

仲景食品股份有限公司

审计报告

苏公 W[2024]A206 号



公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

目 录

1、 审计报告	1
2、 资产负债表	7
3、 利润表	11
4、 现金流量表	13
5、 所有者权益变动表	15
6、 财务报表附注	19
7、 事务所营业执照复印件	93
8、 事务所执业证书复印件	94
9、 签字注册会计师资质证明复印件	95



公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi, Jiangsu, China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

审计报告



仲景食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了仲景食品股份有限公司（以下简称“仲景食品”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于仲景食品，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，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
<p>如财务报表附注五、32 所述，2023 年度仲景食品实现销售收入为 994,249,429.79 元。鉴于营业收入是仲景食品的关键业绩指标之一，且收入规模增长较快，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>我们对仲景食品收入确认关键审计事项执行的主要程序包括：</p> <p>(1) 对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试；</p> <p>(2) 对收入和成本执行分析程序，包括：报告期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品报告期收入、成本、毛利率与前期比较分析等分析程序；</p> <p>(3) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售订单、销售发票、运输单、客户签收记录、银行回单等支持性文件，评估收入确认的真实性；</p> <p>(4) 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间。</p> <p>(5) 对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等。</p>
(二) 存货认定	
<p>如财务报表附注五、8 所述，期末仲景食品财务报表附注所示存货账面价值为 218,549,164.60 元，存货期末账面价值占资产总额的 11.53%。</p> <p>仲景食品主要经营香菇酱、调味油以及食品配料的生产和销售，其向外采购的原材料主要是香菇柄、花椒、青花椒等；半成品主要是花椒油、生姜油等。仲景食品各年度存货账面余额较大，公司本年存货余额较上年减幅约 19.28%，可能存在重大错报风险，因此我们将存货认定确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、对采购与付款、生产与仓储相关的内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试； 2、检查并分析了存货余额、结构以及增减变动的合理性； 3、获取了原材料采购价格与市场价格等信息，了解、验证价格波动的一致性、合理性； 4、检查了成本计算单，检查生产成本的计算和分配是否正确，获取生产成本的分配标准和计算方法，评价其是否合理和适当； 5、获取了与重要供应商签订的采购合同（含补充合同），对合同中约定的交货方式、数量、质量、合同价格及货款结算方式等关键条款进行了复核；





	<p>6、对存货实施了抽查盘点与异地函证程序，验证存货账实是否相符并观察、了解存货存放、货龄、品质等状况；</p> <p>7、分析公司测算存货可变现净值涉及的会计估计是否合理，包括确定预计售价、至完工将要发生的成本等参数的判断，复核公司计提的存货跌价准备是否准确。</p>
<p>(三) 销售费用确认</p>	
<p>如财务报表附注五、34 所述，本期仲景食品财务报表所示销售费用为 149,007,173.00 元，占本期营业收入的 14.99%。</p> <p>销售费用明细核算事项是否完整影响到利润等关键业绩指标，存在重大错报风险，因此我们将销售费用的完整性确定为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解与费用相关的内部控制，并进行控制测试； 2、比较各年度费用项目金额占营业收入的比率，以及对同期费用变动的合理性进行了分析； 3、对销售费用执行截止测试，关注费用归属期间，检查费用是否被记录于正确的会计期间； 4、检查大额费用，查阅其基础资料，如主要客户的合同、商务政策以及费用台账等，关注了主要费用项目金额的完整情况。

四、其他信息

仲景食品管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度对外报告中涵盖的信息，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合并财务报表，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，管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（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，就可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当





发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致公司不能持续经营。

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

(6) 就仲景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，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）为仲景食品股份有限公司出具的《苏公W[2024]A206号》审计报告之签字盖章页)

公证天业会计师事务所



中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师

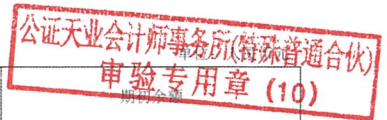


2024年4月8日



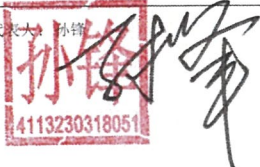


合并资产负债表
2023年12月31日

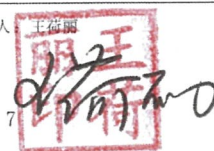


	附注五、	期末余额	
流动资产：			
货币资金	1	731,611,472.10	907,596,386.35
交易性金融资产	2	50,000,000.00	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	3	2,978,955.00	3,591,990.00
应收账款	4	102,191,334.21	104,187,547.93
应收款项融资	5	1,644,415.00	330,000.00
预付款项	6	4,660,093.27	3,301,339.47
其他应收款	7	4,340,660.53	3,683,517.35
存货	8	218,549,164.60	270,757,665.10
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	9	16,201,131.80	7,074,515.36
流动资产合计		1,132,177,226.51	1,300,522,961.56
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他非流动金融资产	10	1,560,000.00	560,000.00
投资性房地产			
固定资产	11	454,678,184.66	366,857,631.85
在建工程	12	189,057,646.62	114,010,250.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	791,267.06	
无形资产	14	104,695,595.41	20,140,624.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	15	3,396,650.87	3,404,708.75
递延所得税资产	16	3,217,552.93	2,807,168.50
其他非流动资产	17	5,534,065.33	11,524,296.76
非流动资产合计		762,930,962.88	519,304,681.18
资产总计		1,895,108,189.39	1,819,827,642.74

法定代表人：孙锋


4113230318051

主管会计工作负责人：王荷丽


7

会计机构负责人：王荷丽





合并资产负债表（续）

编制单位：仲景食品股份有限公司

2023年12月31日

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章(10)

负债和所有者权益（或股东权益）	附注五、	期末余额	
流动负债：			
短期借款	18	10,008,555.55	10,010,908.34
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			-
应付账款	19	126,960,081.37	122,161,034.07
预收款项			
合同负债	20	18,604,329.04	26,359,739.38
应付职工薪酬	21	16,630,550.33	16,967,811.14
应交税费	22	8,866,889.45	3,977,483.63
其他应付款	23	3,891,232.17	3,471,279.28
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	24	152,373.27	
其他流动负债	25	4,110,917.78	6,517,882.85
流动负债合计		189,524,929.26	189,466,138.69
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	26	640,277.51	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	27	17,852,214.46	16,594,923.19
递延所得税负债	16	10,035,518.06	8,996,608.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,528,010.03	25,591,531.86
负债合计		218,052,939.29	215,057,670.55
所有者权益（或股东权益）：			
股本	28	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	29	886,296,554.71	886,296,554.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	30	49,556,008.85	49,556,008.85
未分配利润	31	641,202,686.54	568,917,408.63
归属于母公司所有者权益合计		1,677,055,250.10	1,604,769,972.19
少数股东权益		-	-
所有者权益合计		1,677,055,250.10	1,604,769,972.19
负债和所有者权益总计		1,895,108,189.39	1,819,827,642.74

