	15.04

5.5.1.3.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	624,010.49	-	102,609,208.95	103,233,219.44
本期计提	1,620,661.21	-	2,035,947.22	3,656,608.43
本期转回	-	-	714,655.62	714,655.62
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	1,776,126.26	1,776,126.26
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,244,671.70	-	102,154,374.29	104,399,045.99

5.5.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	102,609,208.95	2,035,947.22	714,655.62	1,776,126.26	-	102,154,374.29
账龄组合	624,010.49	1,620,661.21	-	-	-	2,244,671.70
合计	103,233,219.44	3,656,608.43	714,655.62	1,776,126.26	-	104,399,045.99

5.5.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例 (%)	坏账准备余额
宁夏可可美生物工程有限 公司	委托加工损失及 利息	35,642,133.22	1 年以内\1-2 年	25.42	35,642,133.22
宁夏玉蜜淀粉有限公司	委托加工损失及 利息	35,642,133.22	1 年以内\1-2 年	25.42	35,642,133.22
合兴(天津)股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	股票减持收益款	31,345,871.21	1 年以内	22.35	1,567,293.56



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备余额
长沙市志能食品贸易有限责任公司	货款	8,340,000.00	5 年以上	5.95	8,340,000.00
眉山红四方食品有限公司	货款	5,637,038.40	5 年以上	4.02	5,637,038.40
合计	/	116,607,176.05		83.16	86,828,598.40

5.5.1.6 期末无涉及政府补助的应收款项。

5.5.1.7 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5.5.1.8 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

5.5.1.9 期末余额中应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见 10.9 关联方应收应付款项的披露。

5.6 存货

5.6.1 分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	87,415,023.18	6,421,217.59	80,993,805.59	150,902,971.97	19,929,893.86	130,973,078.11
在产品	74,899,695.77	286,280.79	74,613,414.98	77,326,768.75	391,645.47	76,935,123.28
库存商品	129,302,397.35	34,605,261.48	94,697,135.87	139,229,041.05	17,692,875.68	121,536,165.37
低值易耗品	21,679,421.53	5,158,980.30	16,520,441.23	17,398,705.12	2,043,893.87	15,354,811.25
发出商品	-	-	-	765,078.87	-	765,078.87
合计	313,296,537.83	46,471,740.16	266,824,797.67	385,622,565.76	40,058,308.88	345,564,256.88

5.6.2 存货跌价准备:

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	转销或核销	
原材料	19,929,893.86	6,107,190.70	-	-	19,615,866.97	6,421,217.59
库存商品	17,692,875.68	23,193,455.97	-	-	6,281,070.17	34,605,261.48
低值易耗品	2,043,893.87	3,311,887.79	-	-	196,801.36	5,158,980.30
在产品	391,645.47	286,280.79	-	-	391,645.47	286,280.79
小计	40,058,308.88	32,898,815.25	-	-	26,485,383.97	46,471,740.16

5.6.3 存货期末余额中利息资本化的情况：无

5.7 其他流动资产

5.7.1 其他流动资产明细

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	10,987,854.26	19,414,636.33
预交税费	1,767,430.86	498,643.56
合计	12,755,285.12	19,913,279.89

5.8 长期股权投资



被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						-
1) 合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	191,678,540.41		2,210,007.47	1,149,841.20	-172,180,594.21	-
2) 湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	37,899,313.09		15,500,000.00	237,131.40		-
小计	229,577,853.50		17,710,007.47	1,386,972.60	-172,180,594.21	-
二、联营企业						-
1) 衡阳华亚玻璃制品有限公司	1,803,496.86					-
2) 湖南加厨食品有限公司	1,174,129.27			96,770.43		-
3) 长沙康思威盛新能源股份有限公司	774,302.78					-
小计	3,751,928.91			96,770.43		-
合计	233,329,782.41		17,710,007.47	1,483,743.03	-172,180,594.21	-

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					-
1) 合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	977,804.03			17,459,975.90	-
2) 湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	150,000.00			22,486,444.49	-
小计	1,127,804.03			39,946,420.39	-
二、联营企业					-
1) 衡阳华亚玻璃制品有限公司				1,803,496.86	1,803,496.86
2) 湖南加厨食品有限公司				1,270,899.70	-
3) 长沙康思威盛新能源股份有限公司				774,302.78	774,302.78
小计				3,848,699.34	2,577,799.64
合计	1,127,804.03			43,795,119.73	2,577,799.64

5.9 其他非流动金融资产

5.9.1 其他非流动金融资产明细

项目	期末余额	期初余额
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	3,388,332.24	2,393,964.65
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	3,388,332.24	2,393,964.65
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-



项目	期末余额	期初余额
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
行使信用风险敞口的公允价值选择权而指定的金融资产	-	-
其他	-	-
合计	3,388,332.24	2,393,964.65

5.10 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,181,944,627.67	1,311,149,467.75
固定资产清理	-	-
合计	1,181,944,627.67	1,311,149,467.75

5.10.1 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1、期初余额	1,506,299,813.04	745,687,752.35	17,876,807.13	19,061,242.97	7,790,369.96	2,296,715,985.45
2、本期增加金额	5,498,662.82	11,846,824.15	112,831.87	455,741.11	247,788.43	18,161,848.38
(1) 购置	-	11,846,824.15	112,831.87	455,741.11	247,788.43	12,663,185.56
(2) 在建工程转入	5,498,662.82	-	-	-	-	5,498,662.82
3、本期减少金额	1,400,262.90	13,730,896.20	2,905.98	716,323.55	34,900.04	15,885,288.67
(1) 处置或报废	1,400,262.90	13,730,896.20	2,905.98	716,323.55	34,900.04	15,885,288.67
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	1,510,398,212.96	743,803,680.30	17,986,733.02	18,800,660.53	8,003,258.35	2,298,992,545.16
二、累计折旧						
1、期初余额	452,954,812.67	479,679,834.50	12,729,549.27	16,010,199.95	6,411,378.22	967,785,774.61
2、本期增加金额	47,500,488.51	56,558,922.15	1,845,544.74	615,905.20	286,797.07	106,807,657.67
(1) 计提	47,500,488.51	56,558,922.15	1,845,544.74	615,905.20	286,797.07	106,807,657.67
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少金额	543,312.93	10,122,290.16	-	650,660.18	19,197.66	11,335,460.93
(1) 处置或报废	543,312.93	10,122,290.16	-	650,660.18	19,197.66	11,335,460.93
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	499,911,988.25	526,116,466.49	14,575,094.01	15,975,444.97	6,678,977.63	1,063,257,971.35
三、减值准备						
1、期初余额	11,939,087.17	5,579,035.12	78,974.28	154,140.34	29,506.18	17,780,743.09
2、本期增加金额	19,277,554.95	20,029,266.28	-	-	-	39,306,821.23
(1) 计提	19,277,554.95	20,029,266.28	-	-	-	39,306,821.23
3、本期减少金额	462,362.02	2,775,183.18	-	44,886.59	15,186.39	3,297,618.18
(1) 处置或报废	462,362.02	2,775,183.18	-	44,886.59	15,186.39	3,297,618.18
(2) 企业合并减少	-	-	-	-	-	-
4、期末余额	30,754,280.10	22,833,118.22	78,974.28	109,253.75	14,319.79	53,789,946.14



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
四、账面价值						-
1、期末账面价值	979,731,944.61	194,854,095.59	3,332,664.73	2,715,961.81	1,309,960.93	1,181,944,627.67
2、期初账面价值	1,041,405,913.20	260,428,882.73	5,068,283.58	2,896,902.68	1,349,485.56	1,311,149,467.75

5.10.2 暂时闲置的固定资产情况:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	85,624,643.81	66,624,783.93	11,413,470.93	7,586,388.95	
机器设备	35,788,514.33	28,033,921.54	3,240,868.48	4,513,724.31	
运输工具	167,568.91	150,812.02	6,973.89	9,783.00	
电子设备	1,391,981.07	1,259,563.48	115,922.17	16,495.42	
其他设备	76,513.67	68,862.30	7,651.37	-	
小计	123,049,221.79	96,137,943.27	14,784,886.84	12,126,391.68	

5.10.3 通过经营租赁租出的固定资产:

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	36,016,320.28	15,260,727.79	-	20,755,592.49	
机器设备	6,469,098.01	5,365,184.19	-	1,103,913.82	
运输工具	339,829.04	305,846.14	-	33,982.90	
小计	42,825,247.33	20,931,758.12	-	21,893,489.22	

5.10.4 期末不存在未办妥产权证书的固定资产

5.10.5 本报告期无融资租赁租入的固定资产

5.10.6 固定资产的减值测试情况

本年公司对固定资产进行了减值测试，确认资产减值损失 39,306,821.23 元。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，具体如下：（单位：万元）

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	14,400.24	12,397.32	2,002.92	1、设备类资产的公允价值确定方法：现行市价-实体性修正-功能性修正-经济性修正 2、处置费用=相关税费+转让服务费	市场价格，实体性因素修正率，经济性因素修正率	市场价：设备购置价(不含税价)；实体性因素修正率：使用年限法成新率和技术鉴定法成新率综合确认；经济性因素修正率=(1-(资产预计可被利用生产能力/资产原设计生产能力) ⁿ)×100%
房屋建筑物	13,860.27	11,932.51	1,927.76	1、房地产资产的公允价值确定方法：现行市价 2、处置费用=相关税费+转让服务费	市场价格	市场单价
合计	28,260.51	24,329.83	3,930.68			

