

佳禾食品工业股份有限公司
2023 年度财务报表审计报告

天衡审字（2024）00561 号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



审计报告

天衡审字(2024)00561号

佳禾食品工业股份有限公司全体股东:

一、审计意见

我们审计了佳禾食品工业股份有限公司(以下简称佳禾食品)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了佳禾食品2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于佳禾食品,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对2023年度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。

应收账款坏账

1、事项描述

佳禾食品主营业务是植脂末、咖啡及其他固体饮料产品的研发、生产和销售。如财务报表附注三、12和附注五、4所述,截至2023年12月31日,佳禾食品应收账款余额409,660,486.38元,坏账准备金额22,875,485.39元。因应收账款账面价值较高,应收账款期末账面价值的确定需要管理层运用重大会计估计和判断,因此我们确定应收账款坏账为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 分析佳禾食品应收账款管理相关内部控制设计的合理性,并测试相关控制执行的



有效性；

(2) 分析佳禾食品应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断等；

(3) 分析计算佳禾食品资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

(4) 通过分析佳禾食品应收账款的账龄，并执行应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

收入确认

1、事项描述

佳禾食品主营业务是植脂末、咖啡及其他固体饮料产品的研发、生产和销售。如财务报表附注三、27所示，佳禾食品销售商品收入确认时间的具体判断标准如下：

(1) 内销方式：公司根据与客户签订的合同、订单等要求将货物送达客户指定地点后由客户验收并核对无误后作为收入的确认时点。

(2) 外销方式：公司以报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点。

(3) 电商方式：公司在商品已经发出、客户收到货物或系统默认收货，并且公司收到货款时确认收入。

如附注“五、财务报表主要项目注释38”所示，佳禾食品2023年度实现主营业务收入265,451.23万元。

由于收入是佳禾食品的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将佳禾食品收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；

(2) 选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价佳禾食品收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

(3) 对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

(4) 对报告期内记录的收入交易选取样本，核对至销售合同、发货记录、销售发票、验收记录、出口报关单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合佳禾食品收入确认的会计



政策；

(5) 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户验收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

(6) 对报告期记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入确认的真实性。

四、其他信息

佳禾食品管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估佳禾食品的持续经营能力，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佳禾食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督佳禾食品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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



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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对佳禾食品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佳禾食品不能持续经营。

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

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

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

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

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



此页无正文，为《佳禾食品工业股份有限公司2023年度财务报表审计报告》（天衡审字（2024）00561号）签章页。



2024年4月17日

中国注册会计师：陈笑春
(项目合伙人)



中国注册会计师：赵海荣





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：佳禾食品工业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	709,730,318.08	540,693,789.56
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	703,973,152.20	787,698,491.07
衍生金融资产	五、3	153,000.00	
应收票据			
应收账款	五、4	386,785,000.99	422,490,870.36
应收款项融资	五、5	4,019,762.50	
预付款项	五、6	37,555,294.37	37,499,568.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、7	2,063,746.18	5,294,120.24
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、8	304,201,139.47	359,988,484.05
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	9,268,738.36	679,013.16
流动资产合计		2,157,750,152.15	2,154,344,336.48
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	38,236,796.88	38,633,501.69
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五、11	60,009,493.85	40,000,000.00
投资性房地产	五、12	24,206,642.50	24,857,560.60
固定资产	五、13	695,502,143.20	670,227,185.25
在建工程	五、14	15,026,518.25	44,168,826.24
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、15	1,587,060.89	3,592,261.33
无形资产	五、16	53,002,575.96	55,361,432.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、17	1,379,749.28	5,549,261.52
递延所得税资产	五、18	15,000,503.77	11,288,763.96
其他非流动资产	五、19	138,186,634.71	63,060,675.39
非流动资产合计		1,042,138,119.29	956,739,468.46
资产总计		3,199,888,271.44	3,111,083,804.94



法定代表人：

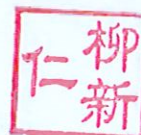
柳新仁

主管会计工作负责人：

柳新仁

会计机构负责人：

柳新仁



合并资产负债表（续）

2023年12月31日

编制单位：佳禾食品工业股份有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	553,839,576.02	555,095,686.11
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债	五、22	1,100,337.13	460,767.78
应付票据	五、23	11,000,000.00	11,000,000.00
应付账款	五、24	218,438,819.55	350,783,115.84
预收款项			
合同负债	五、25	10,972,638.12	14,521,845.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、26	28,647,724.23	23,392,587.71
应交税费	五、27	37,124,826.47	30,053,517.97
其他应付款	五、28	2,791,190.14	3,547,280.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、29	1,299,067.23	3,686,376.69
其他流动负债	五、30	24,045,861.56	47,512,946.03
流动负债合计		889,260,040.45	1,040,054,123.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	493,546.52	952,406.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、32	6,763,410.66	1,162,420.06
递延所得税负债	五、18	57,757,999.02	47,373,552.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		65,014,956.20	49,488,378.76
负债合计		954,274,996.65	1,089,542,502.66
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、33	400,010,000.00	400,010,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	794,412,014.92	793,287,624.77
减：库存股			
其他综合收益	五、35	-2,115,796.85	-1,912,051.12
专项储备			
盈余公积	五、36	95,056,349.48	76,641,735.45
一般风险准备			
未分配利润	五、37	956,849,213.78	753,513,993.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		2,244,211,781.33	2,021,541,302.28
少数股东权益		1,401,493.46	
所有者权益（或股东权益）合计		2,245,613,274.79	2,021,541,302.28
负债和所有者权益（或股东权益）总计		3,199,888,271.44	3,111,083,804.94

柳新仁



柳新仁



柳新仁





合并利润表
2023年度

编制单位：佳禾食品工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		2,841,274,608.99	2,427,640,219.75
其中：营业收入	五、38	2,841,274,608.99	2,427,640,219.75
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,535,530,522.05	2,287,406,753.18
其中：营业成本	五、38	2,330,579,357.43	2,129,402,798.66
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、39	14,739,025.45	10,481,029.77
销售费用	五、40	88,869,241.24	67,301,805.28
管理费用	五、41	74,668,850.09	69,006,921.23
研发费用	五、42	31,422,782.27	29,010,319.03
财务费用	五、43	-4,748,734.43	-17,796,120.79
其中：利息费用	五、43	10,721,412.07	3,402,303.09
利息收入	五、43	15,923,502.25	5,769,645.12
加：其他收益	五、44	16,536,641.96	13,315,570.68
投资收益（损失以“-”号填列）	五、45	-1,952,583.35	2,505,046.64
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、45	-1,783,998.12	-1,366,498.31
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、46	25,060,724.64	15,605,469.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、47	-8,860.53	-10,121,523.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-5,704,892.79	-4,905,192.91
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、49	-8,987.32	101,916.65
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		339,666,129.55	156,734,753.98
加：营业外收入	五、50	5,815,768.92	1,113,145.85
减：营业外支出	五、51	859,526.72	5,222,518.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		344,622,371.75	152,625,381.54
减：所得税费用	五、52	87,919,435.82	37,246,067.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		256,702,935.93	115,379,314.07
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		256,702,935.93	115,379,314.07
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）		257,750,734.63	115,379,314.07
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,047,798.70	
六、其他综合收益的税后净额		-203,745.73	1,662,914.53
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-203,745.73	1,662,914.53
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-203,745.73	1,662,914.53
（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		-203,745.73	1,662,914.53
.....			
（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		256,499,190.20	117,042,228.60
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		257,546,988.90	117,042,228.60
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,047,798.70	-0.00
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.64	0.29
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

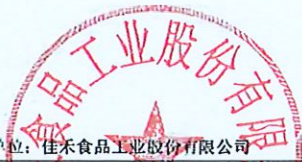
会计机构负责人：

柳新仁

柳新仁

柳新仁





合并现金流量表

2023年度

编制单位：佳禾食品工业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
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		3,163,822,617.31	2,510,383,689.19
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		14,177,221.13	56,886,422.83
收到其他与经营活动有关的现金	五、53(1)	43,522,386.63	21,255,021.77
经营活动现金流入小计		3,221,522,225.07	2,588,525,133.79
购买商品、接受劳务支付的现金		2,520,808,342.21	2,162,434,738.16
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		173,935,418.75	175,369,399.99
支付的各项税费		150,086,772.42	57,259,553.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、53(2)	82,441,664.40	69,607,127.56
经营活动现金流出小计		2,927,272,197.78	2,464,670,819.26
经营活动产生的现金流量净额		294,250,027.29	123,854,314.53
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,592,342.64	13,700,000.00
取得投资收益收到的现金		21,774,623.22	22,799,795.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		13,974.14	370,082.75
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、53(3)	5,000.00	
投资活动现金流入小计		109,385,940.00	36,869,877.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		86,026,668.28	107,686,684.48
投资支付的现金		20,400,000.00	297,860,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、53(4)	70,000,000.00	60,649,041.67
投资活动现金流出小计		176,426,668.28	466,195,726.15
投资活动产生的现金流量净额		-67,040,728.28	-429,325,848.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		2,586,389.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,586,389.00	
取得借款收到的现金		129,320,675.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、53(5)	755,481,797.10	533,165,405.56
筹资活动现金流入小计		887,388,861.10	643,165,405.56
偿还债务支付的现金		149,892,660.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,735,255.57	48,957,769.45
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、53(6)	744,885,688.63	145,676,149.53
筹资活动现金流出小计		932,513,604.20	254,633,918.98
筹资活动产生的现金流量净额		-45,124,743.10	388,531,486.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,514,483.92	17,753,604.67
五、现金及现金等价物净增加额	五、54(2)	184,599,039.83	100,813,557.62
加：期初现金及现金等价物余额	五、54(2)	433,984,211.32	333,170,653.70
六、期末现金及现金等价物余额	五、54(2)	618,583,251.15	433,984,211.32



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

柳新仁

柳新仁



合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项目	2022年度												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	400,010,000.00			793,287,624.77		-1,912,051.12		76,641,735.45		753,513,993.18	2,021,541,302.28		2,021,541,302.28
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	400,010,000.00			793,287,624.77		-1,912,051.12		76,641,735.45		753,513,993.18	2,021,541,302.28		2,021,541,302.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）				1,124,330.15		-203,745.73		18,414,614.03		203,335,220.60	222,570,479.05	1,401,493.46	224,071,972.51
（一）综合收益总额						-203,745.73				257,750,734.63	257,546,988.90	-1,047,798.70	256,499,190.20
（二）所有者投入和减少资本				137,096.84							137,096.84	2,586,389.00	2,586,389.00
1、所有者投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他				137,096.84							137,096.84	-137,096.84	
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	400,010,000.00			987,293.31		-2,115,796.85		95,056,349.48		956,849,213.78	2,244,211,761.33	1,401,493.46	2,245,613,274.79

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳新仁

柳新仁

柳新仁



合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度													
	股本(实收资本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	普通股	其他	其他权益工具	其他									
一、上年期末余额	400,010,000.00					795,137,238.63		-3,374,965.65	69,616,616.68		692,960,997.88	1,954,349,887.54	900,386.14	1,955,250,273.68
加:会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	400,010,000.00					795,137,238.63		-3,374,965.65	69,616,616.68		692,960,997.88	1,954,349,887.54	900,386.14	1,955,250,273.68
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)						-1,849,613.86		1,682,914.53	6,825,118.77		60,552,995.30	67,191,414.74	-900,386.14	66,991,028.60
(一)综合收益总额						-1,849,613.86		1,682,914.53			115,379,314.07	117,042,228.60		117,042,228.60
(二)所有者投入和减少资本												-1,849,613.86	-900,386.14	-2,750,000.00
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三)利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者(或股东)的分配														
4、其他														
(四)所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五)专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六)其他														
四、本期期末余额	400,010,000.00					793,287,624.77		-1,912,051.12	76,641,735.45		753,513,993.18	2,021,541,302.28		2,021,541,302.28

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Handwritten signature)

柳新仁

柳新仁





资产负债表

2023年12月31日

编制单位：荣泰食品工业股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		557,333,515.17	443,847,702.90
交易性金融资产		703,973,152.20	787,698,491.07
衍生金融资产		153,000.00	
应收票据			
应收账款	十七、1	307,349,839.94	359,722,288.54
应收款项融资	十七、2	4,019,762.50	
预付款项		5,711,787.31	7,529,338.96
其他应收款	十七、3	84,858,914.77	20,608,318.74
其中：应收利息			
应收股利			
存货		77,145,994.64	161,930,249.37
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		2,810,428.46	16,335.06
流动资产合计		1,743,356,394.99	1,781,352,724.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、4	785,859,294.42	737,349,294.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		10,000,000.00	10,000,000.00
投资性房地产		24,206,642.50	24,857,560.60
固定资产		160,530,233.20	162,868,822.08
在建工程		6,490,460.51	14,363,137.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		875,586.46	12,037,447.27
无形资产		19,334,048.94	21,125,197.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		83,228.64	11,042.50
递延所得税资产			
其他非流动资产		133,923,808.33	61,259,537.13
非流动资产合计		1,141,303,303.00	1,043,872,039.61
资产总计		2,884,659,697.99	2,825,224,764.25