法定代表人：孙锋

主管会计工作负责人：王荷

会计机构负责人：王荷

孙锋
41132383100516

王荷
印荷

王荷
印荷





母公司资产负债表

2023年12月31日



项目	附注十六、	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		609,846,902.21	560,777,924.10
交易性金融资产		50,000,000.00	0.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		2,978,955.00	3,591,990.00
应收账款	1	100,250,444.53	101,314,851.83
应收款项融资		1,644,415.00	330,000.00
预付款项		4,660,093.27	3,291,339.47
其他应收款	2	395,981,197.99	404,648,212.98
存货		218,152,279.48	267,909,856.54
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		3,710,051.57	6,930,288.57
流动资产合计		1,387,224,339.05	1,348,794,463.49
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	49,290,000.00	35,440,000.00
其他非流动金融资产		1,560,000.00	560,000.00
投资性房地产			
固定资产		404,372,305.96	312,459,501.77
在建工程		11,116,197.27	111,606,470.71
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		12,586,625.20	13,113,428.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		656,666.08	666,666.40
递延所得税资产		3,111,160.31	2,760,237.56
其他非流动资产		3,284,425.33	1,020,296.76
非流动资产合计		485,977,380.15	477,626,601.66
资产总计		1,873,201,719.20	1,826,421,065.15

法定代表人：孙锋

主管会计工作负责人：王荷丽

会计机构负责人：王荷丽





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
审验专用章 (10)

负债和所有者权益 (或股东权益)	附注十六、	期末余额	
流动负债:			
短期借款		10,008,555.55	10,010,908.34
交易性金融负债			-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			-
应付票据			-
应付账款		91,158,502.61	119,978,005.56
预收款项			
合同负债		18,298,033.16	26,534,932.18
应付职工薪酬		15,765,874.33	16,884,707.14
应交税费		8,499,450.85	2,903,707.75
其他应付款		2,916,396.87	2,986,499.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		4,371,099.31	6,423,502.17
流动负债合计		151,017,912.68	185,722,262.77
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		12,909,036.57	11,281,990.86
递延所得税负债		9,995,954.71	8,996,608.67
其他非流动负债			
非流动负债合计		22,904,991.28	20,278,599.53
负债合计		173,922,903.96	206,000,862.30
所有者权益 (或股东权益):			
股本		100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		887,746,632.63	887,746,632.63
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		50,000,000.00	50,000,000.00
未分配利润		661,532,182.61	582,673,570.22
所有者权益 (或股东权益) 合计		1,699,278,815.24	1,620,420,202.85
负债和所有者权益 (或股东权益) 总计		1,873,201,719.20	1,826,421,065.15

法定代表人: 孙峰

主管会计工作负责人: 王荷

会计师事务所: 王荷

4113230318051

印荷

印荷

合并利润表

2023年度

编制单位：中农食品股份有限公司

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

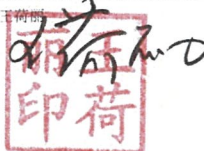
审验专用章(10)

项 目	附注五、	本期金额	
一、营业总收入		994,249,429.79	881,654,879.35
其中：营业收入	32	994,249,429.79	881,654,879.35
二、营业总成本		804,318,833.42	773,849,184.97
其中：营业成本	32	580,775,846.07	556,469,353.06
税金及附加	33	8,886,120.23	7,137,686.75
销售费用	34	149,007,173.00	141,474,800.21
管理费用	35	50,031,174.46	44,977,530.05
研发费用	36	32,701,837.37	31,632,863.15
财务费用	37	-17,083,317.71	-7,843,048.25
其中：利息费用	37	-468,964.74	1,275,873.89
利息收入	37	16,675,735.15	9,135,710.64
加：其他收益	38	7,115,599.76	15,565,101.24
投资收益（损失以“-”号填列）	39	5,831,408.74	20,168,387.90
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	40	201,954.45	-1,873,722.94
资产减值损失（损失以“-”号填列）	41	-3,044,120.03	-1,343,869.66
资产处置收益（损失以“-”号填列）	42		-39,734.32
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		200,035,439.29	140,281,856.60
加：营业外收入	43	394,169.13	4,523,456.92
减：营业外支出	44	746,946.12	1,953,002.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		199,682,662.30	142,852,310.85
减：所得税费用	45	27,397,384.39	16,983,371.39
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		172,285,277.91	125,868,939.46
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		172,285,277.91	125,868,939.46
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-148,764.63
2.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		172,285,277.91	126,017,704.09
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额			
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
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		172,285,277.91	125,868,939.46
归属于母公司所有者的综合收益总额		172,285,277.91	126,017,704.09
归属于少数股东的综合收益总额			-148,764.63
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	1.72	1.26
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	1.72	1.26

法定代表人：孙锋

主管会计工作负责人：孙锋

会计机构负责人：孙锋





母公司利润表

编制单位：山东天业股份有限公司

2023年度



项 目	附注十六、	本期金额	
一、营业收入	4	993,755,598.27	877,860,328.47
减：营业成本	4	586,280,680.72	556,896,301.59
税金及附加		7,872,812.08	6,566,010.92
销售费用		142,706,516.90	143,379,520.46
管理费用		40,470,049.38	36,888,336.75
研发费用		32,701,837.37	31,632,863.15
财务费用		-11,720,682.78	-7,206,640.12
其中：利息费用		224,797.17	1,275,873.89
利息收入		11,298,084.56	8,495,538.09
加：其他收益		6,735,669.26	15,184,500.73
投资收益（损失以“-”号填列）	5	4,949,860.80	18,473,696.77
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		156,244.98	-1,800,545.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,100,558.06	-894,092.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-39,734.32
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		206,185,601.58	140,627,760.76
加：营业外收入		394,169.13	4,523,456.92
减：营业外支出		746,946.12	1,953,002.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		205,832,824.59	143,198,215.01
减：所得税费用		26,974,212.20	16,433,893.42
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		178,858,612.39	126,764,321.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		178,858,612.39	126,764,321.59
（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			
（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. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		178,858,612.39	126,764,321.59
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：孙锋

主管会计工作负责人：王莉

会计机构负责人：王莉

孙锋
4113230318051

王莉
印荷

王莉
印荷





合并现金流量表
2023年度

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)
单位:人民币元
审验专用章(10)

项	附注五、	本期金额	
一、经营活动产生的现金流量:			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,117,578,135.73	983,396,615.93
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	46(1)	29,748,280.78	34,763,121.06
经营活动现金流入小计		1,147,326,416.51	1,018,159,736.99
购买商品、接受劳务支付的现金		634,732,088.25	630,289,172.86
支付给职工以及为职工支付的现金		119,738,704.66	103,840,031.95
支付的各项税费		73,151,887.71	52,527,531.98
支付其他与经营活动有关的现金	46(2)	93,675,142.86	110,421,973.42
经营活动现金流出小计		921,297,823.48	897,078,710.21
经营活动产生的现金流量净额		226,028,593.03	121,081,026.78
二、投资活动产生的现金流量:			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		5,831,408.74	20,168,387.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			120,479.50
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	46(3)	940,000,000.00	2,098,233,934.70
投资活动现金流入小计		945,831,408.74	2,118,522,802.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		257,271,266.06	61,578,970.17
投资支付的现金		1,000,000.00	560,000.00
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	46(4)	990,000,000.00	1,304,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,248,271,266.06	1,366,138,970.17
投资活动产生的现金流量净额		-302,439,857.32	752,383,831.93
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	46(5)	700,000.00	692,700.00
筹资活动现金流入小计		10,700,000.00	90,692,700.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,227,149.96	51,957,665.55
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	46(6)	46,500.00	2,200,000.00
筹资活动现金流出小计		110,273,649.96	134,157,665.55
筹资活动产生的现金流量净额		-99,573,649.96	-43,464,965.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	47(2)	-175,984,914.25	829,999,893.16
加:期初现金及现金等价物余额	47(2)	907,596,386.35	77,596,493.19
六、期末现金及现金等价物余额	47(2)	731,611,472.10	907,596,386.35