5.11 在建工程



项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,402,806.30	12,832,648.36
工程物资	-	-
合计	8,402,806.30	12,832,648.36

5.11.1 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
附属工程	4,794,247.79	-	4,794,247.79	4,794,247.79	-	4,794,247.79
新厂项目	2,780,427.74	-	2,780,427.74	2,563,992.22	-	2,563,992.22
零星工程	828,130.77	-	828,130.77	3,887,930.68	-	3,887,930.68
含防腐剂生抽 10 万吨酱油	-	-	-	1,586,477.67	-	1,586,477.67
合计	8,402,806.30	-	8,402,806.30	12,832,648.36	-	12,832,648.36

5.12 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	4,030,852.27	4,030,852.27
2. 本期增加金额	-	-
(1) 租赁	-	-
3. 本期减少金额	2,288,429.10	2,288,429.10
(1) 租赁	2,288,429.10	2,288,429.10
4. 期末余额	1,742,423.17	1,742,423.17
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,333,494.88	2,333,494.88
2. 本期增加金额	425,594.51	425,594.51
(1) 计提	425,594.51	425,594.51
3. 本期减少金额	1,300,174.30	1,300,174.30
(1) 处置	1,300,174.30	1,300,174.30
4. 期末余额	1,458,915.09	1,458,915.09
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3. 本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	283,508.08	283,508.08
2. 期初账面价值	1,697,357.39	1,697,357.39

5.13 无形资产



5.13.1 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	商标使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	99,633,893.18	154,468.06	13,518,503.16	1,606,533.96	114,913,398.36
2.本期增加金额	-	-	215,566.05	-	215,566.05
(1) 购置	-	-	215,566.05	-	215,566.05
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	99,633,893.18	154,468.06	13,734,069.21	1,606,533.96	115,128,964.41
二、累计摊销	-	-	-	-	-
1.期初余额	28,662,840.19	154,468.06	9,468,706.83	1,299,989.84	39,586,004.92
2.本期增加金额	1,997,600.24	-	1,625,880.69	150,653.28	3,774,134.21
(1) 计提	1,997,600.24	-	1,625,880.69	150,653.28	3,774,134.21
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	30,660,440.43	154,468.06	11,094,587.52	1,450,643.12	43,360,139.13
三、减值准备	-	-	-	-	-
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	923,283.47	-	-	-	923,283.47
(1) 计提	923,283.47	-	-	-	923,283.47
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	923,283.47	-	-	-	923,283.47
四、账面价值	-	-	-	-	-
1.期末账面价值	68,050,169.28	-	2,639,481.69	155,890.84	70,845,541.81
2.期初账面价值	70,971,052.99	-	4,049,796.33	306,544.12	75,327,393.44

5.13.2 本年公司对无形资产进行了减值测试，确认资产减值损失 923,283.47 元。

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定，具体如下：（单位：万元）

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
土地使用权	1,113.24	1,020.91	92.33	1、房地产资产的公允价值确定方法：现行市价 2、处置费用=相关税费+转让服务费	市场价格	市场单价
合计	1,113.24	1,020.91	92.33			

5.13.3 期末无用于抵押或担保的无形资产。

5.13.4 期末无未办妥权证的无形资产。

5.14 长期待摊费用



项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公场所装修支出	271,706.15	-	271,706.15		-
合计	271,706.15	-	271,706.15	-	-

5.15 递延所得税资产/递延所得税负债

5.15.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	28,320,445.54	5,651,902.82	30,107,286.56	6,089,298.16
资产减值损失	61,065,703.51	11,324,802.85	19,500,607.24	3,924,106.52
未抵扣亏损				-
递延收益-政府补助	35,900,609.11	7,574,191.29	42,326,394.03	8,853,006.77
内部交易未实现利润	1,187,214.92	178,082.24	2,018,508.38	504,627.10
租赁负债			951,054.55	142,658.18
计入其他综合收益的公允价值变动	2,312,102.80	346,815.42		-
合计	128,786,075.88	25,075,794.62	94,903,850.76	19,513,696.73

5.15.2 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动			169,868,491.20	25,480,273.68
使用权资产			928,695.93	139,304.39
计入当期损益的公允价值变动	1,678,138.52	419,534.63	860,615.12	215,153.78
合计	1,678,138.52	419,534.63	171,657,802.25	25,834,731.85

5.15.3 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	143,214,304.85	137,208,720.44
可抵扣亏损	478,079,945.23	368,406,737.79
合计	621,294,250.08	505,615,458.23

5.15.4 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年	-	4,659,412.18	
2026 年	74,056,698.69	74,056,698.69	
2027 年	46,384,743.78	47,260,442.38	
2028 年	140,474,809.19	140,474,809.19	
2029 年	123,292,085.88	101,955,375.35	
2030 年及以后	93,871,607.69	-	
合计	478,079,945.23	368,406,737.79	/

5.16 其他非流动资产



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付机器设备款等	4,886,355.72	-	4,886,355.72	4,930,140.98	-	4,930,140.98
土地款定金	4,000,000.00	-	4,000,000.00	4,000,000.00	-	4,000,000.00
合计	8,886,355.72	-	8,886,355.72	8,930,140.98	-	8,930,140.98

5.16.1 土地款定金系子公司郑州加加原计划建设二期项目，预交给郑州市梨河镇人民政府土地定金，现二期项目不再建设，郑州市梨河镇人民政府承诺该预缴款在土地招商后退还本公司。

5.17 短期借款

5.17.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	-	130,000,000.00
应付利息	-	160,708.32
合计	-	130,160,708.32

5.17.2 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

5.18 应付账款

5.18.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购原材料货款	60,751,537.54	71,343,384.29
工程及设备款	3,708,303.61	6,179,760.80
合计	64,459,841.15	77,523,145.09

5.18.2 期末无账龄超过一年的重要应付账款。

5.18.3 期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见 10.9 关联方应收应付款项的披露。

5.19 合同负债

5.19.1 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	22,877,381.04	30,944,930.20
合计	22,877,381.04	30,944,930.20

5.20 应付职工薪酬

5.20.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,346,240.90	170,669,585.65	181,026,135.63	12,989,690.92
二、离职后福利-设定提存计划	69,306.15	15,425,583.80	15,432,180.45	62,709.50
三、辞退福利	340,204.27	614,961.54	904,517.54	50,648.27



项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	23,755,751.32	186,710,130.99	197,362,833.62	13,103,048.69

5.20.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	21,356,420.99	131,254,898.42	140,648,945.57	11,962,373.84
2、职工福利费	-	4,601,664.77	4,601,664.77	-
3、社会保险费	82,934.31	9,192,171.95	9,274,793.08	313.18
其中：医疗保险费	82,358.14	8,222,996.08	8,305,059.16	295.06
工伤保险费	574.67	969,175.87	969,733.92	16.62
生育保险费	1.50	-	-	1.50
4、住房公积金	469,356.80	6,391,264.86	6,852,960.26	7,661.40
5、工会经费和职工教育经费	1,437,528.80	2,398,200.53	2,816,386.83	1,019,342.50
6、劳务费	-	16,831,385.12	16,831,385.12	-
合计	23,346,240.90	170,669,585.65	181,026,135.63	12,989,690.92

5.20.3 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	60,963.18	14,799,021.24	14,797,295.62	62,688.80
2、失业保险费	8,342.97	626,562.56	634,884.83	20.70
合计	69,306.15	15,425,583.80	15,432,180.45	62,709.50

5.21 应交税费

5.21.1 明细情况

项目	期末余额	期初余额
增值税	673,287.13	2,374,940.54
企业所得税	10,540,937.01	13,065,856.01
城市维护建设税	44,797.36	187,625.12
教育费附加	31,998.11	137,723.25
印花税	179,893.11	272,748.70
水利建设专项资金	26,105.92	45,579.65
房产税	134,859.69	130,743.61
代扣代缴个人所得税	392,926.25	398,676.55
土地使用税	61,651.52	61,651.52
资源税	648.00	5,929.10
环境保护税	29,894.95	22,366.95
其他	-	122,131.43
合计	12,116,999.05	16,825,972.43

5.22 其他应付款



项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	67,182,917.82	73,161,124.89
合计	67,182,917.82	73,161,124.89

5.22.1 其他应付款

5.22.1.1 款项性质

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	30,853,198.00	29,938,517.00
应付费用	22,204,271.44	25,186,865.15
工程质保金	1,522,153.72	6,710,115.23
其他款项及关联方往来	12,603,294.66	11,325,627.51
合计	67,182,917.82	73,161,124.89

5.22.1.2 期末无账龄超过一年的重要其他应付款。

5.22.1.3 期末余额中应付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见 10.9 关联方应收应付款项的披露。

5.23 一年内到期的非流动负债

5.23.1 一年内到期的非流动负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	261,317.60	1,352,577.18
合计	261,317.60	1,352,577.18

5.24 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
合同负债对应的销项税金	2,521,345.36	4,022,831.54
合计	2,521,345.36	4,022,831.54

5.25 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付房屋建筑物租赁款	261,317.60	1,608,389.61
减：一年内到期的租赁负债（附注 5.23）	261,317.60	1,352,577.18
合计	-	255,812.43

5.26 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	42,326,394.03	-	6,425,784.92	35,900,609.11	政府补助
合计	42,326,394.03	-	6,425,784.92	35,900,609.11	