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳新仁

柳新仁

柳新仁





资产负债表(续)

2023年12月31日

编制单位: 佳禾食品工业股份有限公司

单位: 人民币元

负债和所有者权益(或股东权益)	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			50,042,013.89
交易性金融负债			
衍生金融负债		114,657.36	460,767.78
应付票据		535,990,000.00	511,000,000.00
应付账款		218,239,612.73	224,714,225.01
预收款项			
合同负债		6,064,966.45	13,537,811.63
应付职工薪酬		12,434,475.25	12,897,920.40
应交税费		16,778,042.49	21,085,430.11
其他应付款		6,982,751.30	23,776,194.90
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		311,577.20	4,257,856.83
其他流动负债		16,642,766.45	40,765,239.12
流动负债合计		813,558,849.23	902,537,459.67
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		493,546.49	7,754,921.83
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,516,065.44	986,386.18
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,009,611.93	8,741,308.01
负债合计		822,568,461.16	911,278,767.68
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)		400,010,000.00	400,010,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		796,351,507.62	796,351,507.62
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		95,056,349.48	76,641,735.45
未分配利润		770,673,379.73	640,942,753.50
所有者权益(或股东权益)合计		2,062,091,236.83	1,913,945,996.57
负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,884,659,697.99	2,825,224,764.25



法定代表人:

柳新仁

主管会计工作负责人:

柳新仁

会计机构负责人:

柳新仁



利润表

2023年度

编制单位：荣泰食品工业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、5	2,066,874,637.01	2,008,028,040.15
减：营业成本	十七、5	1,789,557,572.59	1,868,336,055.58
税金及附加		8,532,821.34	6,501,834.97
销售费用		36,876,474.83	47,404,115.17
管理费用		39,836,079.02	40,209,240.23
研发费用		17,419,237.65	16,865,056.34
财务费用		-9,681,319.87	-16,484,368.53
其中：利息费用		2,189,003.82	2,006,427.36
利息收入		13,334,363.19	5,442,772.76
加：其他收益		9,670,190.11	9,812,127.74
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、6	12,657,029.80	23,629,894.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		26,036,910.56	15,576,626.85
信用减值损失（损失以“-”号填列）		2,437,692.64	-9,131,053.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-390,094.15	-1,297,710.65
资产处置收益（损失以“-”号填列）		180,458.97	345,178.11
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		234,925,959.38	84,131,169.20
加：营业外收入		4,405,183.70	927,251.51
减：营业外支出		423,269.41	4,828,373.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		238,907,873.67	80,230,046.91
减：所得税费用		54,761,733.41	11,978,859.18
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		184,146,140.26	68,251,187.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		184,146,140.26	68,251,187.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		184,146,140.26	68,251,187.73
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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
2023年度

编制单位：荣泰食品工业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2023年度	2022年度
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		2,348,611,147.06	2,135,740,390.09
收到的税费返还			3,107,881.11
收到其他与经营活动有关的现金		250,217,449.89	20,960,607.87
经营活动现金流入小计		2,598,828,596.95	2,159,808,879.07
购买商品、接受劳务支付的现金		1,840,747,681.59	1,564,658,906.57
支付给职工以及为职工支付的现金		75,479,385.53	94,429,467.96
支付的各项税费		106,484,848.40	39,304,660.01
支付其他与经营活动有关的现金		278,711,897.69	71,030,312.98
经营活动现金流出小计		2,301,423,813.21	1,769,423,347.52
经营活动产生的现金流量净额		297,404,783.74	390,385,531.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		87,592,342.64	
取得投资收益收到的现金		33,983,614.56	42,221,866.75
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,456,851.77	1,106,249.38
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		12,000,000.00	
投资活动现金流入小计		139,032,808.97	43,328,116.13
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,961,676.91	28,408,051.32
投资支付的现金		48,510,000.00	327,100,000.00
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		132,000,000.00	60,644,041.67
投资活动现金流出小计		191,471,676.91	416,152,092.99
投资活动产生的现金流量净额		-52,438,867.94	-372,823,976.86
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		50,000,000.00	110,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		5,500,000.00	20,500,000.00
筹资活动现金流入小计		55,500,000.00	130,500,000.00
偿还债务支付的现金		100,000,000.00	60,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		37,139,422.23	48,957,769.45
支付其他与筹资活动有关的现金		28,865,308.80	6,429,373.60
筹资活动现金流出小计		166,004,731.03	115,387,143.05
筹资活动产生的现金流量净额		-110,504,731.03	15,112,856.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-347,943.36	13,574,091.05
五、现金及现金等价物净增加额		134,113,241.41	46,248,502.69
加：期初现金及现金等价物余额		338,510,132.32	292,261,629.63
六、期末现金及现金等价物余额		472,623,373.73	338,510,132.32



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳新仁

柳新仁

柳新仁



所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度		未分配利润	所有者权益合计				
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备
一、上年期末余额	400,010,000.00		796,351,507.62		640,942,753.50		76,641,735.45	1,913,945,996.57
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	400,010,000.00		796,351,507.62				76,641,735.45	1,913,945,996.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							18,414,614.03	148,145,240.26
（一）综合收益总额							129,730,626.23	148,145,240.26
（二）所有者投入和减少资本							184,146,140.26	184,146,140.26
1、所有者投入的普通股								
2、其他权益工具持有者投入资本								
3、股份支付计入所有者权益的金额								
4、其他								
（三）利润分配								
1、提取盈余公积							18,414,614.03	-36,000,900.00
2、对所有者（或股东）的分配							18,414,614.03	-18,414,614.03
3、其他								-36,000,900.00
（四）所有者权益内部结转								
1、资本公积转增资本（或股本）								
2、盈余公积转增资本（或股本）								
3、盈余公积弥补亏损								
4、设定受益计划变动额结转留存收益								
5、其他综合收益结转留存收益								
6、其他								
（五）专项储备								
1、本期提取								
2、本期使用								
（六）其他								
四、本期期末余额	400,010,000.00		796,351,507.62				95,056,349.48	2,062,091,236.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

柳新仁

柳新仁

柳新仁



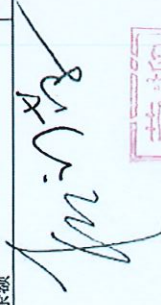
编制单位：信义食品工业股份有限公司



所有者权益变动表（续）

2023年度

编制单位：荣柳印业股份有限公司 荣柳印业股份有限公司	2022年度										单位：人民币元
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	
		优先股	永续债								
一、上年期末余额	400,010,000.00			796,351,507.62				69,816,616.68	627,517,884.54	1,893,696,008.84	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	400,010,000.00			796,351,507.62				69,816,616.68	627,517,884.54	1,893,696,008.84	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								6,825,118.77	13,424,868.96	20,249,987.73	
（一）综合收益总额									68,251,187.73	68,251,187.73	
（二）所有者投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积								6,825,118.77	-54,826,318.77	-48,001,200.00	
2、对所有者（或股东）的分配								6,825,118.77	-6,825,118.77		
3、其他									-48,001,200.00	-48,001,200.00	
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	400,010,000.00			796,351,507.62				76,641,735.45	640,942,753.50	1,913,945,996.57	

法定代表人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



佳禾食品工业股份有限公司

2023 年度年报财务报表附注

一、 公司基本情况

1、 公司历史沿革

佳禾食品工业股份有限公司（以下简称“本公司”）原名苏州市佳禾食品工业有限公司，成立于 2001 年 5 月，2018 年 12 月公司整体变更为股份有限公司。

2021 年 4 月，经中国证券监督管理委员会《关于核准佳禾食品工业股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2021]547 号）文核准，本公司首次公开发行人民币普通股 4,001 万股，发行价格为 11.25 元/股，本次发行后公司注册资本变更为 400,010,000.00 元。公司股票于上海证券交易所上市，股票代码为 605300。

本公司营业执照统一社会信用代码为 913205097280085585，住所位于江苏省苏州市吴江区松陵镇友谊工业区五方路 127 号，本公司及各子公司主要从事：粉末油脂、咖啡、植物基及其他产品的研发、生产和销售业务。

本财务报表经本公司董事会于 2024 年 04 月 17 日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会继续以持续经营为基础编制本公司截至 2023 年 12 月 31 日止的财务报表。

三、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事

项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、27“收入”的各项描述。

关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、12“应收款项坏账准备的确认标准和计提方法”及附注三、21“长期资产减值”的描述。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

以公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

本公司的营业周期与会计期间一致。

4、记账本位币

以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	300 万人民币
重要的在建工程项目	单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%
重要的外购在研项目	单项外购在研项目金额超过资产总额 0.5%
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 15%或利润总额占公司利润总额 15%以上的子公司
重要的合营企业或联营企业	长期股权投资金额占合并财务报表总资产的 5%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在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，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方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，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，

有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，需考虑各项交易是否构成一揽子交易，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，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，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若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。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生

的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

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

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

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

9、 现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指持有的期限短、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。

10、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的会计处理

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

（2） 外币财务报表的折算

境外经营的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，股东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。境外经营的利润表中的收入和费用项目，采用年平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中单独列示。

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。

（1） 金融工具的确认和终止确认

当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。

金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：（一）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。（二）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

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

对于以常规方式购买或出售金融资产的，公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产。

（2）金融资产的分类和计量

在初始确认金融资产时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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

1) 金融资产的初始计量：

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款，本公司按照预期有权收取的对价初始计量。

2) 金融资产的后续计量：

①以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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的，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产。该金融资产采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销、减值及终止确认产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且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的，本公司将其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。该金融资产采用实际利率法确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。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转出，计入当期损益。

③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

初始确认时，本公司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。本公司将其相关股利收入计入当期损益，其公允价值变动计入其他综合收益。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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

④以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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，未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

(4) 金融负债的分类和计量

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其他金融负债。

1) 金融负债的初始计量

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于以摊余成本计量的金融负债，相关交易费

用计入初始确认金额。

2) 金融负债的后续计量

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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，由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益；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。其余公允价值变动计入当期损益。如果前述会计处理会造成或扩大损益中的会计错配，将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（6）金融工具的公允价值确定

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

（7）金融工具减值（不含应收款项）

减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变

动计入其他综合收益的债务工具投资、财务担保合同等计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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

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

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。通常情况下，如果逾期超过 30 日，则表明应收款项的信用风险已经显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；应收款项自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若

干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

单独评估信用风险的应收款项，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
应收子公司款项组合	本组合以应收子公司款项作为信用风险特征。
银行承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取银行承兑汇票
商业承兑汇票组合	本组合为日常经常活动中应收取商业承兑汇票

对于划分为账龄组合的应收款项，本公司按账款发生日至报表日期间计算账龄，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	50	50
3 至 4 年	100	100
4 至 5 年	100	100
5 年以上	100	100

对于划分为应收子公司款项组合，本公司认为所持有的子公司不存在重大的信用风险，因此不计提坏账准备。

对于划分为银行承兑汇票组合，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约产生重大损失，因此不计提坏账准备。

对于划分为商业承兑汇票组合，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，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

13、存货

(1) 本公司存货包括原材料、委托加工物资、在产品及半成品、库存商品、周转材料。

(2) 原材料、库存商品发出时采用移动加权平均法核算。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用

以及相关税费后的金额确定。

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4) 本公司存货盘存采用永续盘存制。

14、持有待售资产和终止经营

(1) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- ①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- ②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(2) 终止经营

终止经营是指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：

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

拟结束使用而非出售的处置组满足终止经营定义中有关组成部分的条件的，自停止使用日起作为终止经营列报；因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权，且该子公司符合终止经营定义的，在合并利润表中列报相关终止经营损益。

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

15、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入留存收益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的留存收益。

(3) 后续计量及损益确认方法

①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、7 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于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成本。

取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并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现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。被投资企业以后实现净利润的，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。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

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

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值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，应当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。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，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重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

16、投资性房地产

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，在使用寿命内扣除预计净残值后按年限平均法计提折旧或进行摊销。

类别	折旧年限(年)	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	40	5%	2.38%

17、固定资产

(1) 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。

(2) 本公司采用直线法计提固定资产折旧，各类固定资产使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物及构筑物	5-40	5%	2.38-19.00%
机器设备	5-10	5%	9.50-19.00%
运输设备	4-10	5%	9.50-23.75%
办公及其他设备	3-10	5%	9.50-31.67%