法定代表人: 邵博
4113230318051

主管会计工作负责人: 王荷
王荷

会计机构负责人: 王荷
王荷

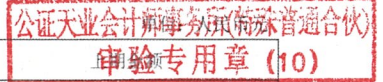




母公司现金流量表

2023年度

编制单位：仲基食品股份有限公司



项目	注释	本期金额	
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,066,762,656.88	942,903,258.16
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		23,063,037.06	32,763,152.50
经营活动现金流入小计		1,089,825,693.94	975,666,410.66
购买商品、接受劳务支付的现金		596,693,220.09	595,711,829.39
支付给职工以及为职工支付的现金		112,279,961.85	100,148,074.87
支付的各项税费		69,773,823.27	51,246,566.29
支付其他与经营活动有关的现金		88,271,303.71	107,642,958.62
经营活动现金流出小计		867,018,308.92	854,749,429.17
经营活动产生的现金流量净额		222,807,385.02	120,916,981.49
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,949,860.80	18,473,696.77
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			120,479.50
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		820,000,000.00	1,806,000,000.00
投资活动现金流入小计		824,949,860.80	1,824,594,176.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,580,582.03	48,526,838.76
投资支付的现金		14,850,000.00	3,260,000.00
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		870,000,000.00	1,014,000,000.00
投资活动现金流出小计		908,430,582.03	1,065,786,838.76
投资活动产生的现金流量净额		-83,480,721.23	758,807,337.51
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		10,000,000.00	90,000,000.00
发行债券收到的现金			-
收到其他与筹资活动有关的现金		9,969,464.28	-
筹资活动现金流入小计		19,969,464.28	90,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		100,227,149.96	51,264,965.55
支付其他与筹资活动有关的现金			354,470,912.57
筹资活动现金流出小计		110,227,149.96	485,735,878.12
筹资活动产生的现金流量净额		-90,257,685.68	-395,735,878.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		49,068,978.11	483,988,440.88
加：期初现金及现金等价物余额		560,777,924.10	76,789,483.22
六、期末现金及现金等价物余额		609,846,902.21	560,777,924.10

法定代表人：孙峰

主管会计工作负责人：王荷丽

会计机构负责人：王荷丽

Handwritten signature of Sun Feng and a red square stamp with the number '4113230318051'.

Handwritten signature of Wang Heli and a red square stamp.

Handwritten signature of Wang Heli and a red square stamp.



合并股东权益变动表

2023年度

编制单位：傅斯食品股份有限公司
 币种：人民币元

	本期金额										
	归属于母公司所有者权益										
	股本	其他权益工具 永续债	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	少数股东权益
一、上年期末余额	100,000,000.00			886,296,554.71			49,556,008.85			568,917,408.63	1,604,769,972.19
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	100,000,000.00			886,296,554.71			49,556,008.85			568,917,408.63	1,604,769,972.19
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										72,285,277.91	72,285,277.91
（一）综合收益总额										172,285,277.91	172,285,277.91
（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										-100,000,000.00	-100,000,000.00
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										-100,000,000.00	-100,000,000.00
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											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	100,000,000.00			886,296,554.71			49,556,008.85			641,202,086.54	1,677,055,250.10

会计机构负责人

主管会计工作负责人

法定代表人：孙峰

孙峰印

孙峰印
4113230318051

孙峰印

6



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益					所有者权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	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	少数股东权益	所有者权益合计
上年期末余额	100,000,000.00				887,369,154.44				49,556,008.85		492,899,704.54	1,276,164.90	1,531,101,032.73
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	100,000,000.00				887,369,154.44				49,556,008.85		492,899,704.54	1,276,164.90	1,531,101,032.73
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,072,599.73						76,017,704.09	-1,276,164.90	73,668,939.46
(一)综合收益总额					-1,072,599.73						126,017,704.09	-148,764.63	125,868,939.46
(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					-1,072,599.73						-50,000,000.00	-1,127,400.27	-2,200,000.00
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													
(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	100,000,000.00				886,296,554.71				49,556,008.85		568,917,408.63		1,604,769,972.19

法定代表人： 张强

主管会计工作负责人： 王衍刚

会计机构负责人： 王衍刚



母公司股东权益变动表

2023年度

编制单位：仲景食品股份有限公司

项目	股本				其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	其他权益工具	其他							
一、上年期末余额	100,000,000.00						887,746,632.63				50,000,000.00	582,673,570.22	1,620,420,202.85
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	100,000,000.00						887,746,632.63				50,000,000.00	582,673,570.22	1,620,420,202.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（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													
2、对所有者（或股东）的分配													
3、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	100,000,000.00						887,746,632.63				50,000,000.00	661,532,182.61	1,699,278,815.24

法定代表人：

主管会计工作负责人：王荷丽

会计机构负责人：王荷丽

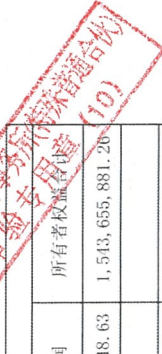




母公司股东权益变动表 (续)

2023年度

编制单位: 仲景食品股份有限公司



项目	上期金额								
	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	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年期末余额	100,000,000.00		887,746,632.63				50,000,000.00	505,909,248.63	1,543,655,881.26
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	100,000,000.00		887,746,632.63				50,000,000.00	505,909,248.63	1,543,655,881.26
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									
(一) 综合收益总额									
(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								-50,000,000.00	-50,000,000.00
2、对所有者 (或股东) 的分配								-50,000,000.00	-50,000,000.00
3、其他									
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本 (或股本)									
2、盈余公积转增资本 (或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他									
(五) 专项储备									
1、本期提取									
2、本期使用									
(六) 其他									
四、本期末余额	100,000,000.00		887,746,632.63				50,000,000.00	582,673,570.22	1,620,420,202.85

主管会计工作负责人: 王峰

会计机构负责人: 王峰



仲景食品股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

仲景食品股份有限公司(下称“公司”或者“本公司”)前身是南阳张仲景植物萃取有限责任公司(以下简称“张仲景植物萃取”)。2002年9月29日,张仲景植物萃取设立,注册资本1000万元,股东为仲景宛西制药股份有限公司(以下简称“宛西制药”)、王明奇、路廷旺,其中,宛西制药出资970万元(以货币出资208万元,以房屋、机器设备作价出资410万元,以土地使用权作价出资352万元),宛西制药出资的房屋、机器设备、土地使用权系从西峡县软木厂(河南省明天超临界植物萃取有限公司)破产清算组购入,王明奇以货币出资15万元,路廷旺以货币出资15万元。2002年10月10日,张仲景植物萃取变更为南阳张仲景现代中药发展有限责任公司,同时变更经营范围。