5.26.1 涉及政府补助的项目：



负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发酵车间二期建设项目	16,642,499.90	-	2,219,000.04	-	-	14,423,499.86	与资产相关
年产 20 万吨优质酱油项目技术改造专项资金	7,272,200.00	-	1,107,700.00	-	-	6,164,500.00	与资产相关
年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金	4,885,200.00	-	644,600.00	-	-	4,240,600.00	与资产相关
发酵食品（酱油）数字化工厂	7,443,529.35	-	1,567,058.84	-	-	5,876,470.51	与资产相关
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目	897,500.00	-	210,000.00	-	-	687,500.00	与资产相关
阆中土地补助	1,527,776.73	-	35,877.36	-	-	1,491,899.37	与资产相关
年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	1,125,000.00	-	150,000.00	-	-	975,000.00	与资产相关
年产 6 万吨发酵酱油技改项目	900,000.00	-	120,000.00	-	-	780,000.00	与资产相关
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	400,000.00	-	100,000.00	-	-	300,000.00	与资产相关
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	300,000.00	-	100,000.00	-	-	200,000.00	与资产相关
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	275,000.00	-	100,000.00	-	-	175,000.00	与资产相关
年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	168,750.00	-	45,000.00	-	-	123,750.00	与资产相关
粮食应急保障能力提升项目	488,938.05	-	26,548.68	-	-	462,389.37	与资产相关
合计	42,326,394.03	-	6,425,784.92	-	-	35,900,609.11	

5.27 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	注销	小计	
股份总数	1,152,000,200.00	-	-	-	44,916,376.00	44,916,376.00	1,107,083,824.00

5.28 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	219,470,309.03	-	156,085,449.5	63,384,859.53
其他资本公积	10,346,849.88	-	-	10,346,849.88
合计	229,817,158.91	-	156,085,449.5	73,731,709.41

5.29 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
流通股回购	201,001,825.50	-	201,001,825.50	-
合计	201,001,825.50	-	201,001,825.50	-

5.30 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	144,388,217.64	-168,306,530.87	-



项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
其他综合收益合计	144,388,217.64	-168,306,530.87	-

续表：

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-21,953,025.77	-146,353,505.10	-	-1,965,287.46
其他综合收益合计	-21,953,025.77	-146,353,505.10	-	-1,965,287.46

5.30.1 本期新增权益法下不能转损益的其他综合收益为公司享有的合营企业合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)投资项目公允价值变动部分。

5.31 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	156,010,059.78	-	-	156,010,059.78
合计	156,010,059.78	-	-	156,010,059.78

5.31.1 公司法定盈余公积金提取金额达到注册资本 50%，本期内未计提盈余公积金。

5.32 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前期初未分配利润	410,096,240.19	524,539,738.09
会计政策变更调整	-	-
前期会计差错调整	-	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	410,096,240.19	524,539,738.09
加：本年归属于母公司股东的净利润	-147,483,086.07	-242,866,751.56
减：提取法定盈余公积	-	-
加：其他综合收益结转留存收益	109,223,184.46	128,423,253.66
期末未分配利润	371,836,338.58	410,096,240.19

5.33 营业收入和营业成本

5.33.1 基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,190,822,695.97	871,557,906.23	1,294,680,361.02	992,572,154.01
其他业务	25,460,062.26	28,942,912.91	6,150,851.02	3,790,982.87



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合计	1,216,282,758.23	900,500,819.14	1,300,831,212.04	996,363,136.88

5.33.2 营业收入扣除情况（单位：万元）

项目	本年度	具体扣除情况	上年度	具体扣除情况
营业收入金额	121,628.28	-	130,083.12	-
营业收入扣除项目合计金额	2,546.01	-	1,025.26	-
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.09%	-	0.79%	-
一、与主营业务无关的业务收入	2,546.01	-	1,025.26	-
1. 正常经营之外的其他业务收入。	2,546.01	主要为销售材料及酱渣、出租固定资产、视同销售等其他业务收入	1,025.26	主要为销售材料及酱渣、出租固定资产、视同销售等其他业务收入
2. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入	-	-	-	-
与主营业务无关的业务收入小计	2,546.01	-	1,025.26	-
二、不具备商业实质的收入	-	-	-	-
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-	-	-	-
营业收入扣除后金额	119,082.27	-	129,057.86	-

本期扣除的正常经营之外的其他业务收入包括销售材料收入 2,179.08 万元、出租固定资产及水电蒸汽等收入 287.93 万元、销售酱渣收入 73.52 万元、发放非货币性福利及食堂/市场领用等视同销售收入 5.48 万元；上期扣除的正常经营之外的其他业务收入包括销售材料收入 279.79 万元、出租固定资产及水电蒸汽等收入 197.21 万元、销售酱渣收入 289.61 万元、发放非货币性福利及食堂/市场领用等视同销售收入 258.65 万元。

5.33.3 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	-	-	-	-
调味料	925,350,722.16	623,020,681.22	1,012,938,728.23	727,210,785.05
粮油	252,925,555.18	238,292,989.89	262,153,137.26	246,279,562.64
其他	38,006,480.89	39,187,148.03	25,739,346.54	22,872,789.19
合计	1,216,282,758.23	900,500,819.14	1,300,831,212.04	996,363,136.88
按商品转让的时间分类	-	-	-	-
其中：在某一时点	1,214,520,006.03	898,838,336.19	1,299,809,181.58	995,147,108.72
在某一时间段	1,762,752.20	1,662,482.95	1,022,030.46	1,216,028.16
合计	1,216,282,758.23	900,500,819.14	1,300,831,212.04	996,363,136.88

5.33.4 按产品/业务类别分类的主营业务情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
酱油	703,012,840.09	473,079,898.36	729,780,889.22	514,507,406.75



项目	本期发生额		上期发生额	
	植物油	227,976,323.85	211,838,154.33	219,618,921.69
味精	57,303,580.35	36,064,345.57	83,852,966.31	68,063,068.46
食醋	43,563,963.41	31,777,766.30	52,510,775.84	39,657,819.55
鸡精	37,845,007.98	24,139,254.51	56,922,131.61	38,457,436.33
其他	121,120,980.28	94,658,487.17	151,994,676.36	130,735,327.07
小计	1,190,822,695.97	871,557,906.23	1,294,680,361.02	992,572,154.01

5.34 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	12,783,103.38	12,670,243.89
城市维护建设税	3,590,554.76	3,019,179.18
教育附加费	2,564,509.36	2,259,278.84
印花税	1,103,630.96	1,287,275.72
土地使用税	1,939,336.64	1,843,200.46
水利基金	704,091.96	769,876.17
其他	218,770.24	214,220.76
合计	22,903,997.30	22,063,275.02

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注“4、税项”。

5.35 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	83,523,567.61	84,190,723.11
业务宣传费	93,484,239.26	75,545,377.14
广告费	9,724,780.05	30,441,540.11
差旅费	34,669,768.42	32,047,862.96
会议费	145,619.02	3,386,917.81
商品损耗	565,098.07	491,951.56
折旧费	1,746,458.92	2,480,811.50
其他	4,812,128.81	4,910,295.13
合计	228,671,660.16	233,495,479.32

5.36 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	46,063,704.66	52,294,274.06
折旧、摊销费	29,532,106.76	31,899,532.62
咨询费	10,686,363.45	12,951,371.87
修理费	6,927,447.63	7,513,840.17
招待费	10,913,651.70	15,968,614.17
办公及通讯费	3,864,124.62	4,994,063.74
环保费	2,276,048.02	2,211,690.87



项目	本期发生额	上期发生额
劳务费	4,079,935.67	4,311,120.32
设计费	971,069.30	417,189.86
差旅费	2,577,800.91	3,078,040.04
企业宣传费	4,677,464.05	4,572,421.98
检测费	114,769.78	1,266,341.98
低值易耗品摊销	379,516.74	613,087.28
税费	632,867.46	605,425.42
其他	5,666,375.22	1,324,492.14
合计	129,363,245.97	144,021,506.52

5.37 研发费用

项目	本期金额	上期金额
物料消耗费	9,066,185.57	12,061,276.37
工资薪酬	11,149,345.06	9,389,129.52
水电及燃料费	834,296.89	987,704.44
折旧及摊销费	1,498,512.91	1,580,814.35
咨询费	-	-
其他	141,869.27	117,657.03
合计	22,690,209.70	24,136,581.71

5.38 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,926,363.06	8,889,647.66
其中：租赁负债利息费用	27,726.52	111,830.95
减：利息收入	2,340,288.34	2,756,524.76
减：贷款利息补贴	1,773,274.00	936,538.00
汇兑损失（减：收益）	-8,671.74	-3,885.65
手续费	159,656.53	149,160.34
合计	-1,036,214.49	5,341,859.59

5.39 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	12,722,820.78	12,847,378.38
个税手续费返还	46,485.98	114,529.37
合计	12,769,306.76	12,961,907.75

5.39.1 与日常活动相关的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 20 万吨优质酱油项目技术改造专项资金	1,107,700.00	1,413,400.00	与资产相关