本公司至少在每年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。

18、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以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

不同类别在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	结转固定资产的标准	结转固定资产的时点
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早	达到预定可使用状态
需安装调试的机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早	达到预定可使用状态

达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

19、借款费用

（1）借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用计入当期损益。

（2）当资产支出已经发生、借款费用已经发生且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时，开始借款费用的资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。当所购建或者生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止借款费用的资本化，以后发生的借款费用计入当期损益。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

①为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款所发生的借款费用（包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用、外币专门借款本金和利息的汇兑差额），其资本化金额为在资本化期间内专门借款实际发生的借款费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额。

②为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用（包括借

款利息、折价或溢价的摊销)，其资本化金额根据在资本化期间内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。

20、无形资产

(1) 无形资产按照取得时的成本进行初始计量。

(2) 无形资产的摊销方法

①对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命期限内，采用直线法摊销。具体年限如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据
土地使用权	按土地使用年限摊销	法定使用权
软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
排污权	按排污许可证使用年限摊销	法定使用权

本公司至少于每年年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

②对于使用寿命不确定的无形资产，不摊销。于每年年度终了，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按其使用寿命进行摊销。

(3) 内部研究开发项目

①研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧费及摊销、物料消耗、技术服务费、其他费用等。

②划分公司内部研究开发项目研究阶段和开发阶段的具体标准

研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于一项或若干项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品或获得新工序等。

③研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

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

④研发过程中产出的产品或副产品对外销售的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

21、长期资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用权资产、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。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，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

22、长期待摊费用

长期待摊费用在受益期内采用直线法摊销。

性质	受益期
装修费用等	1-5 年

如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

23、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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

24、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

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。

离职后福利为设定提存计划，主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益；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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

25、预计负债

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

(2) 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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

26、股份支付

(1) 股份支付的种类

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。

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。

(2) 实施、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。修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，如果由于修改延长或缩短了等待期，按照修改后的等待期进行会计处理，无需考虑不利修改的有关会计处理规定。

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。

27、收入

(1) 一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

交易价格，是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，但不包含代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付(或承诺支付)客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据合同中的融资成分调整交易价格；对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额确定。

(2) 具体原则

①内销方式：公司根据与客户签订的合同、订单等要求将货物送达客户指定地点后由客户验收并核对无误后作为收入的确认时点。

②外销方式：公司以报关单上记载的出口日期作为确认外销收入的时点。

③电商方式：公司在商品已经发出、客户收到货物或系统默认收货，并且公司收到货款时确认收入。

28、合同成本

（1）取得合同的成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的，确认为一项资产，并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。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

（2）履行合同的成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的，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。确认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。

（3）合同成本减值

合同成本账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款①减②的差额高于合同成本账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的合同成本账面价值不应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。

29、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和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业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。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

与收益相关的政府补助，如果用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益或冲减相关成本；如果用于补偿本公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

30、所得税

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，根据可抵扣暂时性差异和能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。递延所得税负债根据应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。

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）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。但初始确认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）除外。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

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

(1) 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

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

31、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

本公司将在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低（不超过人民币 40,000 元）的租赁认定为低价值资产租赁。转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债。在租赁期内各个期间按照直线法计入相关的资产成本或当期损益。

除上述简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对已识别租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。

融资租赁，是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。但原租赁为短期租赁，且转租出租人对原租赁进行简化处理的，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。未实现融资收益在租赁期内采用固定的周期性利率计算确认当期利息收入。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。

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。取得的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	适用公司	税率
增值税	销售价款及价外费用	母公司及除立咖食品（上海）有限公司外的境内子公司	销售商品（除农产品外）：13%
			销售农产品：9%
			简易计税方法计税的不动产销售：5%
			固定资产销售：13%
			服务类：6%
			房屋租赁：9%
		出口产品执行免、抵、退的优惠政策	
		立咖食品（上海）有限公司	小规模纳税人 3%
		境外新加坡子公司	7%
城市维护建设税	应纳流转税	母公司	7%，5%
		除上海蓝蛙国际贸易有限公司、立咖食品（上海）有限公司外的境内子公司	7%
		上海蓝蛙国际贸易有限公司、立咖食品（上海）有限公司	5%
教育费附加	应纳流转税	母公司及境内子公司	3%
地方教育费附加	应纳流转税	母公司及境内子公司	2%
企业所得税	应纳税所得额	母公司及境内子公司（除苏州金猫咖啡有限公司）	25%
		苏州金猫咖啡有限公司	15%
		境外新加坡子公司	17%

2、 税收优惠及批文

(1) 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号），对子公司苏州美利佳食品有限公司、佳禾营销管理（上海）有限公司、立咖食品（上海）有限公司、佳禾（苏州）营养健康研究院有限公司、苏州佳科技技术检测有限公司和上海佳禾食品科技有限公司的对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

(2) 根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》

(国家税务总局公告 2022 年第 10 号)等有关规定,对子公司苏州美利佳食品有限公司、佳禾营销管理(上海)有限公司、立咖食品(上海)有限公司、佳禾(苏州)营养健康研究院有限公司、苏州佳科技术检测有限公司和上海佳禾食品科技有限公司在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

(3) 2022 年子公司苏州金猫咖啡有限公司获得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书,证书编号 GR202232000729,有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的相关规定,企业所得税按应纳税所得额的 15%计缴。

五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明,均以 2023 年 12 月 31 日为截止日,金额以人民币元为单位)

1、货币资金

(1) 货币资金分类列示

项目	期末余额	期初余额
现金	-	-
数字人民币	434.00	-
银行存款	603,466,399.45	429,864,196.49
其他货币资金	106,263,484.63	110,829,593.07
存放财务公司款项	-	-
合计	709,730,318.08	540,693,789.56
其中:存放在境外的款项总额	18,150,199.88	19,493,869.85

(2) 其他货币资金

项目	期末余额	期初余额
存出投资款	1,681,101.80	5,009.49
银行承兑汇票保证金	84,200,100.33	105,200,100.08
银行信用证保证金	6,395,381.61	1,295,008.17
第三方支付平台保证金	209,464.99	209,469.99
第三方支付平台存款	13,435,315.90	4,115,005.34
其他保证金	342,120.00	5,000.00
合计	106,263,484.63	110,829,593.07

(3) 货币资金期末余额中除保证金外无抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	703,973,152.20	787,698,491.07
其中：银行理财产品	664,073,414.55	695,912,824.43
基金理财产品	39,899,737.65	91,785,666.64
歌斐创世优选一号投资基金	-	-
合计	703,973,152.20	787,698,491.07

3、衍生金融资产

项目	期末余额	期初余额
衍生金融资产	153,000.00	-
合计	153,000.00	-

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	407,590,352.71	444,360,377.88
1 至 2 年	569,050.12	339,751.68
2 至 3 年	147,626.27	1,337,339.18
3 年以上	1,353,457.28	-
小计	409,660,486.38	446,037,468.74

(2) 分类情况

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	3,102,059.57	0.76	2,540,776.07	81.91	561,283.50
按组合计提坏账准备	406,558,426.81	99.24	20,334,709.32	5.00	386,223,717.49
其中：账龄分析法组合	406,558,426.81	99.24	20,334,709.32	5.00	386,223,717.49
合计	409,660,486.38	100.00	22,875,485.39	5.58	386,785,000.99

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	1,643,176.75	0.37	1,318,401.05	80.23	324,775.70
按组合计提坏账准备	444,394,291.99	99.63	22,228,197.33	5.00	422,166,094.66

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 (%)	
其中：账龄分析法组合	444,394,291.99	99.63	22,228,197.33	5.00	422,166,094.66
合计	446,037,468.74	100.00	23,546,598.38	5.28	422,490,870.36

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长沙伍伍陆陆供应链管理有限公司	232,480.00	232,480.00	100.00	存在买卖合同纠纷
Roti Roti Manufacturing Sdn Bhd	991,578.00	991,578.00	100.00	Roti Roti Manufacturing Sdn Bhd 资产已被境外法院冻结, 存在一定的偿债风险
时尚咖啡(厦门)有限公司	408,598.95	408,598.95	100.00	存在买卖合同纠纷
不眠海企业管理(北京)有限公司	132,216.00	132,216.00	100.00	存在买卖合同纠纷
广州市天河区龙洞台客聚吧销售部	358,000.00	179,000.00	50.00	存在买卖合同纠纷
苏州维特佳商贸有限公司	189,060.00	189,060.00	100.00	存在买卖合同纠纷
贵州川云小商贸有限公司	25,559.62	25,559.62	100.00	存在买卖合同纠纷
上海康奇食品科技有限公司	764,567.00	382,283.50	50.00	存在买卖合同纠纷
合计	3,102,059.57	2,540,776.07	81.91	

2) 组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	406,429,026.09	20,321,451.31	5
1 至 2 年	128,614.12	12,861.41	10
2 至 3 年	780.00	390.00	50
3 年以上	6.60	6.60	100
合计	406,558,426.81	20,334,709.32	

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	444,228,017.87	22,211,400.92	5
1 至 2 年	165,851.62	16,585.16	10
2 至 3 年	422.50	211.25	50
3 年以上	-	-	100
合计	444,394,291.99	22,228,197.33	

(3) 报告期应收账款坏账准备的情况

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[注]	

按单项计提坏账准备	1,318,401.05	1,249,428.82	27,053.80	-	-	2,540,776.07
按组合计提坏账准备	22,228,197.33	-1,842,383.17	-	132,394.16	-81,289.32	20,334,709.32
合计	23,546,598.38	-592,954.35	27,053.80	132,394.16	-81,289.32	22,875,485.39

[注]其他系境外子公司外币折算差额。

(4) 报告期无重要核销的应收账款情况

(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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第1名	131,285,242.22	-	131,285,242.22	32.05	6,564,262.11
第2名	20,934,379.54	-	20,934,379.54	5.11	1,046,718.98
第3名	20,569,268.00	-	20,569,268.00	5.02	1,028,463.40
第4名	16,816,778.00	-	16,816,778.00	4.11	840,838.90
第5名	14,564,871.00	-	14,564,871.00	3.55	728,243.55
合计	204,170,538.76	-	204,170,538.76	49.84	10,208,526.94

5、 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,019,762.50	-
商业承兑汇票	-	-
合计	4,019,762.50	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50
其中: 银行承兑汇票	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50
合计	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收款项融资。

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资	28,366,821.89	-
其中：银行承兑汇票	28,366,821.89	-
商业承兑汇票	-	-
合计	28,366,821.89	-

(6) 报告期内无实际核销的应收款项融资。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	34,445,987.34	91.72	37,179,212.54	99.14
1 至 2 年	2,928,286.98	7.80	277,093.04	0.74
2 至 3 年	170,343.86	0.45	43,262.46	0.12
3 年以上	10,676.19	0.03	-	-
合计	37,555,294.37	100.00	37,499,568.04	100.00

(2) 报告期预付款项余额中无账龄超过 1 年且金额重大的预付款项。

(3) 预付款项金额前五名单位情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 13,924,264.92 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 37.08%。

7、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	2,063,746.18	5,294,120.24
合计	2,063,746.18	5,294,120.24

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	1,427,503.22	1,134,379.18
1 至 2 年	684,413.70	3,675,841.00
2 至 3 年	183,291.56	1,816,406.37
3 年以上	5,035,887.56	3,228,685.44
小计	7,331,096.04	9,855,311.99

2) 按款项性质分类

款项的性质	期末余额	期初余额
备用金	157,554.82	231,840.30
保证金、押金	6,585,845.55	9,531,392.47
往来款项	587,695.67	92,079.22
合计	7,331,096.04	9,855,311.99

3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	56,718.99	4,504,472.76	-	4,561,191.75
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期	-34,220.69	34,220.69	-	-
--转入第二阶段	-34,220.69	34,220.69	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	47,928.38	580,940.30	-	628,868.68
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动[注]	-948.47	-76,340.96	-	-77,289.43
2023年12月31日余额	71,375.15	5,195,974.71	-	5,267,349.86

[注]其他系境外子公司外币折算差额。

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动[注]	
其他应收款坏账准备	4,561,191.75	628,868.68	-	-	-77,289.43	5,267,349.86
合计	4,561,191.75	628,868.68	-	-	-77,289.43	5,267,349.86