2007年12月,朱新成、杨丽、孙伟等23名自然人以现金出资,南阳张仲景现代中药发展有限责任公司注册资本增加为1500万元。2008年1月,南阳张仲景现代中药发展有限责任公司进行股份制改制,公司名称变更为南阳张仲景大厨房股份有限公司。南阳张仲景大厨房股份有限公司注册资本仍为1500万元。

2011年11月22日,南阳张仲景大厨房股份有限公司以资本公积、未分配利润转增股本,现金增资方式,注册资本增加为6000万元。

2012年11月南阳张仲景大厨房股份有限公司名称变更为仲景大厨房股份有限公司。

2014年6月29日,发行人2013年度股东大会通过了《关于2013年度利润分配及以未分配利润转增股本的方案》,同意以总股本6000万股为基数,以未分配利润1500万元向全体股东每10股派发股票2.5股,共计派发红股1500万股,实施后公司注册资本增加至7500万元,总股本为7500万股。

2014年12月5日,朱新成将其持有公司股份中的150万股赠与给其女儿朱立,并与其签署了《股份赠与协议》。

2014年12月12日,发行人2014年第2次临时股东会通过《关于朱新成股份转让的议案》。

2018年6月6日,公司名称变更为仲景食品股份有限公司。

2020年9月28日,根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]2392号文《关于核准仲景食品股份有限公司首次公开发行股票批复》,公司首次公开发行不超过2500万股人民币普通股A股股票,每股面值1元,并在深圳证券交易所上市交易。公司首次公开发行人民币普通股A股募集资金总额为人民币993,500,000.00元,扣除承销费等发行费用(不含

本次公开发行股票发行费用可抵扣增值税进项税额)人民币 80,753,367.37 元,贵公司募集资金净额为人民币 912,746,632.63 元,其中:新增注册资本人民币 25,000,000.00 元,资本公积人民币 887,746,632.63 元。公司注册资本变更为人民币 100,000,000.00 元,公司本次变更的注册资本已经中天运会计师事务所(特殊普通合伙)中天运[2020]验字第 90066 号报告验证。

本公司企业法人营业执照统一社会信用代码为 91411300742548454G,营业期限至 2038 年 9 月 28 日,注册地位于西峡县工业大道北段 211 号,董事长孙锋

本公司及各子公司主营业务为以花椒、辣椒等香辛植物提取物为代表的调味配料和以仲景香菇酱、仲景牛肉酱、仲景调味油为代表的调味食品的研发、生产和销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 8 日决议批准。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

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

(二) 持续经营

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认、坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

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

(三) 营业周期

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

(四) 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(五) 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	金额 \geq 1,000,000
重要的在建工程	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额 \geq 1,000,000
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额 \geq 1,000,000
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额 \geq 1,000,000

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

1、同一控制下企业合并**(1) 一次交易实现同一控制下企业合并**

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

(2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

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

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

定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

(1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

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

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

(2) 多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益,但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

(1) 判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则:

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

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

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准：

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

能决策。

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

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

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

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

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

(八) 合营安排

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

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

1、共同经营的会计处理方法

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

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

2、合营企业的会计处理方法

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

(九) 现金及等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付

的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易,采用交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算,因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外,均计入当期损益。

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

2、外币财务报表折算

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

资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日即期汇率近似的汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

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

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

(十一) 金融工具

金融工具,是指形成一个企业的金融资产,并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。本公司的金融工具包括货币资金、除长期股权投资(参见本附注(十四)长期股权投资)以外的股权投资、应收款项、应付款项、借款及股本等。

1、金融工具的确认和终止确认

(1) 金融工具的确认

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

除不具有重大融资成分的应收账款外,在初始确认时,金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债,相关交易费

用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据本附注（二十四）收入的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

（2）金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未保留对该金融资产的控制。

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

2、金融资产的分类和计量

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

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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

（1）以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

-该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本

金金额为基础的利息的支付。

初始确认后,对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

此外,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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,为消除或显著减少会计错配,本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

(4) 管理金融资产业务模式的评价依据

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

(5) 合同现金流量特征的评估

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

3、金融负债分类和计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

（2）财务担保合同负债

财务担保合同指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则（参见本附注（十一）金融资产减值）所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

（3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，采用实际利率法以摊余成本计量。

4、金融资产及金融负债的指定

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

5、金融资产及金融负债的列报抵消

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

- 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的终止确认

（1）满足下列条件之一时，本公司终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

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

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

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

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

7、金融资产的核销

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。金融资产的核销通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。已减记的金

融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、金融负债与权益工具的区分

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具定义及相关条件，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

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

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

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

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

除上述之外的金融工具或其组成部分，分类为金融负债。

(十二) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

1、减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。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。

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

2、信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确

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

3、以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4、金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

5、各类金融资产信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

(1) 应收账款确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提预期信用损失的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(2) 应收票据

本公司依据应收票据信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的应收票据外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合的依据
组合一	银行承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票	本组合为日常经常活动中应收取的商业承兑汇票

(3) 其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合	项目	确定组合的依据
组合一	保证金及押金	本组合为日常经常活动中应收取的各项保证金、押金应收款项
组合二	职工备用金	本组合为日常经常活动中应收取的备用金应收款项
组合三	其他	本组合为日常经常活动中应收取的除保证金、押金、职工备用金以外的应收款项
组合四	应收合并内关联方公司款项	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收款项

(十三) 存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、库存商品、周转材料。

2、存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时，按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价减去估计的销售费用和相关税费。

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次摊销法摊销。

(十四) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、（十一）“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构

成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、（七）“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

转。

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

(十五) 固定资产

1、固定资产确认条件

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

2、各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	5	5	19.00

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

3、固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

4、其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定

资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

(十六) 在建工程

(1) 在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

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，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

(十八) 无形资产

1、无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

2、研发支出的归集范围

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、材料费、水电气费、办公费用、其他费用等。

3、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十）“长期资产减值”。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括著作权使用费、基地项目、供电工程、水暖安装费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 长期资产减值

本公司长期资产主要指长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、(存货、递延所得税资产、金融资产除外)的资产减值,按以下方法确定:

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象,存在减值迹象的,本公司将估计其可收回金额,进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额;难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时,本公司将其账面价值减记至可收回金额,减记的金额计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言,对于因企业合并形成的商誉的账面价值,自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合,是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合,且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较其账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不再转回。

(二十一) 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

(二十二) 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中:

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。

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

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

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

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

（二十三） 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（二十四） 收入

1、收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：

1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；2) 公司已将该商

品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；5) 客户已接受该商品；6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

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，但包含可变对价的交易价格，应当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。公司在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

(3) 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

(4) 应付客户对价

针对应付客户对价的，应当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，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

3、收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行的履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：

本公司收入确认的具体标准为：①公司送货：公司根据与客户签订的合同或订单，将商品发运到指定地点，客户签收后确认收入；②客户自提：由公司开具发货单，以客户发货单上签收后确认收入；③直营商超：公司根据与客户签订的合同或订单，将商品发运到指定

地点，客户签收后，双方按照合同约定的对账期限对账、结算，对账后确认收入；④电商平台：公司在客户确认收货后确认收入。

外销产品收入确认需满足以下条件：

公司根据合同约定办理完出口报关手续且货物实际放行时，代表公司已将该部分出口商品的法定所有权以及所有权上的主要风险和报酬转移给客户，同时公司就该部分商品取得现时收款权利、客户就该部分商品负有现时付款义务。