补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造资金	644,600.00	644,600.00	与资产相关
发酵食品（酱油）数字化工厂	1,567,058.84	1,567,058.84	与资产相关
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目	210,000.00	210,000.00	与资产相关
阆中土地补助	35,877.36	35,877.36	与资产相关
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	100,000.00	100,000.00	与资产相关
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	100,000.00	100,000.00	与资产相关
年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	45,000.00	45,000.00	与资产相关
发酵车间二期建设项目	2,219,000.04	2,219,000.04	与资产相关
年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	150,000.00	150,000.00	与资产相关
年产 6 万吨发酵酱油技改项目	120,000.00	120,000.00	与资产相关
粮食应急保障能力提升项目	26,548.68	11,061.95	与资产相关
稳岗补贴	203,631.37	234,950.90	与收益相关
增值税减免	2,570,238.46	2,877,659.69	与收益相关
智能制造示范企业奖二等奖	100,000.00	-	与收益相关
研发投入奖-研发经费总量前十	100,000.00	-	与收益相关
长沙市认定高新技术企业奖补经费	50,000.00	-	与收益相关
长沙市市级储备粮油 2023 年上半年利息费用补贴	143,916.03	-	与收益相关
投资奖励	90,000.00	-	与收益相关
2021 年第一批市级工业发展资金	860,000.00	-	与收益相关
长沙市市级储备粮油保管、轮换费用补贴	2,150,000.00	2,150,000.00	与收益相关
产值过亿元制造业企业奖励资金	-	50,000.00	与收益相关
宁乡市 2023 年度推动工业高质量发展政策奖补项目资金	-	450,000.00	与收益相关
2023 年度工业强市及科技创新奖励资金	-	350,000.00	与收益相关
一次性扩岗补助	22,500.00	16,519.60	与收益相关
退役士兵增值税优惠	6,750.00	2,250.00	与收益相关
合计	12,722,820.78	12,847,378.38	

5.40 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,483,743.03	7,531,156.38
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	310,411.02
债务人以金融资产清偿债务差额收益	-133,565.82	1,533,349.51
长期股权投资合并层面公允价值计量	17,567.89	-1,031,422.75
合计	1,367,745.10	8,343,494.16

5.41 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,517,353.45	645,461.36
合计	1,517,353.45	645,461.36



5.42 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,488,614.86	-460,224.23
其他应收款坏账损失	-2,941,952.81	-80,580,721.44
与合计	-6,430,567.67	-81,040,945.67

注：损失以“-”号填列。

5.43 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-32,898,815.25	-40,744,820.92
固定资产减值损失	-39,306,821.23	-2,379,661.68
长期股权投资减值损失	-	-2,577,799.64
无形资产减值损失	-923,283.47	-
合计	-73,128,919.95	-45,702,282.24

5.44 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置非流动资产的利得	-47,377.67	2,228,698.09
合计	-47,377.67	2,228,698.09

5.45 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	877,494.25	27,195.02	877,494.25
盘盈利得	-	12,654.90	-
罚没及违约金收入	198,875.53	756,205.90	198,875.53
无法支付的应付款	135,131.43	264,403.00	135,131.43
其他	1,916.49	14,512.10	1,916.49
资金占用利息	1,810,086.04	2,054,288.12	1,810,086.04
合计	3,023,503.74	3,129,259.04	3,023,503.74

5.46 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	24,178.39	233,720.00	24,178.39
滞纳金、罚款支出	312,596.56	-	312,596.56
资产报废毁损损失	2,306,659.76	1,965.81	2,306,659.76
赔偿金、违约金	248,321.23	766,058.38	248,321.23
其他	17,134.15	45,958.67	17,134.15
无法收回的应收款项	33,402.99	184,772.54	33,402.99
合计	2,942,293.08	1,232,475.40	2,942,293.08

5.47 所得税费用

5.47.1 所得税费用表



项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	1,728,724.78	6,305,343.58
递延所得税费用	-5,354,586.85	11,311,504.03
合计	-3,625,862.07	17,616,847.61

5.47.2 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-150,682,208.87
按法定/适用税率计算的所得税费用	-22,602,331.33
子公司适用不同税率的影响	-11,705,439.84
调整以前期间所得税的影响	122,734.68
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,914,740.23
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-219,101.76
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	27,620,875.34
研究开发费加计扣除	-3,403,531.46
合并未实现利润	646,192.07
所得税费用	-3,625,862.07

5.48 现金流量表项目

5.48.1 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
押金保证金	7,407,700.38	3,523,850.00
政府补助	5,500,071.40	7,567,918.19
员工还备用金	3,417,795.62	6,127,019.95
利息收入	2,340,288.34	2,756,524.76
其他	1,213,417.70	1,074,970.92
合计	19,879,273.44	21,050,283.82

5.48.2 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用及往来款等	204,790,497.66	176,485,898.22
押金保证金	6,889,018.17	9,490,000.50
员工借备用金	3,236,769.50	6,035,696.81
捐赠支出	24,178.39	233,720.00
滞纳金、罚款支出	312,596.56	588,322.53
赔偿支出	265,455.38	223,694.52
合计	215,518,515.66	193,057,332.58

5.48.3 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）本金	-	2,364,431.11



项目	本期发生额	上期发生额
处置合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）收益	98,471,455.25	141,907,971.01
收回湖南朴和长青私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）本金及收益	15,500,000.00	60,834,356.16
收回理财及收益	269,662,725.37	50,310,411.02
合计	383,634,180.62	255,417,169.30

5.48.4 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	1,027,340.32	2,538,101.02
非金融机构借款	-	67,000,000.00
合计	1,027,340.32	69,538,101.02

5.48.5 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	130,160,708.32	90,000,000.00	-	220,160,708.32	-	-
租赁负债	1,608,389.61	-	-	1,027,340.32	319,731.69	261,317.60
合计	131,769,097.93	90,000,000.00	-	221,188,048.64	319,731.69	261,317.60

5.49 现金流量表补充资料

5.49.1 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	-147,056,346.80	-242,874,357.52
加：资产减值准备	73,128,919.95	45,702,282.24
信用减值损失	6,430,567.67	81,040,945.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	106,807,657.67	113,473,149.08
使用权资产折旧	425,594.51	2,200,743.59
无形资产摊销	3,774,134.21	4,196,174.54
长期待摊费用摊销	271,706.15	762,156.12
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）	47,377.67	-2,228,698.09
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	112,454.11	1,965.81
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,517,353.45	-645,461.36
财务费用（收益以“-”号填列）	2,915,844.42	8,885,290.48
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,367,745.10	-8,343,494.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,215,282.47	11,570,118.82
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	65,076.46	-43,461.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	45,840,643.96	24,836,023.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,418,589.51	26,236,424.56
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-64,977,906.10	-49,549,478.73
其他	-6,425,784.92	-6,715,998.19



补充资料	本期金额	上期金额
经营活动产生的现金流量净额	6,840,968.43	8,504,325.16
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	174,879,070.95	194,442,208.45
减：现金的期初余额	194,442,208.45	96,220,059.68
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	-19,563,137.50	98,222,148.77

5.49.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	174,879,070.95	194,442,208.45
其中：库存现金		550.00
可随时用于支付的银行存款	124,375,885.50	191,900,392.20
可随时用于支付的其他货币资金	50,503,185.45	2,541,266.25
可用于支付的存放中央银行款项		-
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	174,879,070.95	194,442,208.45

5.50 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末金额		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	285,918.75	285,918.75	ETC 保证金、睡眠户等
合计	285,918.75	285,918.75	

续：

项目	期初金额		
	账面余额	账面价值	受限原因
货币资金	800.00	800.00	ETC 保证金
固定资产	447,454,583.61	327,835,561.69	借款抵押
合计	447,455,383.61	327,836,361.69	

5.51 政府补助

5.51.1 报告期末按应收金额确认的政府补助

应收款项的期末余额：0.00 元。

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因：不适用。

5.51.2 涉及政府补助的负债项目



会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减财务费用	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	42,326,394.03	-	-	6,425,784.92	-	35,900,609.11	与资产相关

5.51.3 计入当期损益的政府补助情况

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用	1,773,274.00	936,538.00
其他收益	12,722,820.78	12,847,027.45
合计	14,496,094.78	13,783,565.45

5.52 租赁

5.52.1 作为承租人

项目	本期金额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	7,296,488.30
合计	7,296,488.30

5.52.1.1 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注 5.12 “使用权资产”之说明。

5.52.1.2 租赁负债的利息费用

项目	本期发生额	上期发生额
计入财务费用的租赁负债利息	27,726.52	111,830.95

5.52.1.3 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注 8.3 “流动风险”之说明。

5.52.2 作为出租人

5.52.2.1 经营租赁

项目	本期发生额	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
租赁收入	1,762,752.20	

5.52.2.2 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注 5.10.3 “经营租出的固定资产”之说明。

5.53 研发支出

项目	本期金额	上期金额
物料消耗费	9,066,185.57	12,061,276.37
工资薪酬	11,149,345.06	9,389,129.52
水电及燃料费	834,296.89	987,704.44
折旧及摊销费	1,498,512.91	1,580,814.35
其他	141,869.27	117,657.03
合计	22,690,209.70	24,136,581.71
其中：费用化研发支出	22,690,209.70	24,136,581.71

6、合并范围的变更

无。



7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	
长沙加加食品销售有限公司（以下简称“长沙加加”）	宁乡	宁乡	商业	100.00		设立
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司（以下简称“盘中餐”）	宁乡	宁乡	制造业	100.00		同一控制下企业合并
郑州加加味业有限公司（以下简称“郑州加加”）	郑州	郑州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
加加食品集团（闽中）有限公司（以下简称“闽中加加”）	闽中	闽中	制造业	100.00	-	非同一控制下企业合并
欧朋（上海）食用植物油有限公司（以下简称“欧朋植物油”）	上海	上海	商业	100.00	-	设立
湖南盘加食品销售有限公司（以下简称“盘加食品”）	长沙	长沙	商业	-	100.00	设立
湖南加加调味食品有限公司（以下简称“加加调味品”）	宁乡	宁乡	商业	100.00	-	设立
加加（北京）数字科技有限公司（以下简称“北京加加数科”）	北京	北京	商业	100.00	-	设立
加加食品（湖南）有限公司（以下简称“湖南加加食品”）	长沙	长沙	商业	51.00	-	设立
加加食品供应链（湖南）有限公司（以下简称“湖南加加供应链”）	长沙	长沙	商业	51.00	-	设立
加加食品供应链（广州）有限公司（以下简称“广州加加供应链”）	广州	广州	商业	-	51.00	设立
加加食品（宁夏）生物科技有限公司（以下简称“宁夏加加”）	宁夏	青铜峡	制造	100.00		设立
加加（北京）商贸有限公司（以下简称“北京加加商贸”）	北京	北京	商业		100.00	设立
湖南加加一佰鲜食品有限公司（以下简称“加加一佰鲜”）	宁乡	宁乡	商业	51.00	-	非同一控制下企业合并