[注]其他系境外子公司外币折算差额。

5) 报告期无实际核销的其他应收款情况。

6) 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	占其他应收款期末余额合计比例(%)	坏账准备期末余额
海门经济技术开发区管理委员会	保证金、押金	2,000,000.00	3-5 年以上	27.28	2,000,000.00
HSBC Institutional Trust service (Singapore) Limited [注 1]	保证金、押金	1,512,582.70	5 年以上	20.63	1,512,582.70
BellForestBeveragePteLtd	保证金、押金	735,170.78	3-4 年	10.03	735,170.78
湖北省高级人民法院[注 2]	保证金、押金	553,800.00	4-5 年以上	7.55	553,800.00
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金、押金	340,000.00	1-3 年	4.64	67,000.00
合计		5,141,553.48		70.13	4,868,553.48

[注 1]系子公司新加坡晶茂国际有限公司支付的房屋租赁保证金。

[注 2]系公司支付的案件受理费。

7) 公司无因资金集中管理而列报于其他应收款的款项。

8、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	99,093,040.74	811,431.36	98,281,609.38
周转材料	12,036,034.36	-	12,036,034.36
在产品及半成品	37,771,990.98	282,644.93	37,489,346.05
库存商品	161,024,763.97	4,630,614.29	156,394,149.68
合计	309,925,830.05	5,724,690.58	304,201,139.47

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	92,934,432.46	1,078,514.77	91,855,917.69
周转材料	11,394,018.65	-	11,394,018.65
在产品及半成品	75,660,999.11	554,338.42	75,106,660.69
库存商品	185,961,084.92	4,329,197.90	181,631,887.02
合计	365,950,535.14	5,962,051.09	359,988,484.05

(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[注]	转回	转销	其他	
原材料	1,078,514.77	808,061.82	3,405.71	-	1,078,550.94	-	811,431.36
周转材料	-	-	-	-	-	-	-
在产品及半成品	554,338.42	282,644.93	-	-	554,338.42	-	282,644.93
库存商品	4,329,197.90	4,614,186.04	6,864.72	-	4,319,634.37	-	4,630,614.29
合计	5,962,051.09	5,704,892.79	10,270.43	-	5,952,523.73	-	5,724,690.58

[注]其他系境外子公司外币折算差额。

(3) 存货期末余额无借款费用资本化金额。

(4) 期末无用于债务担保的存货。

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
应交税费负数重分类	6,158,390.07	474,104.52
租赁费	55,035.63	65,646.58
其他	253,425.86	139,262.06
中介机构费用	2,801,886.80	-
合计	9,268,738.36	679,013.16

10、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类情况

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						
二、联营企业						
北京植本乐食品科技有限公司	18,694,084.67		-	-668,302.25	-	-

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
一果荃健康科技（海南）有限公司	19,939,417.02		-	-1,105,917.23	-	987,293.31
苏州风禾尽起电子商务有限公司	-	400,000.00	-	-9,778.64	-	-
小计	38,633,501.69	400,000.00	-	-1,783,998.12	-	987,293.31
合计	38,633,501.69	400,000.00	-	-1,783,998.12	-	987,293.31

(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					
二、联营企业					
北京植本乐食品科技有限公司	-	-	-	18,025,782.42	-
一果荃健康科技（海南）有限公司	-	-	-	19,820,793.10	-
苏州风禾尽起电子商务有限公司	-	-	-	390,221.36	-
小计	-	-	-	38,236,796.88	-
合计	-	-	-	38,236,796.88	-

(2) 本公司期末长期股权投资不存在需计提长期股权投资减值准备的情况。

(3) 本公司长期股权投资变现不存在重大限制。

11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
上海来豪斯科技有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
厦门银麟股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	10,000,000.00
扬州弘创股权投资合伙企业（有限合伙）	10,000,000.00	5,000,000.00
南京祥仲创业投资合伙企业（有限合伙）	15,009,493.85	-
合计	60,009,493.85	40,000,000.00

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	27,405,326.28	27,405,326.28
2. 本期增加金额	-	-

项目	房屋、建筑物	合计
(1) 外购	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
(3) 企业合并增加	-	-
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 转入固定资产	-	-
4. 期末余额	27,405,326.28	27,405,326.28
二、累计折旧和累计摊销		
1. 期初余额	2,547,765.68	2,547,765.68
2. 本期增加金额	650,918.10	650,918.10
(1) 计提或摊销	650,918.10	650,918.10
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-
3. 本期减少金额		
(1) 处置	-	-
(2) 转入固定资产	-	-
4. 期末余额	3,198,683.78	3,198,683.78
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	-	-
(2) 其他转出	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	24,206,642.50	24,206,642.50
2. 期初账面价值	24,857,560.60	24,857,560.60

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的投资性房地产。

13、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	695,502,143.20	670,227,185.25
固定资产清理	-	-
合计	695,502,143.20	670,227,185.25

(1) 固定资产情况：

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：					

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	合计
1. 期初余额	372,238,960.15	519,610,417.81	19,410,966.79	33,014,293.83	944,274,638.58
2. 本期增加金额	70,448,506.56	30,298,346.90	602,127.83	2,769,474.68	104,118,455.97
(1) 购置	166,747.70	5,620,649.85	462,734.53	1,189,399.96	7,439,532.04
(2) 在建工程转入	70,281,758.86	24,458,386.42	-	1,503,896.54	96,244,041.82
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-
(5) 其他[注]	-	219,310.63	139,393.30	76,178.18	434,882.11
3. 本期减少金额	69,902.91	245,368.90	-	627,168.55	942,440.36
(1) 处置或报废	69,902.91	245,368.90	-	627,168.55	942,440.36
(2) 转入投资性房地产	-	-	-	-	-
(3) 其他	-	-	-	-	-
4. 期末余额	442,617,563.80	549,663,395.81	20,013,094.62	35,156,599.96	1,047,450,654.19
二、累计折旧					
1. 期初余额	63,821,697.81	175,930,436.62	13,232,841.54	21,062,477.36	274,047,453.33
2. 本期增加金额	20,115,190.24	52,676,508.71	2,410,436.56	3,326,695.90	78,528,831.41
(1) 计提	20,115,190.24	52,568,945.03	2,341,406.94	3,258,133.14	78,283,675.35
(2) 投资性房地产转入	-	-	-	-	-
(3) 其他[注]	-	107,563.68	69,029.62	68,562.76	245,156.06
3. 本期减少金额	7,747.60	207,070.03	-	412,956.12	627,773.75
(1) 处置或报废	7,747.60	207,070.03	-	412,956.12	627,773.75
(3) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	83,929,140.45	228,399,875.30	15,643,278.10	23,976,217.14	351,948,510.99
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	358,688,423.35	321,263,520.51	4,369,816.52	11,180,382.82	695,502,143.20
2. 期初账面价值	308,417,262.34	343,679,981.19	6,178,125.25	11,951,816.47	670,227,185.25

[注]其他系境外子公司外币折算差额。

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 截至报告日，未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	36,491,411.41	系新建房屋，相关产权证正在办理中
合计	36,491,411.41	

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	15,026,518.25	44,168,826.24
工程物资	-	-
合计	15,026,518.25	44,168,826.24

(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
植脂乳化制品生产线项目	-	-	-	4,681,025.27	-	4,681,025.27
调制乳粉车间及仓库项目	2,776,131.51	-	2,776,131.51	24,056,059.18	-	24,056,059.18
咖啡生产线配套厂房	-	-	-	9,276,081.07	-	9,276,081.07
咖啡扩产建设项目	3,755,927.47	-	3,755,927.47	-	-	-
其他在建工程	8,494,459.27	-	8,494,459.27	6,155,660.72	-	6,155,660.72
合计	15,026,518.25	-	15,026,518.25	44,168,826.24	-	44,168,826.24

(2) 报告期重要的在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
咖啡生产线配套厂房	2,200.00	9,276,081.07	9,894,331.70	19,170,412.77	-	
调制乳粉车间及仓库项目	8,000.00	24,056,059.18	28,130,876.99	49,410,804.66	-	2,776,131.51
植脂乳化制品生产线项目	18,000.00	4,681,025.27	2,428,279.63	7,109,304.90	-	
咖啡扩产建设项目	62,115.10	-	5,894,854.07	2,138,926.60	-	3,755,927.47
其他在建工程	-	6,155,660.72	20,953,177.04	18,414,592.89	199,785.60	8,494,459.27
合计		44,168,826.24	67,301,519.43	96,244,041.82	199,785.60	15,026,518.25

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利息资 本化金额	本期利息资 本化率	资金来源
咖啡生产线配套厂房	91.07%	100.00%	-	-	-	自筹
调制乳粉车间及仓库项目	95.97%	95.00%	-	-	-	自筹
植脂乳化制品生产线项目	46.36%	100.00%	-	-	-	自筹
咖啡扩产建设项目	1.03%	1.00%	-	-	-	自筹
其他在建工程	-	-	-	-	-	自筹
合计	-	-	-	-	-	

(3) 公司期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

15、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	15,263,995.04	15,263,995.04
2. 本期增加金额	1,592,497.09	1,592,497.09
(1) 新增租赁	1,053,175.26	1,053,175.26
(2) 其他增加[注]	539,321.83	539,321.83
3. 本期减少金额	862,351.71	862,351.71
4. 期末余额	15,994,140.42	15,994,140.42
二、累计折旧		
1. 期初余额	11,671,733.71	11,671,733.71
2. 本期增加金额	3,597,697.53	3,597,697.53
(1) 计提	3,126,556.69	3,126,556.69
(2) 其他增加[注]	471,140.84	471,140.84
3. 本期减少金额	862,351.71	862,351.71
4. 期末余额	14,407,079.53	14,407,079.53
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,587,060.89	1,587,060.89
2. 期初账面价值	3,592,261.33	3,592,261.33

[注]其他增加系境外子公司外币折算差额。

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	排污权	商标	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	53,824,799.45	11,647,834.02	460,970.58	4,039,034.34	69,972,638.39
2. 本期增加金额	-	531,105.95	-	1,340.65	532,446.60
(1) 购置	-	531,105.95	-	-	531,105.95
(2) 内部研发	-	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他增加[注]	-	-	-	1,340.65	1,340.65
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	软件	排污权	商标	合计
4. 期末余额	53,824,799.45	12,178,939.97	460,970.58	4,040,374.99	70,505,084.99
二、累计摊销					
1. 期初余额	8,025,489.46	5,160,283.98	390,527.14	1,034,905.33	14,611,205.91
2. 本期增加金额	1,078,940.16	1,353,488.75	50,888.79	407,985.42	2,891,303.12
(1) 计提	1,078,940.16	1,353,488.75	50,888.79	406,644.77	2,889,962.47
(2) 其他增加			-	1,340.65	1,340.65
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	9,104,429.62	6,513,772.73	441,415.93	1,442,890.75	17,502,509.03
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) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 期末账面价值	44,720,369.83	5,665,167.24	19,554.65	2,597,484.24	53,002,575.96
2. 期初账面价值	45,799,309.99	6,487,550.04	70,443.44	3,004,129.01	55,361,432.48

[注]其他增加系境外子公司外币折算差额。

期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(2) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销额	其他增加 [注]	期末余额
装修费用	11,042.50	383,192.00	53,904.21	-	340,330.29
新加坡厂房装修费	3,840,873.90	-	3,120,304.11	76,371.36	796,941.15
树脂净化工程	1,697,345.12	-	1,454,867.28	-	242,477.84
合计	5,549,261.52	383,192.00	4,629,075.60	76,371.36	1,379,749.28

[注]其他增加系境外子公司外币折算差额。

18、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	28,142,835.25	6,249,924.10	28,107,790.13	6,434,075.61
资产减值准备	15,724,690.58	3,500,225.41	15,962,051.09	3,795,948.34
金融产品公允价值变动	1,100,337.13	77,948.33	622,276.71	155,569.18
可弥补亏损	95,525,300.09	12,444,362.51	57,541,455.83	8,905,064.84
预提费用	6,472,428.06	1,616,552.25	25,937,300.70	6,484,325.18
内部未实现利润	245,246.58	61,311.65	6,911,977.37	1,727,994.34
递延收益	6,763,410.66	1,690,852.67	1,162,420.06	290,605.02
租赁的影响	902,323.69	225,580.92	235,830.09	58,957.52
其他	3,916,710.36	931,813.02	5,214,924.61	1,210,800.35
合计	158,793,282.40	26,798,570.86	141,696,026.59	29,063,340.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
金融产品公允价值变动	4,135,646.05	1,033,911.51	-	-
固定资产折旧	271,306,478.76	67,544,726.72	261,510,548.10	65,047,293.37
租赁的影响	875,586.46	218,896.62	163,298.70	40,824.67
预提利息	3,034,125.00	758,531.26	240,041.66	60,010.42
合计	279,351,836.27	69,556,066.11	261,913,888.46	65,148,128.46