（二十五）政府补助

1、政府补助类型

政府补助为本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括税费返还、财政贷款贴息、建设资金补贴款等。

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助的会计处理方法

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

本公司政府补助采用总额法。

（1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

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

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

与资产相关的政府补助，本公司应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

（2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，本公司应当分情况按照以下规定进行会计处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

3、与本公司日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

4、本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

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

5、已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1、当期所得税

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

2、递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在

很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3、所得税费用

所得税费用包括当期所得税费用和递延所得税费用。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 租赁合同的识别

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

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

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

2) 承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

3) 承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 租赁合同的分拆

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

(3) 租赁合同的合并

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

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

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

3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

(4) 本公司作为承租人的会计处理

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

1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

3) 租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(5) 租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

(6) 本公司作为出租人的会计处理

1) 租赁的分类

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

2) 对融资租赁的会计处理

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

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

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

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

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

3) 对经营租赁的会计处理

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

4) 租赁变更

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

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

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

(7) 售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

(二十八) 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1、预期信用损失

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2、存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

3、金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

4、长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计

未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

5、折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

6、递延所得税资产

在很可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

7、所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(二十九) 会计差错更正

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

(三十)重要会计政策和会计估计变更

1、重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 17 号〉的通知》(财会(2023) 21 号)(以下简称“解释第 17 号”), 规定了对“关于流动负债与非流动负债的划分”“关于供应商融资安排的披露”“关于售后租回交易的会计处理”的解释内容自 2024 年 1 月 1 日起施行。

2、重要会计估计变更

根据《企业会计准则第 4 号——固定资产》第十五条“企业应当根据固定资产的性质和使用情况, 合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”以及第十九条“企业至少应当于每年年度终了, 对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。本次会计估计变更减少公司 2023 年度固定资产折旧费用约 20.33 万元, 增加 2023 年度归属于上市公司股东的净利润约 17.28 万元。

变更前后固定资产折旧年限

类别	折旧方法	残值率	变更内容	
			变更前折旧年限	变更后折旧年限
房屋及建筑物	年限平均法	5%	20年	20-40年

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%的税率计算销项税, 并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。出口销售按免、抵、退税收管理办法执行。
城市维护建设税	按应缴流转税额的7%、5%计缴。
企业所得税	15%、25%
教育费附加	按应缴流转税额的3%计缴。
地方教育费附加	按应缴流转税额的2%计缴。

注: 报告期本公司所得税税率

纳税主体名称	企业所得税税率	备注
仲景食品股份有限公司	15%	详见四、税项(二)税收优惠及批文
大兴安岭北极蓝食品有限公司	25%	
郑州仲景食品科技有限公司	25%	
仲景食品(南阳)有限公司	25%	
上海仲景实业发展有限公司	25%	

(二) 税收优惠及批文

1、所得税税收优惠及批文

1) 2022年12月1日, 本公司通过了河南省高新技术企业认定管理工作领导小组对公司高新技术企业的复审认定, 获得编号为GR202241003263号《高新技术企业证书》, 根据《高新技术企业认定管理办法》(国科〔2016〕32号)、《高新技术企业认定管理工作指引》(国科发火【2016】195号), 本公司2023年度继续享受国家关于高新技术企业的税收优惠政策, 企业所得税按15%的优惠税率计缴。

2) 根据财政部和国家税务总局下发的《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》财税〔2008〕48号: 企业自2008年1月1日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备, 可以按专用设备投资额的10%抵免当年企业所得税应纳税额; 企业当年应纳税额不足抵免的, 可以向以后年度结转, 但结转期不得超过5个纳税年度, 公司符合该税收政策要求。

3) 根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条第(二)款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条规定: 企业安置残疾人员的, 在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上, 按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本公司2023年度按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

4) 根据财政部 税务总局发布了《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第37号), 公告中对于500万以内设备一次性扣除优惠政策时间进行了延续。即单位价值超过500万元的, 仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2014〕75号)、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》(财税〔2015〕106号)等相关规定执行。

2、增值税税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部税务总局公告2022年第4号), 《财政部税务总局退役军人部关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21号)中规定: 企业招用自主就业退役士兵, 与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的, 自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起, 在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年6000元, 最高可上浮50%, 各省、自治区、直辖市人民政府可根据本地区实际情况在此幅度内确定具体定额标准。该优惠执行期限延长至2023年12月31日。

(三) 其他事项

本公司自2016年1月1日起按照《财政部 国家税务总局关于在部分行业试行农产品增值税进项税额核定扣除办法的通知》(财税〔2012〕38号)及河南省国税局的相关规定, 执行农产品增值税进项税额核定扣除相关政策。根据本公司申请, 本公司农产品增值税进项税额

核定扣除采用成本法，当期允许抵扣农产品增值税进项税额依据当期主营业务成本、农产品耗用率以及扣除率计算。公式为：当期允许抵扣农产品增值税进项税额=当期主营业务成本*农产品耗用率*扣除率/(1+扣除率)，农产品耗用率=上年投入生产的农产品外购金额/上年生产成本。

农产品耗用率由本公司向主管税务机关申请核定。

年度终了，主管税务机关根据本公司本年实际对当年已抵扣的农产品增值税进项税额进行纳税调整，重新核定当年的农产品耗用率，并作为下一年度的农产品耗用率。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初金额
库存现金	-	-
银行存款	730,188,316.82	907,265,522.54
其他货币资金	1,423,155.28	330,863.81
合 计	731,611,472.10	907,596,386.35
其中:存放在境外的款项总额	-	-

注：其他货币资金为公司存放在支付宝等第三方支付平台的存款，使用不受限制。

(2) 报告期期末货币资金余额中无抵押、冻结等对使用有限制或存在潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	期初金额
交易性金融资产	50,000,000.00	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
银行理财产品	50,000,000.00	-
合 计	50,000,000.00	-

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初金额
银行承兑票据	2,978,955.00	3,591,990.00
合 计	2,978,955.00	3,591,990.00

(2) 报告期无计提、收回或转回的预期信用损失。

(3) 期末公司无已质押的应收票据。

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	1,992,355.00
合 计	-	1,992,355.00

4、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	107,582,435.23	100	5,391,101.02	5.01	102,191,334.21
账龄组合	107,582,435.23	100	5,391,101.02	5.01	102,191,334.21
合 计	107,582,435.23	100	5,391,101.02	5.01	102,191,334.21

(续)

类 别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	109,682,280.97	100	5,494,733.04	5.01	104,187,547.93
账龄组合	109,682,280.97	100	5,494,733.04	5.01	104,187,547.93
合 计	109,682,280.97	100	5,494,733.04	5.01	104,187,547.93

(2) 期末不存在按照单项计提预期信用损失的应收账款情况。

(3) 应收账款预期信用损失评估

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账 龄	期末余额		
	应收账款	预期信用损失	预期损失率(%)
1年以内	107,389,138.19	5,369,456.91	5.00
1至2年	170,152.97	17,015.30	10.00
2至3年	23,144.07	4,628.81	20.00
合 计	107,582,435.23	5,391,101.02	5.01

(续)

账 龄	期初金额		
	应收账款	预期信用损失	预期损失率 (%)
1 年以内	109,469,901.19	5,473,495.06	5.00
1 至 2 年	212,379.78	21,237.98	10.00
合 计	109,682,280.97	5,494,733.04	5.01