本公司在湖南加加一佰鲜食品有限公司的持股比例为 51.00%，根据公司章程的约定，公司利润分配按照《公司法》及有关法律、法规，国务院财政主管部门的规定执行，即按照股东实缴的出资比例进行分红，加加一佰鲜小股东截至本期末未实缴出资，公司按 100%的比例享有利润。

7.2 在合营企业或联营企业中的权益

7.2.1 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	天津	天津	投资及咨询服务	99.99	-	权益法核算
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）	长沙	长沙	投资及咨询服务	99.01		权益法核算

7.2.1.1 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

本公司在合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“合兴基金”）的



持股比例为 99.99%，根据合伙协议约定，公司作为有限合伙人不得执行合伙事务，不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务；同时，被投资单位投资决策委员会委员总数为 4 名，公司推荐代表 2 名，公司可以通过该代表共同控制被投资单位。

本公司在湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“朴和基金”）的持股比例为 99.01%，朴和基金合伙人为二人，其中：普通合伙人为中投信联（深圳）资产管理有限公司，本公司为有限合伙人。根据合伙协议约定，公司作为有限合伙人，不得执行合伙事务，不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务；协议约定，由普通合伙人组建成立投资决策委员会，投委会由三名成员组成，普通合伙人派出一名，本公司派出一名，另一名由全体合伙人共同选聘。基金相关投资等重大事项由投委会审议，因此本公司通过该派出成员对该基金实施重大影响。

7.2.1.2 持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

按照相关投资协议约定，本公司有权在衡阳华亚玻璃制品有限公司董事会派有 1 名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，故虽然持股比例及表决权比例仅为 10%，仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

按照相关投资协议约定，本公司有权在湖南加厨食品有限公司董事会派有 1 名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，故虽然持股比例及表决权比例仅为 10%，仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

7.2.2 重要合营企业的主要财务信息（单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	合兴基金	朴和基金	合兴基金	朴和基金
流动资产	14,351.16	1,247.28	5,969.84	2,788.33
其中：现金和现金等价物	11,117.70	1,247.28	5,969.84	2,788.33
非流动资产	1,457.75	1,000.00	23,419.32	1,000.00
资产合计	15,808.91	2,247.28	29,394.65	3,788.33
流动负债	4,066.87	-	1.53	-
非流动负债	-	-	-	-
负债合计	4,066.87	-	1.53	-
少数股东权益	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	11,742.04	2,247.28	29,393.12	3,788.33
按持股比例计算的净资产份额	11,736.17	2,225.03	29,378.43	3,750.83
调整事项	-	-	-	-
-商誉（溢价和股权变动）	-	-	-	-
-内部交易未实现利润	-	-	-	-
-其他	453.38	-	-9,724.50	-



项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	合兴基金	朴和基金	合兴基金	朴和基金
对合营企业权益投资的账面价值	1,746.00	2,248.64	19,167.85	3,789.93
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-
营业收入	-	21.86	-	184.76
财务费用	-30.39	-2.03	-39.06	-13.87
所得税费用	-	-	-	-
净利润	143.74	23.95	598.35	158.43
终止经营的净利润	-	-	-	-
其他综合收益	-20,251.62	-	-14,066.47	-
综合收益总额	-20,107.89	23.95	-13,468.11	158.43
本年度收到的来自合营企业的股利	97.78	15.00	453.40	233.44

7.2.3 重要联营企业的主要财务信息：

无

8、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司各部门为风险管理第一道防线；审计部和董事会下设的审计委员会为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

8.1 风险管理目标和政策

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的



风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司各部门为风险管理第一道防线；审计部和董事会下设的审计委员会为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

8.2 信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

8.2.1 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：（1）合同付款已逾期超过 30 天。（2）根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。（3）债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。（4）债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。（5）预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。（6）其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

8.2.2 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：（1）债务人发生重大财务困难。（2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。（3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。（4）债务



人很可能破产或进行其他财务重组。(5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。(6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

8.2.3 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：(1) 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。(2) 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。(3) 违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

8.2.4 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如 GDP 增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上来预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

8.3 流动风险

流动风险，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。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，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项目	金融负债		
	1 年以内 (含 1 年)	1 年以上	合计
应付账款	58,237,027.78	6,222,813.37	64,459,841.15
其他应付款	11,334,803.42	55,848,114.40	67,182,917.82
一年内到期的非流动负债	261,317.60	-	261,317.60
合计	69,833,148.80	62,070,927.77	131,904,076.57

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

8.4 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，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1、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。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2、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。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的银行借款系以固定利率计息，利率发生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3、其他价格风险

本公司间接持有其他上市公司的权益投资，投资存在股价波动的风险，间接持有的股份有滴滴。

8.5 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 11.38%（2024 年 12 月 31 日：18.41%）。

9、公允价值的披露

9.1 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）交易性金融资产	3,388,332.24	-	-	3,388,332.24
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）其他（结构性存款及理财产品）	-	-	-	-
2.指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,388,332.24	-	-	3,388,332.24



项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	3,388,332.24	-	-	3,388,332.24
(二) 其他债权投资	-	-	-	-
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 应收款项融资	-	-	-	-
其中：指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据	-	-	-	-
(五) 投资性房地产	-	-	-	-
1.出租用的土地使用权	-	-	-	-
2.出租的建筑物	-	-	-	-
(六) 生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	3,388,332.24	-	-	3,388,332.24
(七) 交易性金融负债	-	-	-	-
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
2.指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

9.2 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	可观察输入值
其他非流动金融资产	3,388,332.24	股票市场价格

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

截至期末，本公司无持续和非持续第二层次公允价值计量项目。

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

截至期末，本公司无持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的控股股东及最终控制方情况

(1) 2025 年 9 月 16 日以前，本公司的控股股东及最终控制方情况如下：



控股股东及最终控制方名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	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(%)
湖南卓越投资有限公司	宁乡	实业投资	6,353.00	18.79	18.79

本公司最终控制方为杨振（联席股东肖赛平、杨子江，肖赛平系杨振之配偶，杨子江系杨振之子），通过湖南卓越投资有限公司持有本公司 18.79% 股份。

(2) 2025 年 9 月 16 日以后，本公司的控股股东及最终控制方情况如下：

中国东方资产管理股份有限公司为本公司第一大股东，湖南卓越投资有限公司（以下简称“卓越投资”）为本公司第二大股东。前两大股东拥有本公司表决权的股份比例较为接近，其他股东持股比例较为分散。无任何单一股东能控制本公司股东会，无任何单一股东依其可实际支配的上市公司股份表决权足以对本公司股东会的决议产生重大影响。

2025 年 9 月 16 日，经公司 2025 年第二次临时股东大会决议，公司完成第五届董事会的补选，本公司不存在通过实际支配上市公司股份表决权能够决定本公司董事会超过半数成员选任的股东，无任何单一股东能控制本公司董事会，故本公司控股股东由卓越投资变更为无控股股东，实际控制人由杨振先生、肖赛平女士及杨子江先生变更为无实际控制人。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

10.3 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“7.2 在合营安排或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“合兴基金”）	本公司的合营企业
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）（以下简称“朴和基金”）	本公司的合营企业
衡阳华亚玻璃制品有限公司（以下简称“华亚玻璃”）	本公司的联营企业
湖南加厨食品有限公司（以下简称“加厨食品”）	本公司的联营企业
长沙康思威盛新能源股份有限公司（以下简称“康思威盛”）	本公司的联营企业

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
中国东方资产管理股份有限公司	本公司第一大股东
长沙可可槟榔屋有限公司	受原同一母公司控制
宁夏可可美生物工程有限公司	受原同一母公司控制
湖南派仔食品有限公司	受原同一母公司控制
湖南派派食品有限公司	上市公司原实际控制人担任法人及执行董事
湖南梁嘉食品有限公司	原母公司间接参股公司
宁夏玉蜜淀粉有限公司	原母公司间接参股公司
湖南恒楚食品销售有限公司	原董事关系密切的家庭成员在该公司任执行董事

10.5 关联方交易情况



10.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

10.5.1.1 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
湖南加厨食品有限公司	材料、燃料及动力等	市场价格	265,723.95	100,428.70
长沙可可槟榔屋有限公司	材料及产品、燃料及动力	市场价格	-	23,697.95
湖南恒楚食品销售有限公司	产品	市场价格	4,245,571.59	1,513,046.71
合计			4,511,295.54	1,637,173.36

10.5.1.2 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	是否超过交易 额度	上期发生额
湖南加厨食品有限公司	材料	10,805,417.60	否	12,894,785.23
宁夏可可美生物工程有限公司	委托加工费	-	否	4,126,106.19
宁夏可可美生物工程有限公司	房屋租赁及服务	6,318,776.42	否	57,468.35
宁夏玉蜜淀粉有限公司	委托加工费	-	否	4,126,106.19
合计		17,124,194.02		21,204,465.96