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债：

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产和负债抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	11,798,067.09	15,000,503.77	17,774,576.42	11,288,763.96
递延所得税负债	11,798,067.09	57,757,999.02	17,774,576.42	47,373,552.04

(4) 期末无未确认递延所得税资产明细。

19、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付的长期资产款	4,268,426.38	2,176,592.06
购买的长期大额存单	133,918,208.33	60,884,083.33
合计	138,186,634.71	63,060,675.39

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	91,147,066.93	91,147,066.93	保证金	保证
合计	91,147,066.93	91,147,066.93		

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	106,709,578.24	106,709,578.24	保证金	保证
合计	106,709,578.24	106,709,578.24		

21、短期借款

(1) 短期借款分类：

借款类别	期末余额	期初余额
信用借款	-	50,000,000.00
保证借款	30,000,000.00	-
票据贴现形成的借款	523,818,742.70	505,053,672.22
短期借款利息	20,833.32	42,013.89
合计	553,839,576.02	555,095,686.11

(2) 期末无已逾期未偿还的短期借款。

22、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
衍生金融工具	1,100,337.13	460,767.78
合计	1,100,337.13	460,767.78

23、应付票据

票据种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	11,000,000.00	11,000,000.00
合计	11,000,000.00	11,000,000.00

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	218,438,819.55	350,783,115.84
合计	218,438,819.55	350,783,115.84

(2) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	216,699,946.08	99.20	349,299,771.03	99.58
1 至 2 年	1,405,078.57	0.64	1,223,159.85	0.35
2 至 3 年	161,493.74	0.07	222,330.74	0.06
3 年以上	172,301.16	0.09	37,854.22	0.01

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
合计	218,438,819.55	100.00	350,783,115.84	100.00

(3) 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	10,972,638.12	14,521,845.31
合计	10,972,638.12	14,521,845.31

26、应付职工薪酬

①应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,369,082.32	167,732,679.18	162,481,159.65	28,620,601.85
二、离职后福利-设定提存计划	23,505.39	10,214,273.52	10,210,656.53	27,122.38
三、辞退福利	-	1,269,023.40	1,269,023.40	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
五、其他	-	-	-	-
合计	23,392,587.71	179,215,976.10	173,960,839.58	28,647,724.23

②短期职工薪酬

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	21,523,763.46	139,575,906.30	133,855,645.33	27,244,024.43
2、职工福利费	521,515.66	12,327,676.87	12,423,007.81	426,184.72
3、社会保险费	51,902.77	5,372,779.07	5,383,332.38	41,349.46
其中：医疗保险费	51,715.67	4,951,911.47	4,962,277.68	41,349.46
工伤保险费	187.10	420,867.60	421,054.70	-
4、住房公积金	43,887.07	7,550,331.99	7,490,249.88	103,969.18
5、工会经费和职工教育经费	1,228,013.36	2,905,984.95	3,328,924.25	805,074.06
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	23,369,082.32	167,732,679.18	162,481,159.65	28,620,601.85

③设定提存计划情况

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	23,139.99	9,795,547.80	9,791,565.41	27,122.38
2、失业保险费	365.40	418,725.72	419,091.12	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	23,505.39	10,214,273.52	10,210,656.53	27,122.38

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,085,681.59	10,572,330.12
企业所得税	29,937,580.17	16,413,207.40
城建税	446,453.46	492,885.79
房产税	884,527.52	791,395.95
印花税	692,667.82	738,346.15
土地使用税	121,177.80	121,177.80
个人所得税	626,315.14	546,681.13
教育费附加	318,789.29	352,127.36
环保税	11,633.68	25,366.27
合计	37,124,826.47	30,053,517.97

28、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	2,791,190.14	3,547,280.46
合计	2,791,190.14	3,547,280.46

(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

账龄	期末余额	期初余额
保证金及押金	2,459,005.40	3,160,828.00
往来款项	332,184.74	386,452.46
合计	2,791,190.14	3,547,280.46

2) 账龄分析

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,665,992.14	59.69	2,421,007.51	68.25
1 至 2 年	603,998.00	21.64	529,430.04	14.92
2 至 3 年	136,600.00	4.89	364,242.91	10.27
3 年以上	384,600.00	13.78	232,600.00	6.56
合计	2,791,190.14	100.00	3,547,280.46	100.00

3) 公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	1,299,067.23	3,686,376.69
合计	1,299,067.23	3,686,376.69

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预提返利费用	6,472,428.06	25,937,300.70
预提其他费用	16,625,010.85	20,130,628.82
待转销项税	948,422.65	1,445,016.51
合计	24,045,861.56	47,512,946.03

31、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	493,546.52	952,406.66
合计	493,546.52	952,406.66

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	1,162,420.06	5,869,900.00	268,909.40	6,763,410.66
合计	1,162,420.06	5,869,900.00	268,909.40	6,763,410.66

33、股本

项目	期初余额	本期增减(+,-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	400,010,000.00	-	-	-	-	-	400,010,000.00

34、资本公积

项目	期初余额	本期增加[注]	本期减少	期末余额
股本溢价	553,097,328.62	137,096.84	-	553,234,425.46
其他资本公积	240,190,296.15	987,293.31	-	241,177,589.46
合计	793,287,624.77	1,124,390.15	-	794,412,014.92

[注]2023 年度资本公积变动情况:

资本公积股本溢价增加系子公司上海蓝蛙国际贸易有限公司的少数股东对子公司进行增资形成的资本公积。

其他资本公积增加系对联营企业进行权益法核算，增加其他资本公积 987,293.31 元。

35、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司 税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其中：重新计量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	-	-	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,912,051.12	-203,745.73	-	-	-203,745.73	-2,115,796.85
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-1,912,051.12	-203,745.73	-	-	-203,745.73	-	-2,115,796.85
其他综合收益合计	-1,912,051.12	-203,745.73	-	-	-203,745.73	-	-2,115,796.85

36、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	76,641,735.45	18,414,614.03	-	95,056,349.48
合计	76,641,735.45	18,414,614.03	-	95,056,349.48

37、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
年初未分配利润	753,513,993.18	692,960,997.88
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	753,513,993.18	692,960,997.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	257,750,734.63	115,379,314.07
减：提取法定盈余公积	18,414,614.03	6,825,118.77
提取任意盈余公积	-	-
对股东的分配	36,000,900.00	48,001,200.00
其他	-	-
期末未分配利润	956,849,213.78	753,513,993.18

38、营业收入、营业成本

(1) 分类情况

项目	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
主营业务收入	2,654,512,289.70	2,144,808,224.41	2,307,282,661.19	2,023,524,835.51
其他业务收入	186,762,319.29	185,771,133.02	120,357,558.56	105,877,963.15
合计	2,841,274,608.99	2,330,579,357.43	2,427,640,219.75	2,129,402,798.66

(2) 合同产生的收入的情况

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
按经营地区分类				
境内销售	2,461,610,957.34	2,003,562,687.13	2,113,026,656.65	1,835,297,917.95
境外销售	379,663,651.65	327,016,670.30	314,613,563.10	294,104,880.71
合计	2,841,274,608.99	2,330,579,357.43	2,427,640,219.75	2,129,402,798.66

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
按产品类型分类				

粉末油脂	1,925,908,323.50	1,478,297,878.83	1,749,779,239.59	1,514,589,501.49
咖啡	261,008,454.46	227,239,511.56	213,584,593.74	190,609,329.63
植物基	106,413,420.74	93,430,604.90	88,093,747.44	82,982,969.51
其他产品	361,182,091.00	345,840,229.12	255,825,080.42	235,343,034.88
其他业务	186,762,319.29	185,771,133.02	120,357,558.56	105,877,963.15
合计	2,841,274,608.99	2,330,579,357.43	2,427,640,219.75	2,129,402,798.66

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	4,496,872.87	3,024,308.67
教育费附加	3,442,238.51	1,943,916.59
房产税	3,472,874.63	3,006,243.30
土地使用税	484,711.28	482,196.51
印花税	2,544,730.55	1,869,270.91
环保税	171,966.99	153,072.67
其他税费	125,630.62	2,021.12
合计	14,739,025.45	10,481,029.77

40、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	49,552,669.60	45,246,015.70
差旅费	4,673,166.84	3,339,268.92
办公费	310,138.29	955,670.28
宣传费	16,017,155.53	8,005,119.33
电商平台服务费及其他服务费	7,954,960.80	2,642,847.80
物料消耗	2,265,130.48	1,209,347.65
业务招待费	3,062,902.13	1,962,567.15
其他	5,033,117.57	3,940,968.45
合计	88,869,241.24	67,301,805.28

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,276,797.51	33,865,351.82
办公通讯费	1,041,692.25	928,083.96
物料消耗	72,089.39	744,059.23
存货报废	4,437,151.68	2,415,095.38
差旅费	1,588,442.13	910,311.27
业务招待费	2,286,704.28	2,257,196.12

项目	本期发生额	上期发生额
修理费	488,006.86	631,674.31
咨询服务费	7,808,747.67	7,457,794.23
诉讼费	1,745,554.23	132,928.93
折旧及摊销	15,089,186.39	13,253,681.12
其他费用	4,834,477.70	6,410,744.86
合计	74,668,850.09	69,006,921.23

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,657,562.24	16,224,366.25
物料消耗	6,525,353.11	6,166,637.37
技术服务费	5,968,176.66	4,216,342.90
折旧及摊销	2,111,672.44	1,652,201.06
其他费用	2,160,017.82	750,771.45
合计	31,422,782.27	29,010,319.03

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	10,721,412.07	3,402,303.09
减：利息收入	15,923,502.25	5,769,645.12
汇兑损益	-1,348,616.53	-16,414,119.35
金融机构手续费	1,801,972.28	985,340.59
合计	-4,748,734.43	-17,796,120.79

44、其他收益

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	16,379,501.87	12,844,590.49
个税手续费返还	157,140.09	470,980.19
合计	16,536,641.96	13,315,570.68

45、投资收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,783,998.12	-1,366,498.31
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	3,821,255.17

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-61,351.95	-
票据贴现利息支出	-180,162.08	-
其他	72,928.80	50,289.78
合计	-1,952,583.35	2,505,046.64

46、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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	26,161,061.77	16,066,237.28
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债	-1,100,337.13	-460,767.78
合计	25,060,724.64	15,605,469.50

47、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据及应收账款坏账损失	620,008.15	-9,312,078.54
其他应收款坏账损失	-628,868.68	-809,444.61
合计	-8,860.53	-10,121,523.15

48、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,704,892.79	-4,905,192.91
合计	-5,704,892.79	-4,905,192.91

49、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-8,987.32	101,916.65
无形资产处置收益	-	-
合计	-8,987.32	101,916.65

50、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
赔款收入	5,003,820.79	838,233.73
其他	811,948.13	274,912.12
合计	5,815,768.92	1,113,145.85

51、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产报废损失合计	322,934.85	544,429.79

项目	本期发生额	上期发生额
其中：固定资产报废损失	322,934.85	544,429.79
无形资产报废损失	-	-
对外捐赠	388,268.00	2,537,898.93
滞纳金支出	2,983.71	98,774.00
其他	145,340.16	2,041,415.57
合计	859,526.72	5,222,518.29

52、所得税费用

(1) 所得税费用分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	81,218,024.29	18,970,361.60
递延所得税费用	6,701,411.53	18,275,705.87
合计	87,919,435.82	37,246,067.47

(2) 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项目	本期发生额
利润总额	344,622,371.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	86,155,592.94
子公司适用不同税率的影响	4,801,830.79
调整以前期间所得税的影响	-78.03
非应税收入的影响	445,999.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,219,374.88
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
研发费用加计扣除的影响	-4,611,332.10
不可抵扣的股份支付的影响	-
其他	-91,952.19
所得税费用	87,919,435.82

53、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的利息收入	12,889,377.25	5,529,603.46

收到的政府补助	20,728,777.53	13,149,510.72
收到的其他营业外收入	4,130,324.00	707,749.35
收到往来款等	4,078,565.12	1,113,145.85
收到的租金收入	1,695,342.73	755,012.39
合计	43,522,386.63	21,255,021.77

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的费用支出	79,796,328.37	64,064,832.08
支付的营业外支出	468,819.39	4,678,088.50
支付的保证金、订金等	1,509,427.82	349,105.88
支付的备用金、往来款等	667,088.82	515,101.10
合计	82,441,664.40	69,607,127.56

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	5,000.00	-
合计	5,000.00	-

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
期货保证金	-	5,000.00
购买大额存单	70,000,000.00	60,644,041.67
合计	70,000,000.00	60,649,041.67

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承兑贴现款	755,481,797.10	533,165,405.56
合计	755,481,797.10	533,165,405.56