(4) 报告期内预期信用损失情况

项 目	期初金额	本期发生额			期末余额
		计提	转回	核销	
应收账款	5,494,733.04	-	101,552.49	2,079.53	5,391,101.02

(5) 报告期实际核销应收账款 2,079.53 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数比例(%)	相应预期信用损失余额
顶新集团①	7,727,954.20	7.18	386,397.71
白象集团②	7,486,735.73	6.96	374,336.79
四川天味食品集团股份有限公司③	4,629,557.99	4.30	231,477.90
联合利华食品(中国)有限公司④	4,042,928.43	3.76	202,146.42
河南京华食品科技开发有限公司	3,367,540.00	3.13	168,377.00
合 计	27,254,716.35	25.33	1,362,735.82

注：①为顶新集团及其关联公司汇总数据、②为白象食品股份有限公司及其关联公司汇总数据、③为四川天味食品集团股份有限公司及其关联公司汇总数据、④为联合利华食品(中国)有限公司及其关联公司汇总数据。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 报告期内无转移应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(9) 报告期内无应收账款融资事项。

5、应收款项融资

(1) 分类情况

种 类	期末余额	期初金额
银行承兑汇票	1,644,415.00	330,000.00
合 计	1,644,415.00	330,000.00

(2) 期末本公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书但尚未到期的应收款项融资：

项 目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	8,125,004.75	-

(4) 本期应收款项融资预期信用损失无变动。

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,629,580.42	99.35	3,299,129.47	99.93
1 至 2 年	30,512.85	0.65	2,210.00	0.07
合 计	4,660,093.27	100.00	3,301,339.47	100.00

(2) 预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
嘉吉粮油(日照)有限公司	3,173,974.97	68.11
四川省三台县潼川农产品开发有限责任公司	490,500.00	10.53
中国石化销售有限公司河南南阳西峡石油分公司	329,046.49	7.06
成都红旗油脂有限公司	295,479.05	6.34
邦基(南京)粮油有限公司	87,825.80	1.88
合 计	4,376,826.31	93.92

7、其他应收款

(1) 分类情况

项 目	期末余额	期初金额
应收股利	-	-
应收利息	-	-
其他应收款项	4,814,441.29	4,257,700.07
小 计	4,814,441.29	4,257,700.07
减：预期信用损失	473,780.76	574,182.72
合 计	4,340,660.53	3,683,517.35

1) 其他应收款项分类披露

类 别	期末余额		
	账面余额	预期信用损失	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,814,441.29	100.00	473,780.76	9.84	4,340,660.53
其中：保证金及押金	4,569,151.64	94.91	461,368.25	10.10	4,107,783.39
职工备用金	126,561.41	2.63	6,476.10	5.12	120,085.31
其他	118,728.24	2.47	5,936.41	5.00	112,791.83
合计	4,814,441.29	100.00	473,780.76	9.84	4,340,660.53

(续)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,257,700.07	100.00	574,182.72	13.49	3,683,517.35
其中：押金及保证金	4,043,579.69	94.97	563,450.74	13.93	3,480,128.95
职工备用金	178,209.55	4.19	8,936.44	5.01	169,273.11
其他	35,910.83	0.84	1,795.54	5.00	34,115.29
合计	4,257,700.07	100.00	574,182.72	13.49	3,683,517.35

其他应收款按照账龄披露：

账龄	期末余额	期初金额
1年以内	1,919,521.36	2,787,409.63
1至2年	2,540,973.95	268,599.71
2至3年	215,271.90	23,173.08
3至4年	22,173.08	1,096,000.00
4至5年	85,000.00	16,000.00
5年以上	31,501.00	66,517.65
小计	4,814,441.29	4,257,700.07
减：预期信用损失	473,780.76	574,182.72
合计	4,340,660.53	3,683,517.35

报告期预期信用损失情况：

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	

期初金额	574,182.72	-	-	574,182.72
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	100,401.96	-	-	100,401.96
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	473,780.76	-	-	473,780.76

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初金额
押金及保证金	4,569,151.64	4,043,579.69
职工备用金	126,561.41	178,209.55
其他	118,728.24	35,910.83
合计	4,814,441.29	4,257,700.07

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失
西峡县财政局	代垫款	2,310,600.00	1-2年	47.99	231,060.00
河南双汇投资发展股份有限公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以内	20.77	50,000.00
成都扬名食品有限公司	押金保证金	300,000.00	1年以内	6.23	15,000.00
西峡县曙业建筑工程有限公司	其他往来	216,542.25	1年以内	4.50	10,827.11
北京京东世纪信息技术有限公司	押金保证金	100,000.00	2-3年	2.08	20,000.00
合计		3,927,142.25		81.57	326,887.11

(4) 报告期期末余额中无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

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	117,588,668.32	2,958,560.68	114,630,107.64
半成品	87,287,482.36	511,164.78	86,776,317.58
库存商品	10,116,140.45	43,876.85	10,072,263.60

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
周转材料	6,688,825.20	-	6,688,825.20
委托加工物资	381,650.58	-	381,650.58
合 计	222,062,766.91	3,513,602.31	218,549,164.60

(续)

项 目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	154,877,424.58	1,112,930.94	153,764,493.64
半成品	74,054,107.80	218,646.49	73,835,461.31
库存商品	21,772,833.49	12,292.23	21,760,541.26
周转材料	5,840,863.79	-	5,840,863.79
委托加工物资	15,556,305.10	-	15,556,305.10
合 计	272,101,534.76	1,343,869.66	270,757,665.10

(2) 存货跌价准备

项 目	期初金额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	转回	
原材料	1,112,930.94	2,507,424.21	-	661,794.47	-	2,958,560.68
半成品	218,646.49	493,577.61	-	201,059.32	-	511,164.78
库存商品	12,292.23	43,118.22	-	11,533.60	-	43,876.85
合 计	1,343,869.66	3,044,120.04	-	874,387.39	-	3,513,602.31

(3) 存货跌价准备计提依据、转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	转销/转回存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售; 计提存货跌价准备的存货本期价格回升, 可变现净值高于账面价值, 已计提存货跌价准备转回
半成品	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售
库存商品	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售

(4) 本公司期末存货无用于抵押、担保的情形, 也无借款费用资本化的情况。

9、其他流动资产

项 目	期末余额	期初金额
待抵扣进项税	12,540,283.11	4,279,291.62
预付的广告费	1,245,264.85	561,485.77
预付房租费	529,713.69	612,469.60

项 目	期末余额	期初金额
其他	1,885,870.15	1,621,268.37
合 计	16,201,131.80	7,074,515.36

10、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	期初金额
南阳聚宛食品产业合伙企业（有限合伙）	1,560,000.00	560,000.00
合 计	1,560,000.00	560,000.00

11、固定资产**(1) 分类情况**

项 目	期末余额	期初金额
固定资产	454,678,184.66	366,857,631.85
固定资产清理	-	-
合 计	454,678,184.66	366,857,631.85