10.5.2 关联租赁情况

10.5.2.1 本公司作为出租人

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
湖南加厨食品有限公司	房屋建筑物	192,880.73	192,880.73

10.5.2.2 本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宁夏可可美	房和汽车	6,318,776.42	42,751.37		

续表：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
宁夏可可美	房和汽车	-	-	-	-	-	-

10.5.2.3 本公司及本公司之子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司本期将厂房出租给湖南加厨食品有限公司用于生产。

10.5.2.4 本公司全资子公司加加食品（宁夏）生物科技有限公司 2025 年租赁了宁夏可可美生物工程有限公司的仓库用于存放味精等原辅料。

10.6 担保情况

本公司除母子公司之间担保外，无为其他关联方担保情况，具体担保情况如下表：

10.6.1 本公司为子公司担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	150,000,000.00	2023-3-16	2027-3-15	否



10.6.2 子公司之间担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长沙加加食品销售有限公司	150,000,000.00	2023-3-16	2027-3-15	否

10.6.3 子公司为本公司担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	50,000,000.00	2024-1-3	2027-1-3	否
长沙加加食品销售有限公司	50,000,000.00	2024-1-3	2027-1-3	否

10.7 关联方资产转让、债务重组情况

无关联方资产转让、债务重组情况。

10.8 关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,372.96	1,494.61

10.9 关联方应收应付款项

10.9.1 本公司应收关联方款项

	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长沙可可槟榔屋有限公司	1,104,008.69	1,104,008.69	1,104,008.69	1,104,008.69
应收账款	湖南派仔食品有限公司	1,698,634.69	1,698,634.69	1,698,634.69	1,698,634.69
小计	-	2,802,643.38	2,802,643.38	2,802,643.38	2,802,643.38
其他应收款	宁夏可可美生物工程有限公司	35,642,133.22	35,642,133.22	34,619,434.61	34,619,434.61
其他应收款	宁夏玉蜜淀粉有限公司	35,642,133.22	35,642,133.22	34,619,434.61	34,619,434.61
其他应收款	合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	31,345,871.21	1,567,293.56	-	-
小计	-	102,630,137.65	72,851,560.00	69,238,869.22	69,238,869.22

10.9.2 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南加厨食品有限公司	2,894,073.90	3,073,277.50
小计	-	2,894,073.90	3,073,277.50
其他应付款	衡阳华亚玻璃制品有限公司	200,000.00	250,000.00
其他应付款	湖南加厨食品有限公司	4,500.00	4,500.00
其他应付款	宁夏玉蜜淀粉有限公司	823,500.00	823,500.00
其他应付款	宁夏可可美生物工程有限公司	7,221,530.77	902,754.35
小计	-	8,249,530.77	1,980,754.35

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

11.1.1 2021 年 12 月，本公司与上海七合图科技合伙企业（有限合伙）共同投资组建加加食品（湖南）有限公司，注册资本人民币 5,000.00 万元，其中本公司认缴 2,550.00 万元（占



比 51.00%)，截止本报告期末，本公司尚有 2,499.00 万元未实际出资。

11.1.2 2022 年 1 月 21 日，本公司与长沙美味加营销管理中心（有限合伙）共同设立加加食品供应链（湖南）有限公司，注册资本人民币 2,000.00 万元，其中本公司认缴 1,020.00 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 820.00 万元未实际出资。

11.1.3 2022 年 5 月 12 日，本公司与重庆加百味商贸有限合伙企业（有限合伙）共同设立湖南加加一佰鲜食品有限公司，注册资本人民币 1,000.00 万元，其中本公司认缴 510.00 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 310.00 万元未实际出资。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

11.2 或有事项

11.2.1 未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

11.2.1.1 截止本报告期末，本公司诉讼事项情况如下：

序号	案件	涉案金额	诉讼（仲裁）目前进展	诉讼（仲裁）审理结果
1	上海前锦众程人力资源有限公司与加加食品（湖南）有限公司合同纠纷一案	115,538.47	一审进行中	
2	合肥市臻谷食品销售有限公司诉青岛福兴祥商业有限公司合同纠纷一案 长沙加加食品销售有限公司为第三人	362,996.50	一审进行中	
3	长沙加加食品销售有限公司诉华润万家有限公司合同纠纷	573,723.42	一审进行中	
4	湖南盘加食品销售有限公司诉天津市人人乐商业有限公司合同纠纷	68,094.02	一审判决送达中	
5	武汉市加祥贸易有限公司诉长沙加加食品销售有限公司合同纠纷	594,940.00	一审进行中	
6	长沙加加食品销售有限公司诉安徽保罗文化传媒有限公司合同纠纷	101,000.00	一审进行中	
7	长沙加加食品销售有限公司诉邵阳县大木山志诚商行合同纠纷	146,746.94	一审进行中	
8	长沙加加食品销售有限公司诉岳西县四宏商贸有限公司合同纠纷	338,245.72	一审进行中	
9	长沙加加食品销售有限公司诉云南懽隆商贸发展有限责任公司合同纠纷	134,789.00	一审进行中	
10	左尚辉与长沙加加食品销售有限公司劳动仲裁案件	119,450.00	撤回仲裁	
11	湖南盘加食品销售有限公司诉湖南友谊阿波罗控股股份有限公司友阿超市分公司、湖南友谊阿波罗控股股份有限公司合同纠纷	102,790.20	一审进行中	
12	湖南盘加食品销售有限公司诉深圳市人人乐商业有限公司合同纠纷	462,605.42	一审进行中	
13	湖南盘加食品销售有限公司诉西安市人人乐超市有限公司合同纠纷	336,606.10	一审进行中	
14	湖南加加一佰鲜食品有限公司与戎九强、重庆加百味商贸合伙企业（有限合伙）、于江、李波股东出资纠纷案	2,000,000.00	已申请强制执行	
15	王凡刚与湖南加加一佰鲜食品有限公司	26,065.11	已于 2026 年 3 月判决	

11.2.2 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至本财务报表批准报出日，除本附注所列示外，本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。



12、资产负债表日后事项

12.1 重要的非调整事项

本期无重要的非调整事项。

12.2 利润分配情况

本公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本，该预案尚需股东大会批准。

13、其他重要事项

13.1 分部信息

13.1.1 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对酱油产品、植物油产品及味精产品等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

13.1.2 报告分部的财务信息（金额单位：万元）

项目	酱油	植物油	味精	其他	分部间抵消	合计
2025 年度						
主营业务收入	124,283.73	45,394.91	10,277.28	32,837.43	93,711.07	119,082.27
主营业务成本	97,534.71	43,973.92	8,056.55	31,384.81	93,794.20	87,155.79
资产总额	157,029.73	57,355.46	12,985.11	41,489.37	73,764.47	195,095.20
负债总额	57,222.88	20,900.78	4,731.88	15,119.06	75,705.88	22,268.72
2024 年度						
主营业务收入	131,235.74	42,650.67	15,516.06	50,414.89	110,349.32	129,468.04
主营业务成本	109,609.13	40,900.90	13,986.15	44,815.83	110,054.79	99,257.22
资产总额	184,075.47	59,823.20	21,763.32	70,713.54	104,928.52	231,447.01
负债总额	53,984.75	17,544.65	6,382.64	20,738.52	56,034.16	42,616.40

13.2 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

13.2.1 委托关联方加工形成损失事项

本公司及子公司加加食品（宁夏）生物科技有限公司（以下简称“宁夏加加”）委托关联方宁夏可可美生物工程有限公司（以下简称“宁夏可可美”）和宁夏玉蜜淀粉有限公司（以下简称“宁夏玉蜜”）代加工味精，并签订《味精代加工协议》。该协议约定采用来料加工模式，即由委托方提供生产所需的原材料、辅料及包材等，由宁夏可可美和宁夏玉蜜代为加工，每加工一吨味精收取加工费 1,000.00 元，并约定每吨成品味精耗用原料、辅料和包材数量（为标准吨耗），实际吨耗超过标准吨耗的部分由代加工单位承担。

宁夏可可美及宁夏玉蜜代加工期间累计加工味精共 39,866.83 吨，累计应支付加工费为 3,986.68 万元（含税），2023 年至 2024 年度已累计支付加工费 3,688.40 万元，已抵减宁夏可可美向宁夏加加应付的货物采购款 133.58 万元，截止本报告日，尚有 164.70 万元加工费未进行支付，详情明细如下：（单位：万元）



公司名称	交易对方	代加工数量 (吨)	应付代加 工费	已支付代 加工费	已抵减的代 加工费	未支付的代 加工费	委托加工损 失承担款
本公司	宁夏可可美	2,794.00	279.40	279.03	0.37	-	-
宁夏加加	宁夏可可美、 宁夏玉蜜	37,072.83	3,707.28	3,409.37	133.21	164.70	6,706.22
合计		39,866.83	3,986.68	3,688.40	133.58	164.70	6,706.22

但上述委托代加工生产中，实际吨耗（耗用的原料、辅料及包材等）超过协议约定的标准吨耗，2024年4月盘点后，经核算累计超标准耗用原料、辅料等共计6,724.68万元，后经5月重新盘点，调减超标材料耗用损失18.46万元，最终确认超标材料耗用损失6,706.22万元，按照2023年及2024年味精产量进行分摊后，2023年应分摊超标材料耗用损失5,118.04万元，2024年应分摊超标材料耗用损失1,588.18万元。根据协议约定该损失应由代加工方承担，因此公司将该笔损失6,706.22万元确认为应收宁夏可可美及宁夏玉蜜欠款，计入其他应收款。