(6) 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
发行费用	2,801,886.80	-
支付租赁负债	4,583,801.83	4,129,149.53
购买少数股东股权款	-	2,750,000.00
承兑贴现到期解付	624,500,000.00	29,797,000.00
承兑贴现保证金	113,000,000.00	109,000,000.00
合计	744,885,688.63	145,676,149.53

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[注]	

					2]	
租赁负债 [注 1]	4,638,783.35	-	1,328,138.95	4,265,877.62	-91,569.07	1,792,613.75
短期借款 [注 3]	555,095,686.11	884,802,472.10	1,713,175.00	776,127,015.57	111,644,741.62	553,839,576.02
合计	559,734,469.46	884,802,472.10	3,041,313.95	780,392,893.19	111,553,172.55	555,632,189.77

[注 1] 支付租赁费相关的增值税为 317,924.21 元。

[注 2] 其他系境外子公司外币折算差额。

[注 3] 短期借款本期减少的非现金变动主要系票据贴现形成的借款本期到期使用已支付的保证金抵减还款金额的部分。

(7) 以净额列报现金流量的说明

无。

54、现金流量表相关事项说明

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量

项目	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	256,702,935.93	115,379,314.07
信用减值损失	8,860.53	10,121,523.15
资产减值准备	5,704,892.79	4,905,192.91
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	78,934,593.45	68,966,629.69
使用权资产折旧	3,126,556.69	2,901,660.22
无形资产摊销	2,889,962.47	2,659,980.03
长期待摊费用摊销	4,629,075.60	3,401,603.90
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）	8,987.32	-101,916.65
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	322,934.85	544,429.79
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-25,060,724.64	-15,605,469.50
财务费用（收益以“-”号填列）	639,522.16	-13,011,816.26
投资损失（收益以“-”号填列）	1,772,421.27	-2,505,046.64
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,711,739.81	4,591,123.81
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	10,384,446.98	13,684,582.06
存货的减少（增加以“-”号填列）	50,082,451.79	-1,242,993.62
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	26,717,329.78	-232,918,973.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-118,902,479.87	162,084,490.86
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	294,250,027.29	123,854,314.53
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-

项目	本期发生额	上期发生额
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
新增使用权资产	1,053,175.26	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	618,583,251.15	433,984,211.32
减：现金的期初余额	433,984,211.32	333,170,653.70
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	184,599,039.83	100,813,557.62

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额
无。

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额
无。

(4) 现金和现金等价物的有关信息

项目	本期发生额	上期发生额
1. 现金	618,583,251.15	433,984,211.32
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	603,466,399.45	429,864,196.49
可随时用于支付的其他货币资金	15,116,851.70	4,120,014.83
2. 现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
3. 期末现金及现金等价物余额	618,583,251.15	433,984,211.32
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(5) 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况
无。

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	91,147,066.93	106,709,578.24	系银行承兑汇票保证金、信用证保证金电商平台保证金
合计	91,147,066.93	106,709,578.24	

55、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	9,066,622.42	7.0827	64,216,166.61
新加坡元	434,012.34	5.3772	2,333,771.15
欧元	680,085.25	7.8592	5,344,926.00
应收账款			
其中：美元	4,957,940.01	7.0827	35,115,601.71
新加坡元	22,443.16	5.3772	120,681.36
其他应收款			
新加坡元	460,059.18	5.3772	2,473,830.22
应付账款			
其中：美元	223,321.37	7.0827	1,581,718.27
新加坡元	26,985.63	5.3772	145,107.13
应付职工薪酬			
其中：新加坡元	379,655.19	5.3772	2,041,481.89
一年内到期的非流动负债			
其中：新加坡元	183,643.91	5.3772	987,490.03

(2) 境外经营实体说明

公司合并范围内的新加坡晶茂国际有限公司主要经营地在新加坡，记账本位币为新加坡元。

56、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期发生额
简化处理的短期租赁费用和低价值资产租赁费用情况	668,659.70
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额情况	-
与租赁相关的现金流出总额	5,210,003.39

(2) 本公司作为出租方

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁收入	1,625,758.85	-
合计	1,625,758.85	-

六、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,657,562.24	16,224,366.25
物料消耗	6,525,353.11	6,166,637.37
技术服务费	5,968,176.66	4,216,342.90
折旧及摊销	2,111,672.44	1,652,201.06
其他费用	2,160,017.82	750,771.45
合计	31,422,782.27	29,010,319.03
其中：费用化研发支出	31,422,782.27	29,010,319.03
资本化研发支出	-	-
合计	31,422,782.27	29,010,319.03

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

3、重要的外购在研项目

无。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、处置子公司

无。

5、其他原因导致的合并范围变动

(1) 报告期新设子公司或结构化主体导致合并范围增加的情况

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	
佳禾（苏州）营养健康研究院有限公司	苏州市	苏州市	研究和试验发展	100%	-	新设
苏州佳科技术检测有限公司	苏州市	苏州市	检验检测服务	-	100%	新设

(2) 报告期注销子公司和清算结构化主体导致合并范围减少的情况

无。

八、在其他主体中权益的披露

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
井冈山市红益鑫食品商贸有限公司	2,000.00	井冈山市	井冈山市	批发业	100%	-	同一控制下企业合并
玛克食品（苏州）有限公司	24,039.2649	苏州市	苏州市	食品生产、销售	100%	-	同一控制下企业合并
苏州美利佳食品有限公司	100.00	苏州市	苏州市	批发零售业	100%	-	同一控制下企业合并
新加坡晶茂国际有限公司	450 万美元	新加坡	新加坡	食品销售、进出口业务	100%	-	新设
南通佳之味食品有限公司	35,000.00	南通市	南通市	食品生产、销售	100%	-	新设
上海蓝蛙国际贸易有限公司	2,222.2222	上海市	上海市	食品销售	90%	-	新设
苏州金猫咖啡有限公司	15,000.00	苏州市	苏州市	食品生产、销售	100%	-	新设
立咖食品（上海）有限公司	200.00	上海市	上海市	餐饮服务	-	100%	新设
蔻歌食品（上海）有限公司	10,000.00	上海市	上海市	食品销售	100%	-	新设
上海佳禾食品科技有限公司	5,000.00	上海市	上海市	食品销售	100%	-	新设
佳禾营销管理（上海）有限公司	1,000.00	上海市	上海市	食品销售	100%	-	新设

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
佳禾（苏州）营养健康研究院有限公司	1,000.00	苏州市	苏州市	研究和试验发展	100%	-	新设
苏州佳科技术检测有限公司	1,000.00	苏州市	苏州市	检验检测服务		100%	新设

(2) 重要的非全资子公司

无。

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明：

子公司上海蓝蛙国际贸易有限公司少数股东对上海蓝蛙国际贸易有限公司进行增资，持有 10.00% 股权，股权作价金额为 2,586,389.00 元人民币。

交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响：

	上海蓝蛙国际贸易有限公司
购买成本/处置对价	2,586,389.00
--现金	2,586,389.00
--非现金资产的公允价值	-
购买成本/处置对价合计	2,586,389.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	2,449,292.16
差额	137,096.84
其中：调整资本公积	137,096.84
调整盈余公积	-
调整未分配利润	-

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业及联营企业：无

(2) 合营企业的主要财务信息：无

(3) 联营企业的主要财务信息：无

(4) 不重要合营和联营企业的汇总信息：

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业		
投资账面价值合计	37,216,483.01	38,633,501.69
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
净利润	-1,783,998.12	-1,366,498.31

其他综合收益	-	-
综合收益总额	-1,783,998.12	-1,366,498.31

- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力不存在重大限制。
- (6) 合营企业或联营企业本期未发生超额亏损。
- (7) 本公司无与对合营企业投资相关的未确认承诺。
- (8) 本公司无与合营企业或联营企业投资相关的或有负债。

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、与金融工具相关的风险

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险是指影响本公司财务成果和现金流的外汇汇率的变动中的风险。本公司承受外汇风险主要与所持有美元及新加坡元、欧元资产、负债有关，由于美元、新加坡元、欧元与人民币之间的汇率变动使本公司面临外汇风险。除本公司及下属境外子公司以美元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于资产负债表日，除下表所述资产及负债的美元、新加坡元、欧元余额和其他少数外币外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该美元等主要外币资产和负债产生的汇率风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

单位：人民币元

项目	资产	
	2023 年末余额	2022 年末余额
美元	99,331,768.32	168,102,357.64
新加坡元	4,928,282.73	3,710,993.55
欧元	5,344,926.00	-

项目	负债	
	2023 年末余额	2022 年末余额
美元	1,581,718.27	1,617,978.55
新加坡元	3,174,079.05	5,506,873.67
欧元	-	259,801.50

敏感性分析

本公司承受外汇风险主要与美元、新加坡元、欧元与人民币的汇率变化有关。下表列示了本公司相关外币与人民币汇率变动 5%假设下的敏感性分析。在管理层进行敏感性分析时，5%的增减变动被认为合理反映了汇率变化的可能范围。汇率可能发生的合理变动对当期归属于母公司所有者的净利润的影响如下：

单位：人民币元

本年利润增加/减少	美元影响	
	2023 年末余额	2022 年末余额
人民币贬值	3,773,142.30	6,569,101.11
人民币升值	-3,773,142.30	-6,569,101.11

本年利润增加/减少	新加坡元影响	
	2023 年末余额	2022 年末余额
人民币贬值	72,799.45	-74,529.02
人民币升值	-72,799.45	74,529.02

本年利润增加/减少	欧元影响	
	2023 年末余额	2022 年末余额
人民币贬值	200,434.73	-9,742.56
人民币升值	-200,434.73	9,742.56

(2) 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与以浮动利率计息的短期借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率，以消除利率的现金流量变动风险。

敏感性分析

利率风险敏感性分析基于市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用的假设。对于浮动利率计息之短期借款，敏感性分析基于该借款在一个完整的会计年度内将继续循环借款。此外，在管理层进行敏感性分析时，50 个基点的增减变动被认为合理反映了利率变化的可能范围。在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率增加/降低 50 个基点的情况下，本公司 2023 年度归属于母公司所有者的净利润将会减少/增加人民币 127,500.00 元。该影响主要源于本公司所持有的以浮动利率计息之借款的利率变化。

(4) 其他价格风险

本公司管理层认为暂无该类风险情况。

2、信用风险

2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的货币资金存放在信用评级较高的银行，故货币资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司管理层认为本公司所承担的流动风险较低，对本公司的经营和财务报表不构成重大影响，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	553,839,576.02	-	-
应付票据	11,000,000.00	-	-
应付账款	218,438,819.55	-	-
应付职工薪酬	28,647,724.23	-	-
其他应付款	2,791,190.14	-	-
其他流动负债	24,045,861.56	-	-
租赁负债	-	509,963.41	-
一年内到期的非流动负债	1,248,305.01	-	-

(二) 套期业务

1、公司开展套期业务进行风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品价格风险	锁定集团的商品价格风险	原材料及商品价格波动导致集团的营业收入和营业成本的波动	被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动	预期风险管理目标可以实现	购买套期工具以降低商品价格风险敞口的影响

2、公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

无。

3、公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
商品价格风险	公司未正式指定套期工具和被套期项目	确认交易性金融资产、交易性金融负债，损益直接计入公允价值变动损益和投资收益

(三) 金融资产转移

1、按金融资产转移方式分类列示

金融资产转移的方式	已转移金融资产的性质	已转移金融资产的金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
贴现	应收款项融资中尚未到期的银行承兑汇票	28,366,821.89	终止确认	由于应收款项融资中的银行承兑汇票信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	贴现	28,366,821.89	-180,162.08
合计		28,366,821.89	-180,162.08

3、继续涉入的转移金融资产

无。

十、政府补助

1、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	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,162,420.06	5,869,900.00	-	268,909.40	-	6,763,410.66	与资产相关
合计	1,162,420.06	5,869,900.00	-	268,909.40	-	6,763,410.66	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	268,909.40	166,059.96
与收益相关的政府补助	16,160,592.47	12,678,530.53

其中：贷款贴息	50,000.00	-
合计	16,429,501.87	12,844,590.49

十一、公允价值的披露

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			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	40,052,737.65	664,073,414.55	704,126,152.20
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	40,052,737.65	664,073,414.55	704,126,152.20
其中：银行理财产品	-	-	664,073,414.55	664,073,414.55
基金理财产品	-	39,899,737.65	-	39,899,737.65
衍生金融资产	-	153,000.00	-	153,000.00
（二）其他非流动金融资产	-	-	60,009,493.85	60,009,493.85
（三）应收款项融资	-	4,019,762.50	-	4,019,762.50
1. 应收票据	-	4,019,762.50	-	4,019,762.50
持续以公允价值计量的资产总额		44,072,500.15	724,082,908.40	768,155,408.55
（四）交易性金融负债	-	1,100,337.13	-	1,100,337.13
其中：衍生金融负债	-	1,100,337.13	-	1,100,337.13
持续以公允价值计量的负债总额		1,100,337.13	-	1,100,337.13
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	-	-	-	-