(2) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值:						
1. 期初金额	391,126,051.97	155,361,425.48	18,732,051.49	4,959,784.84	14,481,175.97	584,660,489.75
2. 本期增加金额	103,268,173.11	17,082,104.08	950,061.10	425,041.64	1,924,385.47	123,649,765.40
(1) 购置	526,059.43	13,846,851.96	950,061.10	425,041.64	1,924,385.47	17,672,399.60
(2) 在建工程转入	102,742,113.68	3,235,252.12	-	-	-	105,977,365.80
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	494,394,225.08	172,443,529.56	19,682,112.59	5,384,826.48	16,405,561.44	708,310,255.15
二、累计折旧						
1. 期初金额	118,320,941.76	70,445,077.17	14,392,197.17	4,032,618.47	10,612,023.33	217,802,857.90
2. 本期增加金额	17,836,780.06	13,743,945.49	1,807,845.39	369,830.57	2,070,811.08	35,829,212.59
(1) 计提	17,836,780.06	13,743,945.49	1,807,845.39	369,830.57	2,070,811.08	35,829,212.59
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	136,157,721.82	84,189,022.66	16,200,042.56	4,402,449.04	12,682,834.41	253,632,070.49
三、减值准备						
1. 期初金额	-	-	-	-	-	-

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. 期末余额	358,236,503.26	88,254,506.90	3,482,070.03	982,377.44	3,722,727.03	454,678,184.66		
2. 期初金额	272,805,110.21	84,916,348.31	4,339,854.32	927,166.37	3,869,152.64	366,857,631.85		

(3) 期末无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末不存在未办妥产权证书的固定资产。

12、在建工程

(1) 分类情况

种类	期末余额	期初金额
在建工程	189,057,646.62	114,010,250.33
工程物资	-	-
合计	189,057,646.62	114,010,250.33

(2) 在建工程情况

项目名称	期末余额			期初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仲景产业园一期项目	177,941,449.35	-	177,941,449.35	2,403,779.62	-	2,403,779.62
年产6000万瓶调味酱生产线项目	11,116,197.27	-	11,116,197.27	10,123,406.94	-	10,123,406.94
上海力波商务中心6号	-	-	-	98,396,051.23	-	98,396,051.23
灌河取水工程	-	-	-	2,084,964.90	-	2,084,964.90
喷淋式灭菌机	-	-	-	699,115.04	-	699,115.04
仲景养生小镇1号楼	-	-	-	302,932.60	-	302,932.60
合计	189,057,646.62	-	189,057,646.62	114,010,250.33	-	114,010,250.33

(3) 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初金额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入无形资产金额	期末余额
仲景产业园一期项目	600,000,000.00	2,403,779.62	261,943,479.89	-	86,405,810.16	177,941,449.35
年产6000万瓶调味酱生产线项目	205,545,200.00	10,123,406.94	992,790.33	-	-	11,116,197.27
上海力波商务中心6号	105,396,051.23	98,396,051.23	4,346,062.45	102,742,113.68	-	-
灌河取水工程	2,201,834.86	2,084,964.90	1,150,287.22	3,235,252.12	-	-
合计	913,143,086.09	113,008,202.69	268,432,619.89	105,977,365.80	86,405,810.16	189,057,646.62

(续)

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
仲景产业园一期项目	44.06	未完工	-	-	-	募集资金

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
						及自有资金
年产6000万瓶调味酱 生产线项目	5.41	未完工	-	-	-	募集资金
上海力波商务中心6 号	97.48	已完工	-	-	-	自有资金
灌河取水工程	146.93	已完工	-	-	-	自有资金
合 计	-	-	-	-	-	-

(4) 期末在建工程不存在需计提减值准备的情况。

13、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	832,912.69
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	832,912.69
二、累计折旧	
1. 期初余额	-
2. 本期增加金额	41,645.63
3. 本期减少金额	-
4. 期末余额	41,645.63
三、减值准备	-
四、账面价值	
1. 期末账面价值	791,267.06
2. 期初账面价值	-

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	专利权	地下车位	商标	合 计
一、账面原值						
1. 期初金额	22,908,101.66	508,126.24	800,000.00	3,000,000.00	572,765.15	27,788,993.05
2. 本期增加金额	86,405,810.16	-	-	-	-	86,405,810.16
(1) 购置	86,405,810.16	-	-	-	-	86,405,810.16
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	109,313,911.82	508,126.24	800,000.00	3,000,000.00	572,765.15	114,194,803.21

二、累计摊销						-
1.期初金额	5,398,750.78	508,126.24	241,873.55	1,112,500.00	387,117.49	7,648,368.06
2.本期增加金额	1,610,239.48	-	56,944.22	150,000.00	33,656.04	1,850,839.74
(1) 计提	1,610,239.48	-	56,944.22	150,000.00	33,656.04	1,850,839.74
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	7,008,990.26	508,126.24	298,817.77	1,262,500.00	420,773.53	9,499,207.80
三、减值准备						
1.期初金额	-	-	-	-	-	-
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.期末余额	102,304,921.56	-	501,182.23	1,737,500.00	151,991.62	104,695,595.41
2.期初金额	17,509,350.88	-	558,126.45	1,887,500.00	185,647.66	20,140,624.99

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日公司无未办妥产权证书的无形资产情况。

(3) 截止 2023 年 12 月 31 日无通过公司内部研发形成的无形资产。

15、长期待摊费用

项 目	期初金额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
供电工程设施配套费	1,827,313.64	-	141,469.44	-	1,685,844.20
著作权使用费	666,666.40	100,000.00	110,000.32	-	656,666.08
帮扶示范基地费用	665,905.27	-	29,057.64	-	636,847.63
水暖安装费	244,823.44	-	15,003.48	-	229,819.96
员工公寓装修工程	-	197,377.54	9,904.54	-	187,473.00
合 计	3,404,708.75	297,377.54	305,435.42	-	3,396,650.87

16、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	期末余额		期初金额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备/预期信用损失	6,868,504.67	1,029,901.68	6,796,918.25	1,019,537.74
未支付销售返利	6,552,240.87	982,836.13	5,604,495.61	840,674.34
内部交易未实现利润	443,820.47	66,573.07	312,872.92	46,930.94
递延收益	7,324,063.38	1,098,609.51	6,000,169.88	900,025.48

项 目	期末余额		期初金额	
	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
租赁负债	792,650.78	39,632.54	-	-
合 计	21,981,280.17	3,217,552.93	18,714,456.66	2,807,168.50

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	期末余额		期初金额	
	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
单项价值 500 万元以下设备	66,639,698.09	9,995,954.71	59,977,391.11	8,996,608.67
使用权资产	791,267.06	39,563.35	-	-
合 计	67,430,965.15	10,035,518.06	59,977,391.11	8,996,608.67

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	39,563.35	3,177,989.58	-	-
递延所得税负债	39,563.35	9,995,954.71	-	-

互抵金额主要系租赁业务确认的递延所得税资产和递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初金额
信用减值损失	2,509,979.42	615,867.17
可抵扣亏损	13,659,550.44	11,059,752.21
合 计	16,169,529.86	11,675,619.38

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初金额
2023 年	-	3,881,937.28
2024 年	838,931.19	838,931.19
2025 年	121,918.45	121,918.45
2026 年	3,382,613.52	3,382,613.52
2027 年	2,834,351.77	2,834,351.77
2028 年	6,481,735.51	-
合 计	13,659,550.44	11,059,752.21