在计算出超额领料损失金额后，宁夏加加于2024年5月19日向宁夏可可美、宁夏玉蜜发送了催款函，提请宁夏可可美、宁夏玉蜜立即采取切实可行的措施，尽快筹集资金支付超额领料损失赔偿款，宁夏可可美、宁夏玉蜜以及宁夏可可美实际控制人杨振于2024年5月20日共同出具了《关于赔偿款支付计划的说明》，对超额领料损失6,724.68万元（未按照2024年5月盘点后确认的最终超标材料耗用损失6,706.22万元进行追偿，仍按照调减前金额追偿）债务表示认可，并计划通过收回应收款项、变卖机器设备、向第三方借款、引入战略投资者、实施债务重组等方式，在不晚于2024年11月30日前尽快筹措资金支付超额领料赔偿款，并按照全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场利率标准支付利息，公司据此计提了217.67万元的资金占用利息。

2024年6月14日，宁夏可可美及宁夏玉蜜向青铜峡市人民法院申请破产清算，并于2024年6月28日由青铜峡市人民法院裁定受理破产，并指定宁夏方和圆律师事务所担任宁夏可可美、宁夏玉蜜破产管理人，公司已委托律师就上述损失赔偿款向宁夏可可美、宁夏玉蜜管理人申报债权。

2026年3月26日，管理人向宁夏加加出具《债权审查结果通知书》，将宁夏加加申报的67,282,977.42元债权确认为普通债权，管理人编制债权表并提交债权人会议核查后，申请人民法院裁定确认，同时公司原实际控制人未履行承诺。公司将超标材料耗用损失及资金占用利息按单项计提坏账准备的方式计提了信用减值损失7,128.43万元。

13.2.2 宁夏加加存货被拍卖及查封事项

青铜峡市人民法院受理宁夏可可美及宁夏玉蜜破产案件后，管理人于2024年8月23日，在京东拍卖破产强清平台对公司存放于宁夏可可美、宁夏玉蜜仓库中的物料公开拍卖，后续多次公开拍卖涉及公司委托加工的部分资产。

2024年12月4日，青铜峡市人民法院出具（2024）宁0381破1号/2号《民事裁定书》，裁定查封宁夏可可美、宁夏玉蜜厂区库存的全部味精及原辅料化工品，查封期限自2024年12月4日至破产清算案件终结。管理人又陆续公开拍卖涉及公司委托加工的部分资产。



在宁夏加加存货被拍卖及查封期间，公司陆续向破产管理人寄送了《工作联系函》、《关于申请取回我公司库存物资的报告》、《询证函》、《关于申请监督管理人依法履职并纠正其违法处置非债务人财产行为的报告》等资料，并应管理人要求提供了能够证实存货所有权的证据资料。

2025 年 3 月 10 日，青铜峡市人民法院经审查认为管理人依法履职，通过公开拍卖玉米、危险化学品后，最大化保存了货物的市场价值，下一步管理人还将对味精等物品继续进行拍卖变价。对于公司提出的取回权审核问题，管理人答复正在审核相关材料当中。

2026 年 3 月 25 日，宁夏加加与宁夏方和圆律师事务所（以下简称“管理人”）签订《财产取回协议》及《协议书》，管理人确认该项存货及拍卖款项归属于宁夏加加所有，并同意宁夏加加取回库存全部味精、味精托盘等剩余原辅料以及原辅料变价款，但需支付财产取回权与之相关的费用。

截至本财务报表批准报出日，公司已取回约 2077 吨味精，剩余味精、味精托盘等原辅料和拍卖物资变价所得款是否能取回存在重大不确定性。

13.2.3 关于公司持续亏损及经营业绩改善计划

本公司 2025 年度归属于母公司的净利润为-14,748.31 万元，已连续三年亏损，为改善目前经营状况，提升可持续经营能力。具体措施如下：

立足调味品主业发展根基，依托第一大股东中国东方资产管理股份有限公司国资赋能，以“合规整改、提质增效、稳健经营”为核心，从治理重塑、创收增收、降本控费、财务稳盘四大维度制定应对计划，全面化解历史经营风险，提升公司持续经营能力与市场竞争力，实现长期健康发展。

（1）公司治理与团队重塑，夯实经营根基，盘活存量资产

通过对核心管理团队进行优化升级，打造高效协同、执行力强的专业经营团队。进一步重建内控与风险防控体系，完善公司治理制度体系，保障决策科学高效、执行落地到位。目前中国东方资产管理股份有限公司为公司第一大股东，公司暂无实际控制人，已形成多元制衡的治理结构；原控股股东已进入破产重整程序，历史股权纠纷及相关问题正逐步有序出清，股权结构持续优化。

（2）创收增收：聚焦主业升级，提升营收与毛利水平

围绕“产品高端化、渠道多元化、营销精准化”策略，稳步扩大营收规模，持续提升综合毛利率，打造公司核心盈利增长点。主要体现在产品结构升级与创新，精准提升毛利率；渠道策略多元拓展，稳步扩大销量；品牌营销精准发力，强化品牌势能。

（3）降本增效：全链路成本管控，改善盈利空间

通过供应链优化、生产效率提升、费用精细化管理，实现全链路成本压缩，持续改善公司盈利空间，提升经营效益。对供应链与生产成本精细化控制，实现产能高效利用。对期间费用精细化管理，降低管理运营成本。

（4）财务稳盘与现金流安全：保障资金链稳定



以“盘活资产、回笼资金、精准统筹”为核心目标，强化现金流管理与财务风险防控，为保障公司资金链安全提供坚实财务支撑。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1 应收账款

14.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,784,325.55	2,216,605.51
1 至 2 年	119,835.62	136,925.15
2 至 3 年	135,918.53	2,765,613.59
3 年以上	2,566,813.29	1,001,199.70
小计	4,606,892.99	6,120,343.95
减：坏账准备	2,894,489.02	4,108,922.76
合计	1,712,403.97	2,011,421.19

14.1.2 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,802,898.25	60.84	2,802,898.25	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,803,994.74	39.16	91,590.77	5.08	1,712,403.97
其中：账龄组合	1,803,994.74	39.16	91,590.77	5.08	1,712,403.97
合计	4,606,892.99	100.00	2,894,489.02	62.83	1,712,403.97

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	4,002,898.25	65.40	4,002,898.25	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	2,117,445.70	34.60	106,024.51	5.01	2,011,421.19
其中：账龄组合	2,117,445.70	34.60	106,024.51	5.01	2,011,421.19
合计	6,120,343.95	100.00	4,108,922.76	67.14	2,011,421.19

14.1.2.1 按单项计提坏账准备：

债务人名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
湖南派仔食品有限公司	1,698,889.56	1,698,889.56	100.00	预计无法收回
长沙可可槟榔屋有限公司	1,104,008.69	1,104,008.69	100.00	预计无法收回
合计	2,802,898.25	2,802,898.25	100.00	

14.1.2.2 按组合计提坏账准备：



组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,784,325.55	89,216.28	5.00
1-2年	17,631.35	1,763.14	10.00
2-3年	2,037.84	611.35	30.00
合计	1,803,994.74	91,590.77	5.08

14.1.3 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,002,898.25	-	-	1,200,000.00	-	2,802,898.25
按组合计提坏账准备	106,024.51	-	14,433.74	-	-	91,590.77
合计	4,108,922.76	-	14,433.74	1,200,000.00	-	2,894,489.02

14.1.4 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,200,000.00

14.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
湖南派仔食品有限公司	1,698,889.56	36.88	1,698,889.56
长沙可可槟榔屋有限公司	1,104,008.69	23.96	1,104,008.69
中粮福临门食品营销有限公司	727,473.50	15.79	36,373.68
湖南腾方农业科技有限公司	443,380.40	9.62	22,169.02
湖南美美伴餐食品有限公司	411,119.47	8.93	20,555.97
合计	4,384,871.62	95.18	2,881,996.92

14.1.6 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

14.1.7 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

14.2 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	622,313,436.01	428,116,037.29
合计	622,313,436.01	428,116,037.29

14.2.1 其他应收款

14.2.1.1 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	632,201,593.39	434,554,892.12
1至2年	200,341.34	5,847,820.73
2至3年	5,276,461.35	4,685,548.80



账龄	期末余额	期初余额
3 至 4 年	4,488,511.98	214,907.76
4 至 5 年	13,000.00	-
5 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	642,229,908.06	445,353,169.41
减：坏账准备	19,916,472.05	17,237,132.12
合计	622,313,436.01	428,116,037.29

14.2.1.2 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
内部往来	599,905,083.11	433,951,156.19
押金保证金	1,257,713.18	1,532,379.52
其他款项	730,980.41	569,617.93
难以收回的预付账款转入	8,990,260.15	9,300,015.77
合兴基金股票减持收益款	31,345,871.21	-
合计	642,229,908.06	445,353,169.41

14.2.1.3 坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	9,702,010.15	1.51	9,702,010.15	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	632,527,897.91	98.49	10,214,461.90	1.61	622,313,436.01
其中：组合 1：(账龄组合)	32,622,814.80	5.08	1,685,841.23	5.17	30,936,973.57
组合 2：(合并范围内关联方组合)	599,905,083.11	93.41	8,528,620.67	1.42	591,376,462.44
合计	642,229,908.06	100.00	19,916,472.05	3.10	622,313,436.01