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

无。

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

本公司持有的部分基金理财产品以相应产品预期净值作为期末公允价值的确定依据。

本公司持有的部分银行理财产品以相应产品预期净值作为期末公允价值的确定依据。

本公司持有的衍生金融资产以银行提供的估值报告作为期末公允价值的确定依据。

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

项目	期末公允价值	估值技术	输入值
债务工具投资：			
其中：歌斐创世优选一号投资基金	-	现金流量折现法	期望收益
银行理财产品	664,073,414.55	现金流量折现法	期望收益
其他非流动金融资产	60,009,493.85	净资产价值	不适用

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值之间的调节信息及不可观察参数敏感信息

项目	2023年1月1日余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算	2023年12月31日余额	对于在报告年末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益			
债务工具投资：								
其中：歌斐创世优选一号投资基金	-	-	-	-	-	-	-	-
银行理财产品	665,714,824.43	-	-	26,161,061.77	-	-27,802,471.65	664,073,414.55	3,982,646.05
其他非流动金融资产	40,000,000.00	-	-	9,493.85	-	20,000,000.00	60,009,493.85	9,493.85

十二、关联方及关联方交易

1、 本公司的最终控制方情况

本公司的实际控制人是柳新荣及唐正青夫妇。

2、 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注七、1。

3、 本公司的合营及联营企业情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京植本乐食品科技有限公司	公司持有北京植本乐食品科技有限公司 4.93827% 股权，副总经理、董事会秘书柳新仁担任董事的企业
一果荃健康科技（海南）有限公司	公司持有一果荃健康科技（海南）有限公司 8.6364% 股权，副总经理、董事会秘书柳新仁担任董事的企业
苏州风禾尽起电子商务有限公司	公司子公司蔻歌食品持股 20.00% 的企业

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海醒津餐饮服务有限公司	系西藏五色水创业投资管理有限公司的子公司

5、 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

单位：人民币元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京植本乐食品科技有限公司及其子公司	销售货物	3,211,979.95	3,612,421.65
一果荃健康科技（海南）有限公司	销售货物	622,904.83	626,548.67
苏州凤禾尽起电子商务有限公司	销售货物	624,160.37	-

(2) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

单位：人民币元

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海醒津餐饮服务有限公司	房屋	240,825.69	-

(3) 关联担保情况

无。

(4) 关联方代收货款情况

无。

(5) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(6) 关键管理人员薪酬

单位：人民币万元

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	750.52	667.55

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：人民币元

项目名称	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
北京植本乐食品科技有限公司	148,500.86	7,425.04	572,316.00	28,615.80
一果荃健康科技（海南）有限公司	450,000.00	22,500.00	265,500.00	13,275.00

上海醒津餐饮服务有限公司	112,500.00	5,625.00	-	-
--------------	------------	----------	---	---

(1) 应付项目

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1、截至 2023 年 12 月 31 日，本公司已开具且尚未支付的信用证余额为 4,912,665.06 美元，680,085.25 欧元。

2、2023 年 6 月 1 日，本公司与嘉吉粮油（南通）有限公司签署《最高额保证合同》，为子公司井冈山市红益鑫食品商贸有限公司（以下简称“红益鑫”）与嘉吉粮油（南通）有限公司自 2023 年 6 月 1 日起 12 个月内签署的相关商品购销合同以及其他确认红益鑫债务的法律文件（下称“主合同”）形成的嘉吉粮油（南通）有限公司对红益鑫的债权提供担保，担保的最高债权额为 9,900 万元。

3、2023 年 6 月 1 日，本公司向阿胡斯卡尔斯油脂（张家港）有限公司出具《最高额保证合同》，对于子公司井冈山市红益鑫食品商贸有限公司（以下简称“红益鑫”）与阿胡斯卡尔斯油脂（张家港）有限公司自 2023 年 6 月 1 日起 12 个月内签署的任何及所有合同（下称“新合同”），本公司将在 1,200.00 万元范围内承担连带保证责任。

4、2023 年 7 月 1 日，本公司与中粮东海粮油工业（张家港）有限公司签署《最高额保证合同》，为子公司井冈山市红益鑫食品商贸有限公司（以下简称“红益鑫”）与中粮东海粮油工业（张家港）有限公司自 2023 年 7 月 1 日起 12 个月内签署的相关商品购销合同以及其他确认红益鑫债务的法律文件（下称“主合同”）形成的中粮东海粮油工业（张家港）有限公司对红益鑫的债权提供担保，本公司将在 4,500.00 万元范围内承担连带保证责任。

除上述事项外，截至报告日，本公司无其他应披露未披露的重大承诺及或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据公司第二届董事会第十五次会议审议通过的《公司 2023 年度利润分配议案》，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除公司回购专用证券账户中股份数量后的股份总数为基数，向全体股东（公司回购专用证券账户除外）每 10 股派发现金红利 2.80 元（含税）。截至 2024 年 3 月 31 日，公司总股本 400,010,000 股，扣除公司回购专用证券账户中 1,264,001 股，以此计算合计拟派发现金红利 111,648,879.72 元（含税）。本议案需提交公司股东大会审议通过。

十六、其他重要事项

1、债务重组

无。

2、资产置换

无。

3、年金计划

无。

4、终止经营

无。

5、分部信息

本公司未划分经营分部。

6、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 公司诉陆方强、柴志刚、湖北香园食品有限公司、广州市香大食品有限公司、王飞、计芳、李胜侵害商业秘密纠纷案

①公司诉陆方强、柴志刚、湖北香园食品有限公司、广州市香大食品有限公司、王飞、计芳、李胜侵害商业秘密纠纷案

2004年9月至2009年1月，陆方强在公司任职，主要从事产品质量管理工作，而在其工作期间，利用工作上的便利，私下窃取了本公司部分品种植脂末产品的技术秘密。2009年1月，陆方强从公司处离职并于次月受聘于湖北香园食品有限公司（以下简称“香园公司”）。2009年6月起，陆方强利用其掌握的商业秘密资料，指导香园公司生产出类似的植脂末产品。

2009年6月，公司发现陆方强、柴志刚、香园公司、广州市香大食品有限公司（以下简称“香大公司”）、王飞、计芳、李胜涉嫌侵害公司商业秘密，涉及部分品种植脂末产品的技术秘密。

2012年4月17日，公司以侵害商业秘密纠纷为由，以陆方强、柴志刚、香园公司、香大

公司、王飞、计芳、李胜为被告，向江苏省苏州市中级人民法院提起民事诉讼，提交了诉讼请求，后于2014年7月18日、2015年1月21日两次变更诉讼请求为：一、全部被告立即停止侵犯公司的商业秘密；二、柴志刚、香园公司、香大公司、王飞、李胜连带赔偿3,253.00万元、陆方强对其中的203.00万元承担连带责任；三、全部被告连带赔偿公司因维权而支出的合理费用120.00万元；四、本案诉讼费用由全部被告共同承担。

2015年11月19日，江苏省苏州市中级人民法院作出（2012）苏中知民初字第0119号《民事判决书》，判决：一、被告陆方强、香园公司、香大公司立即停止涉案侵害公司商业秘密的侵权行为；二、被告香园公司、香大公司共同赔偿公司经济损失人民币273.00万元，被告陆方强对其中的203.00万元承担连带赔偿责任；三、被告陆方强、香园公司、香大公司共同赔偿公司为制止侵权所支付的合理费用人民币30.00万元；四、驳回公司的其他诉讼请求。

2015年12月9日，公司向江苏省高级人民法院提起上诉，诉请：撤销一审判决，改判支持公司一审全部诉讼请求。

2017年6月9日，江苏省高级人民法院作出（2016）苏民终276号《民事判决书》，判决：驳回上诉，维持原判。

截至报告日，香园公司、香大公司已履行（2012）苏中知民初字第0119号《民事判决书》、（2016）苏民终276号《民事判决书》中的民事赔偿义务，向本公司支付了相应的赔偿金。

2017年12月19日，公司向中华人民共和国最高人民法院申请再审，请求：一、依法撤销（2016）苏民终276号民事判决；二、依法撤销（2012）苏中知民初字第0119号民事判决；三、将本案发回重审或改判支持公司的全部诉讼请求。

2019年9月27日，中华人民共和国最高人民法院作出（2018）最高法民申378号《民事裁定书》，因本案与湖北省高级人民法院正在一审审理的“公司诉湖北香园食品有限公司、广州市香大食品有限公司、陆方强侵害商业秘密纠纷案”（该案详见后文）密切相关，裁定：一、指定湖北省高级人民法院再审本案；二、再审期间，中止原判决的执行。

2021年11月湖北省高级人民法院作出维持江苏省高级人民法院裁定，2022年1月公司向湖北省人民检察院申请检察监督，2022年7月湖北省人民检察院作出不予监督决定。2022年7月公司依法向最高人民检察院提出申请请求检察监督。

截至报告日，最高人民检察院监督案件还在立案审核中。

②公司诉湖北香园食品有限公司、广州市香大食品有限公司、陆方强侵害商业秘密纠纷案

2018年3月16日，公司以侵害商业秘密纠纷为由，以香园公司、香大公司、陆方强为被告，向湖北省高级人民法院提起民事诉讼，诉请：一、判令三被告立即停止侵害公司的商业秘密；判令三被告立即销毁其掌握的载有公司商业秘密的图纸、技术文档（含电子版本）；

二、判令三被告赔偿公司经济损失人民币101,000,000.00元以及公司为制止侵权行为所支付的合理开支人民币40.00万元，并承担连带赔偿责任；三、判令三被告承担本案诉讼费。

2019年10月15日，公司向湖北省高级人民法院提出财产保全申请，请求冻结香园公司、香大公司银行账户存款、和/或查封香园公司的房产合计101,400,000.00元，或查封、扣押和冻结同等价值的其他财产。2019年12月13日，湖北省高级人民法院同意了公司的财产保全申请，并出具了《缴纳财产保全申请费通知书》。

2019年12月24日，湖北省高级人民法院作出（2018）鄂民初28号之一《民事裁定书》，裁定：冻结被申请人香园公司、香大公司的银行存款、查封香园公司的房产合计人民币101,400,000.00元，或查封、扣押和冻结被申请人香园公司、香大公司相应价值的其他财产；本裁定立即开始执行。

2020年5月9日，湖北省高级人民法院作出（2018）鄂民初28号之二《民事裁定书》，裁定：1、查封香园公司的六处国有土地使用权及其地上房屋，期限为3年；2、前述保全措施执行完毕后，解除对香园公司、香大公司3个银行账户存款的冻结。

2021年12月，湖北省高级人民法院作出（2018）鄂民初28号之四民事裁定驳回公司起诉。2021年12月公司向最高人民法院提起上诉。

2023年8月10日，最高人民法院作出（2023）最高法知民终640号《民事裁定书》裁定：“一、撤销湖北省高级人民法院（2018）鄂民初28号之四号民事裁定；二、指令湖北省高级人民法院审理本案。”

2024年2月21日，在湖北高院开庭审理，截至报告日，该案尚未判决。

（3）公司诉上海诺亚金融服务股份有限公司吴江分公司、诺亚正行基金销售有限公司、诺亚正行基金销售有限公司苏州分公司财产损害赔偿纠纷案

2018年10月24日，公司以歌斐资产管理有限公司（以下简称“歌斐资管”）与公司于2016年3月29日订立的《基金合同》以及基金前期宣传中将“歌斐创世优选一号投资基金”（以下简称“优选一号”）的投资标的——辉山集团对关联企业辉山中国的资金借贷债权描述和披露为应收账款债权，构成以欺诈的手段使公司在违背真实意思的情况下订立合同为由，根据《中华人民共和国民法总则》第一百五十七条及《中华人民共和国合同法》第五十四条的规定，向上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）提出仲裁申请，仲裁请求：一、裁决撤销公司与歌斐资管签订的《基金合同》；二、裁决歌斐资管向公司返还投资款人民币1,000万元；三、裁决歌斐资管向公司支付经济损失人民币20,743,835万元（经济损失参照预期收益计算）；四、裁决歌斐资管向公司支付逾期付款利息，至投资款1,000万元实际返还完毕之日止，暂计人民币78,597,200元；五、裁决歌斐资管支付公司因仲裁所产生的律师费、保全费、保全保险费等；六、裁决本案仲裁费用由歌斐资管承担。

2019年7月8日，上海国际经济贸易仲裁委员会（上海国际仲裁中心）认为，歌斐资产对

“优选一号”的投资标的信息披露并不完整和准确，其行为存在瑕疵，但是歌斐资产的行为并不足以对公司构成欺诈，而使公司在违背真实意思的情况下订立《基金合同》，不适用《中华人民共和国合同法》第五十四条。鉴于此，公司关于歌斐资产将“优选一号”基金投资标的描述为应收账款债权的行为已经对公司构成欺诈的理由并不充分，仲裁庭不予采信，并作出[2019]沪贸仲裁字第0581号《裁决书》，裁决：对申请人的全部仲裁请求不予支持。

2019年10月25日，公司向上海第二中级人民法院提交撤销裁决书申请，申请撤销仲裁裁决。上海第二中级人民法院予以驳回。

2021年8月，公司向苏州市吴江区人民法院提起诉讼，要求上海诺亚金融服务股份有限公司吴江分公司、诺亚正行基金销售有限公司、诺亚正行基金销售有限公司苏州分公司赔偿公司支付的投资金1000万元，并支付以该金额为基数，自2016年3月29日起算至实际清偿日，按年化业绩比较基准7.5%计算的投资收益和预期利息（扣除已分配的投资收益542,561.65元）。2021年12月3日，苏州市吴江区人民法院作出“（2021）苏0509民初12238号”《民事裁定书》，驳回公司诉讼请求。

公司不服江苏省苏州吴江区人民法院作出的“（2021）苏0509民初12238号”《民事裁定书》，向苏州市中级人民法院提起上诉，诉讼请求为：1、判令被告赔偿原告投资本金1,000.00万元；2、被告支付投资收益损失211,547.93元3、判令被告支付逾期利息损失3,238,356.16元；4、判令三被告承担本案诉讼费。2022年1月18日，苏州市中级人民法院作出“（2021）苏05民终14111号”《民事裁定书》，驳回公司诉讼请求。

截至报告日，公司向江苏省高级人民法院申请再审的请求未获得支持。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	320,887,754.45	376,245,821.08
1 至 2 年	443,683.72	136,692.30
2 至 3 年	100,120.00	975,044.00
3 年以上	991,578.00	-
小计	322,423,136.17	377,357,557.38

（2）分类情况

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	1,809,877.62	0.56	1,630,877.62	90.11	179,000.00
按组合计提坏账准备	320,613,258.55	99.44	13,442,418.61	5.00	307,170,839.94
其中：账龄分析法组合	268,726,108.58	83.35	13,442,418.61	5.00	255,283,689.97
应收子公司款项组合	51,887,149.97	16.09	-	-	51,887,149.97
合计	322,423,136.17	100.00	15,073,296.23	4.68	307,349,839.94

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	1,226,272.80	0.32	905,649.60	73.85	320,623.20
按组合计提坏账准备	376,131,284.58	99.68	16,729,619.24	5.00	359,401,665.34
其中：账龄分析法组合	334,574,561.29	88.66	16,729,619.24	5.00	317,844,942.05
应收子公司款项组合	41,556,723.29	11.01	-	-	41,556,723.29
合计	377,357,557.38	100.00	17,635,268.84	4.67	359,722,288.54

1) 按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
长沙伍伍陆陆供应链管理有限公司	232,480.00	232,480.00	100.00	存在买卖合同纠纷
Roti Roti Manufacturing Sdn Bhd	991,578.00	991,578.00	100.00	Roti Roti Manufacturing Sdn Bhd 资产已被境外法院冻结，存在一定的偿债风险，故对此项账款单独计提坏账准备。
不眠海企业管理（北京）有限公司	13,200.00	13,200.00	100.00	存在买卖合同纠纷
广州市天河区龙洞台客聚吧销售部	358,000.00	179,000.00	50.00	存在买卖合同纠纷
苏州维特佳商贸有限公司	189,060.00	189,060.00	100.00	存在买卖合同纠纷
贵州川云小商贸有限公司	25,559.62	25,559.62	100.00	存在买卖合同纠纷
合计	1,809,877.62	1,630,877.62	90.11	

2) 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	268,603,844.86	13,430,192.24	5
1 至 2 年	122,263.72	12,226.37	10
2 至 3 年	-	-	50
3 年以上	-	-	100
合计	268,726,108.58	13,442,418.61	

(3) 报告期计提、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	
按单项计提坏账准备	905,649.60	876,370.98	18,748.80	132,394.16	1,630,877.62
按组合计提坏账准备	16,729,619.24	-3,287,200.63	-	-	13,442,418.61
合计	17,635,268.84	-2,410,829.65	18,748.80	132,394.16	15,073,296.23

(4) 本期无重要的核销应收账款情况。

(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	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第1名	131,285,242.22	-	131,285,242.22	40.72	6,564,262.11
第2名	40,494,401.74	-	40,494,401.74	12.56	2,024,720.09
第3名	16,816,778.00	-	16,816,778.00	5.22	840,838.90
第4名	13,919,861.36	-	13,919,861.36	4.32	695,993.07
第5名	12,261,744.00	-	12,261,744.00	3.80	613,087.20
合计	214,778,027.32	-	214,778,027.32	66.61	10,738,901.37

2、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	4,019,762.50	-
商业承兑汇票	-	-
合计	4,019,762.50	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露

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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50
其中：银行承兑汇票	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50
合计	4,019,762.50	100.00%	-	-	4,019,762.50

(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	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：银行承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-

(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	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

(4) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司无已质押的应收款项融资。

(5) 截至 2023 年 12 月 31 日，公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资：

种类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
已背书或贴现但尚未到期的应收款项融资	1,709,503.98	-
其中：银行承兑汇票	1,709,503.98	-
商业承兑汇票	-	-
合计	1,709,503.98	-

(6) 报告期内无实际核销的应收款项融资。

3、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	84,858,914.77	20,608,318.74
合计	84,858,914.77	20,608,318.74

(1) 其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	84,428,041.04	20,544,373.29
1 至 2 年	460,100.00	52,600.00
2 至 3 年	37,000.00	81,785.91
3 年以上	1,690,201.40	1,694,101.40
小计	86,615,342.44	22,372,860.60

2) 按款项性质分类

款项的性质	期末余额	期初余额
保证金、押金	2,221,601.40	2,314,237.31
往来款项	84,393,741.04	20,058,623.29
合计	86,615,342.44	22,372,860.60

3) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022年12月31日余额	24,287.50	1,740,254.36	-	1,764,541.86
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期	-23,005.00	23,005.00	-	-
--转入第二阶段	-23,005.00	23,005.00	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	433.77	-8,547.96	-	-8,114.19
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	1,716.27	1,754,711.40	-	1,756,427.67

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
其他应收款坏账准备	1,764,541.86	-8,114.19	-	-	1,756,427.67
合计	1,764,541.86	-8,114.19	-	-	1,756,427.67

5) 报告期无实际核销的其他应收款情况

6) 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	占其他应收款期末余额合计比例(%)	坏账准备期末余额
上海蓝蛙国际贸易有限公司	资金往来	50,355,416.67	1年以内	58.14	-
苏州美利佳食品有限公司	资金往来	19,500,000.00	1年以内	22.51	-
佳禾营销管理(上海)有限公司	资金往来	14,500,000.00	1年以内	16.74	-
海门经济技术开发区管理委员会	保证金、押金	1,000,000.00	5年以上	1.15	1,000,000.00
湖北省高级人民法院[注]	保证金、押金	553,800.00	4-5年以上	0.64	553,800.00
合计		85,909,216.67		99.18	1,553,800.00

[注]系公司支付的案件受理费。

4、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类披露

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	785,859,294.42	-	785,859,294.42	737,349,294.42	-	737,349,294.42
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	785,859,294.42	-	785,859,294.42	737,349,294.42	-	737,349,294.42

(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
玛克食品（苏州）有限公司	108,329,824.66	2,000,000.00	-	110,329,824.66	-	-
苏州美利佳食品有限公司	1,449,059.43	-	-	1,449,059.43	-	-
井冈山市红益鑫食品商贸有限公司	21,100,297.23	-	-	21,100,297.23	-	-
新加坡晶茂国际有限公司	29,470,113.10	-	-	29,470,113.10	-	-
南通佳之味食品有限公司	350,000,000.00	-	-	350,000,000.00	-	-
上海蓝蛙国际贸易有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
苏州金猫咖啡有限公司	150,000,000.00	-	-	150,000,000.00	-	-
佳禾营销管理（上海）有限公司	6,500,000.00	5,000,000.00	-	11,500,000.00	-	-
蔻歌食品（上海）有限公司	50,000,000.00	40,510,000.00	-	90,510,000.00	-	-
上海佳禾食品科技有限公司	500,000.00	-	-	500,000.00	-	-
佳禾（苏州）营养健康研究院有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	737,349,294.42	48,510,000.00	-	785,859,294.42	-	-

5、营业收入、营业成本

项目	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
主营业务收入	1,865,619,173.44	1,580,123,685.34	1,907,395,779.60	1,769,862,208.49
其他业务收入	201,255,463.57	209,433,887.25	100,632,260.55	98,473,847.09
合计	2,066,874,637.01	1,789,557,572.59	2,008,028,040.15	1,868,336,055.58

合同产生的收入的情况

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
按经营地区分类				
境内销售	2,034,242,139.83	1,762,225,693.32	1,918,658,685.58	1,783,784,209.68
境外销售	32,632,497.18	27,331,879.27	89,369,354.57	84,551,845.90
合计	2,066,874,637.01	1,789,557,572.59	2,008,028,040.15	1,868,336,055.58

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
按商品类型分类				
粉末油脂	1,580,082,666.44	1,335,210,532.51	1,597,699,771.37	1,486,106,246.43
咖啡	82,208,750.62	68,353,253.76	123,525,847.94	113,595,362.86
植物基	89,449,157.72	79,507,739.42	73,193,263.88	65,371,671.40
其他产品	113,878,598.66	97,052,159.65	112,976,896.41	104,788,927.80
其他业务	201,255,463.57	209,433,887.25	100,632,260.55	98,473,847.09
合计	2,066,874,637.01	1,789,557,572.59	2,008,028,040.15	1,868,336,055.58

6、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	12,208,991.34	19,758,349.20
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	3,821,255.17
处置交易性金融资产取得的投资收益	30,898.05	-
票据贴现利息支出	-11,205.06	-
其他	428,345.47	50,289.78
合计	12,657,029.80	23,629,894.15

十八、 补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动资产处置损益	-331,922.17
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）	14,894,627.53
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	25,072,301.49
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
委托他人投资或管理资产的损益	-
对外委托贷款取得的损益	-

项目	金额
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	27,053.80
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
非货币性资产交换损益	-
债务重组损益	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,436,317.14
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
减：所得税影响额	11,236,777.08
减：少数股东权益影响额（税后）	-62,921.68
合计	33,924,522.39

2、其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况

无。

3、将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

无。

4、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	12.10	0.64	0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.51	0.56	0.56

（此页无正文，为《佳禾食品工业股份有限公司 2023 年度报财务报表附注》盖章页）





营业执照

(副本)

编号 320100000202308030012



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码
913200000831585821 (1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1025万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围
许可项目：注册会计师业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；财务管理；税务咨询；税务服务；业务培训（不含教育、职业培训，职业技能培训等需取得许可的培训）；除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）



2023年08月03日

登记机关





会计师事务所 执业证书

名称：天衡会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：郭澳
 主任会计师：
 经营场所：南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座19-20楼
 组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：32000010
 批准执业文号：苏财会[2013]39号
 批准执业日期：2013年09月28日



证书序号：0012336

说明

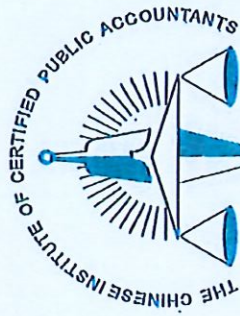
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



二〇一三年三月 日

中华人民共和国财政部制



姓名 陈芙蓉
 Full name 文
 性别 女
 Sex 1983-02-04
 出生日期 1983-02-04
 Date of birth
 工作单位 大德会计师事务所(特殊普通合
 伙)
 Working unit 320114198302041241
 身份证号码
 Identity card No.



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.

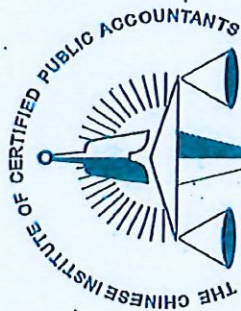


年 /y 月 /m 日 /d

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 /y 月 /m 日 /d



姓名 Full name 赵海荣
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1981-01-17
 工作单位 Working unit 天恒会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 Identity card No. 320105198101170134



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

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