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	10,011,765.77	2.25	10,011,765.77	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	435,341,403.64	97.75	7,225,366.35	1.66	428,116,037.29
其中：组合 1：(账龄组合)	1,390,247.45	0.31	254,801.06	18.33	1,135,446.39
组合 2：(合并范围内关联方组合)	433,951,156.19	97.44	6,970,565.29	1.61	426,980,590.90
合计	445,353,169.41	100.00	17,237,132.12	3.87	428,116,037.29

14.2.1.3.1 按单项计提坏账准备：



债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
山东百安瑞食品加工有限公司	4,485,548.80	4,485,548.80	100.00	预计无法收回
湖南金悦发供应链有限公司	2,687,601.00	2,687,601.00	100.00	预计无法收回
广西顶俏食品科技集团有限公司	1,817,110.35	1,817,110.35	100.00	预计无法收回
北京的道汇酒店管理有限公司	711,750.00	711,750.00	100.00	预计无法收回
合计	9,702,010.15	9,702,010.15	100.00	

14.2.1.3.2 按组合 1 计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,296,510.28	1,614,825.51	5.00
1—2 年	200,341.34	20,034.13	10.00
2—3 年	60,000.00	18,000.00	30.00
3—4 年	2,963.18	1,481.59	50.00
4—5 年	13,000.00	6,500.00	50.00
5 年以上	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	32,622,814.80	1,685,841.23	5.17

续:

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	603,735.93	30,186.80	5.00
1—2 年	321,603.76	32,160.38	10.00
2—3 年	200,000.00	60,000.00	30.00
3—4 年	214,907.76	107,453.88	50.00
4—5 年	-	-	-
5 年以上	50,000.00	25,000.00	50.00
合计	1,390,247.45	254,801.06	18.33

14.2.1.3.3 按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	254,801.06	-	16,982,331.06	17,237,132.12
本期计提	1,431,040.17	-	1,558,055.38	2,989,095.55
本期转回	-	-	309,755.62	309,755.62
本期核销	-	-	-	-
期末余额	1,685,841.23	-	18,230,630.82	19,916,472.05

14.2.1.4 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提	16,982,331.06	1,558,055.38	309,755.62	-	-	18,230,630.82



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	254,801.06	1,431,040.17	-	-	-	1,685,841.23
合计	17,237,132.12	2,989,095.55	309,755.62	-	-	19,916,472.05

14.2.1.5 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
长沙加加食品销售有限公司	内部往来	331,954,604.92	1 年以内	51.69	-
加加食品(宁夏)生物科技有限公司	内部往来	161,650,628.97	1 年以内	25.17	-
盘中餐粮油食品(长沙)有限公司	内部往来	65,466,904.71	1 年以内	10.19	-
合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	股票减持收益款	31,345,871.21	1 年以内	4.88	1,567,293.56
加加食品集团(阆中)有限公司	内部往来	19,748,293.40	1 年以内	3.08	-
合计		610,166,303.21	/	95.01	1,567,293.56

14.2.1.6 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

14.2.1.7 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

14.3 长期股权投资

14.3.1 长期股权投资分项列示如下:

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	486,098,200.43	1,312,384.84	484,785,815.59	486,098,200.43	1,312,384.84	484,785,815.59
对联营、合营企业投资	43,795,119.73	2,577,799.64	41,217,320.09	233,329,782.41	2,577,799.64	230,751,982.77
合计	529,893,320.16	3,890,184.48	526,003,135.68	719,427,982.84	3,890,184.48	715,537,798.36

14.3.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
盘中餐	160,714,932.95	-	-	160,714,932.95	-	-
郑州加加	51,260,882.64	-	-	51,260,882.64	-	-
长沙加加	60,000,000.00	-	-	60,000,000.00	-	-
阆中加加	140,300,000.00	-	-	140,300,000.00	-	-
欧朋植物油	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
湖南加加调味	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
湖南加加食品	510,000.00	-	-	510,000.00	-	-
湖南加加供应链	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00	-	-
北京加加数科	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
宁夏加加	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
加加一佰鲜	1,312,384.84	-	-	1,312,384.84	-	1,312,384.84
合计	486,098,200.43	-	-	486,098,200.43	-	1,312,384.84



14.3.3 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
合兴基金	191,678,540.41	-	2,210,007.47	1,149,841.20	-172,180,594.21	
朴和基金	37,899,313.09	-	15,500,000.00	237,131.40		
二、联营企业						
华亚玻璃	1,803,496.86	-	-	-	-	-
加厨食品	1,174,129.27	-	-	96,770.43	-	-
康思威盛	774,302.78	-	-	-	-	-
合计	233,329,782.41	-	17,710,007.47	1,483,743.03	-172,180,594.21	-

续：

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
合兴基金	977,804.03	-	-	17,459,975.90	-
朴和基金	150,000.00	-	-	22,486,444.49	-
二、联营企业					
华亚玻璃	-	-	-	1,803,496.86	1,803,496.86
加厨食品	-	-	-	1,270,899.70	-
康思威盛	-	-	-	774,302.78	774,302.78
合计	1,127,804.03	-	-	43,795,119.73	2,577,799.64

14.4 营业收入和营业成本

14.4.1 按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	599,467,867.41	479,620,106.91	678,423,845.29	535,698,665.58
其他业务	7,916,380.72	6,249,545.33	9,386,887.72	9,920,347.29
合计	607,384,248.13	485,869,652.24	687,810,733.01	545,619,012.87

14.4.2 收入相关信息：

合同分类	本期收入金额	本期成本金额
商品类型	-	-
调味料	599,467,867.41	479,620,106.91
粮油		
其他	7,916,380.72	6,249,545.33
合计	607,384,248.13	485,869,652.24



合同分类	本期收入金额	本期成本金额
按商品转让的时间分类	-	-
在某一时点履约	606,036,303.03	485,210,396.84
在某一时段内履约	1,347,945.10	659,255.40
合计	607,384,248.13	485,869,652.24

14.4.3 按产品/业务类别分类的主营业务情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
酱油	422,707,426.02	336,522,733.95	461,753,687.96	365,439,674.73
植物油	-	-	355,015.16	289,446.80
味精	45,209,138.65	35,231,109.70	53,624,587.44	40,932,427.48
食醋	28,591,726.63	23,691,314.17	36,629,421.62	29,387,434.28
鸡精	30,465,497.81	24,693,923.24	45,163,365.11	35,381,350.00
其他	72,494,078.30	59,481,025.85	80,897,768.00	66,763,563.92
小计	599,467,867.41	479,620,106.91	678,423,845.29	538,193,897.21

14.5 投资收益

项目	本期金额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,483,743.03	7,531,156.38
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	310,411.02
合计	1,483,743.03	7,841,567.40

15、补充资料

15.1 本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	-159,831.78	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	14,542,580.76	
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	1,517,353.45	
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	17,567.89	
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	1,250,513.01	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-133,565.82	
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	-	



项目	金额	说明
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	193,664.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
	-	
减：所得税影响额	2,443,919.26	
少数股东权益影响额（税后）	321,922.85	
合计	14,462,440.17	--

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。







15.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-8.1321	-0.1332	-0.1332
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-8.9295	-0.1463	-0.1463

加加食品集团股份有限公司(公章)

二〇二六年四月二十三日

第 19 页至第 97 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 
 签名：  签名：  签名： 
 日期： 2026.4.23 日期： 2026.4.23 日期： 2026.4.23



台使用, 其它无效

及报告使用, 其它无效

及报告使用, 其它无效

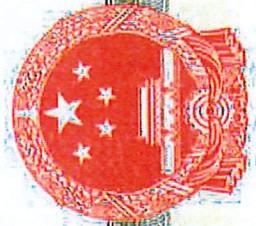
及报告使用, 其它无效

及报告使用, 其它无效

营业执照

(副本) (6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



统一社会信用代码
91110108061301173Y

出资额 3690万元
成立日期 2013年01月18日

主要经营场所 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206



名称 特殊普通合伙
类型 特殊普通合伙
经营范围

中审亚太会计师事务所
特殊普通合伙
王增明
出具审计报告、验资报告、清算审计报告、专项审计报告、内部控制审计报告、法律意见书、资产评估报告、企业重组报告、并购重组报告、破产清算报告、司法鉴定意见书、其他法律法规规定的业务。
不得承接法律、行政法规禁止和限制类业务。



2026年02月24日

登记

国家市场监督管理总局监制

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0014490

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局
二〇一二年十二月四日

中华人民共和国财政部制



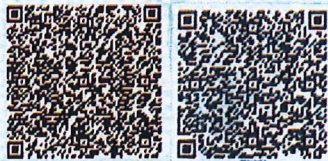
会计师事务所 执业证书



名称: 中审亚太会计师事务所
 首席合伙人: 王增明
 主任会计师:
 经营场所: 北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010170
 批准执业文号: 京财会许可[2012]0084号
 批准执业日期: 2012年09月28日



姓名: 陈刚
 Full name: 陈刚
 Sex: 男
 出生日期: 1972-04-20
 Date of birth: 1972-04-20
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)
 Work unit: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)
 身份证号: 420582198107240000
 ID card No.: 420582198107240000



440300360590
 深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate: 440300360590
 批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2008 年 12 月 29 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 / /



姓名: 张劲
 Full name: 张劲
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1981-03-21
 Date of birth: 1981-03-21
 工作单位: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 430900198103214212
 Identity card No.: 430900198103214212



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110101705072
 No. of Certificate: 110101705072
 批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 深圳市注册会计师协会
 发证日期: 2016 年 12 月 30 日
 Date of Issuance: 2016 / 12 / 30



110101705072
深圳市注册会计师协会



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日