17、其他非流动资产

项 目	期末余额	期初金额
长期资产购建款	5,534,065.33	11,524,296.76
合 计	5,534,065.33	11,524,296.76

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,008,555.55	10,010,908.34
合 计	10,008,555.55	10,010,908.34

(2) 本期末无已逾期未偿还的短期借款。

19、应付账款

(1) 按款项性质列示的应付账款

项 目	期末余额	期初金额
应付材料采购款	71,694,844.15	102,318,722.30
应付费用款	8,637,738.18	8,807,631.70
应付设备款及其他	46,627,499.04	11,034,680.07
合 计	126,960,081.37	122,161,034.07

(2) 截止期末公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

20、合同负债

项目	期末余额	期初金额
产品销售预收款	18,604,329.04	26,359,739.38
合 计	18,604,329.04	26,359,739.38

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、短期薪酬	16,967,811.14	111,053,995.28	111,391,256.09	16,630,550.33
2、离职后福利-设定 提存计划	-	7,700,452.29	7,700,452.29	-
3、辞退福利	-	-	-	-
4、一年内到期的其他 福利	-	-	-	-
合 计	16,967,811.14	118,754,447.57	119,091,708.38	16,630,550.33

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	16,965,811.14	99,983,753.54	100,321,014.35	16,628,550.33
2、职工福利费	-	4,839,816.52	4,839,816.52	-
3、社会保险费	-	4,466,153.57	4,466,153.57	-
其中：医疗保险费	-	4,133,297.90	4,133,297.90	-
工伤保险费	-	315,587.12	315,587.12	-
生育保险费	-	17,268.55	17,268.55	-
4、住房公积金	-	1,250,352.00	1,250,352.00	-
5、工会经费和职工教育经费	2,000.00	513,919.65	513,919.65	2,000.00
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、其他	-	-	-	-
合 计	16,967,811.14	111,053,995.28	111,391,256.09	16,630,550.33

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	7,377,081.15	7,377,081.15	-
2、失业保险费	-	323,371.14	323,371.14	-
合 计	-	7,700,452.29	7,700,452.29	-

22、应交税费

项 目	期末余额	期初金额
企业所得税	5,387,868.38	1,530,446.99
增值税	1,571,839.52	150,846.28
房产税	910,494.35	905,650.34
土地使用税	575,184.47	264,991.06
个人所得税	182,199.70	728,431.38
印花税	118,418.88	384,557.48
环境保护税	43,139.26	1,448.46
教育费附加	38,872.45	4,629.86
城建税	38,872.44	6,481.78
合 计	8,866,889.45	3,977,483.63

23、其他应付款

(1) 分类情况

种 类	期末余额	期初金额
应付利息	-	-

种类	期末余额	期初金额
应付股利	-	-
其他应付款	3,891,232.47	3,471,279.28
合计	3,891,232.47	3,471,279.28

(2) 公司报告期末不存在应付股利。

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示的其他应付款

项目	期末余额	期初金额
押金及保证金	3,228,928.81	2,854,000.00
其他	662,303.66	617,279.28
合计	3,891,232.47	3,471,279.28

2) 截止期末公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

24、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	152,373.27	-
合计	152,373.27	-

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初金额
已背书未到期的信用等级较低的银行承兑汇票	1,992,355.00	3,072,290.00
待转销项税额	2,418,562.78	3,445,592.85
合计	4,410,917.78	6,517,882.85

26、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	883,500.00	-
减：未确认融资费用	90,849.22	-
小计	792,650.78	-
减：一年内到期的租赁负债	152,373.27	-
合计	640,277.51	-

27、递延收益

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	16,594,923.19	3,707,693.40	2,450,402.13	17,852,214.46	与资产相关
合计	16,594,923.19	3,707,693.40	2,450,402.13	17,852,214.46	

涉及政府补助的项目:

项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
招商引资优惠政策奖励(大兴安岭地区行政公署 大兴安岭林业集团公司 关于印发招商引资优惠政策和奖励办法(试行)的通知)	财政拨款	3,386,710.63	-	83,279.88	3,303,430.75	与资产相关	
西峡县产业集聚区技术改造项目(中共西峡县委《关于进一步规范产业集聚区项目建设的若干规定》西发【2011】5号)	技术改造发展专项补助	3,349,776.69	-	85,247.69	3,264,529.00	与资产相关	
西峡县2020年优势特色产业集群建设项目(采购类)第1标段(宛财预(2020)586号)	技术改造发展专项补助	3,325,437.50	-	380,050.00	2,945,387.50	与资产相关	
西峡县仲景食品股份有限公司年产1万吨香菇耗油生产线建设项目	技术改造发展专项补助	-	2,708,693.40	220,752.55	2,487,940.85	与资产相关	
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目检测设备标设备管护责任书(一)/豫农计划(2019)38号	技术改造发展专项补助	1,179,511.15	-	148,480.01	1,031,031.14	与资产相关	
工业园电力工程项目(大兴安岭地区行政公署 大兴安岭林业集团公司 关于印发招商引资优惠政策和奖励办法(试行)的通知)	技术改造发展专项补助	1,087,719.58	-	84,210.48	1,003,509.10	与资产相关	
西峡县农业农村局2022年食用菌产业集群建设项目(采购类)项目	技术改造发展专项补助	-	999,000.00	55,361.29	943,638.71	与资产相关	
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目机械二标设备管护责任书/豫农计划(2019)38号	技术改造发展专项补助	762,480.00	-	99,950.00	662,530.00	与资产相关	
年产430万公斤香菇加工项目(南阳市农业综合开发办公室、财政局《关于西峡县2010年农业综合开发产业化经营财政补助项目实际计划的批复》宛农综办【2010】38号)	技术改造发展专项补助	593,461.81	-	78,689.36	514,772.45	与资产相关	

项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
年产1500吨香菇丁加工扩建项目（南阳市农业综合开发办公室、财政局《关于西峡县2009年农业综合开发产业化经营财政补贴项目实施计划的批复》宛农综办【2009】53号）	技术改造发展专项补助	538,499.96	-	53,000.00	485,499.96	与资产相关	
地区引进重点科技型企业研发项目（大兴安岭地区行署科学技术局《关于下达2016年度行署、林业集团公司科技项目计划》的通知 大署科信联字（2016）4）	技术改造发展专项补助	492,877.09	-	100,000.08	392,877.01	与资产相关	
低温流体制备高浓度花椒油关键技术及产业化项目（南阳市财政局《关于下达2016年省先进制造业发展专项资金的通知》【2016】715号）	技术改造发展专项补助	369,900.00	-	164,400.00	205,500.00	与资产相关	
蓝莓深加工野生蓝莓深加工技术研究及产业化项目（大兴安岭地区行署科学技术局《关于下达2015年度行署科技项目计划》的通知 大署科字（2015）17）	技术改造发展专项补助	213,581.00	-	58,249.32	155,331.68	与资产相关	
年产5000万瓶香菇酱加工技改项目（西峡县财政局《关于下达2013年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算的通知》西财建【2013】52号）	技术改造发展专项补助	713,120.39	-	581,852.18	131,268.21	与资产相关	
农产品质量安全检测体系（南阳市财政局 南阳市农业局《关于下达2016年农业产业化集群发展补助资金的通知》宛财预【2016】591号）	技术改造发展专项补助	157,948.78	-	43,076.92	114,871.86	与资产相关	
热力工程项目（大兴安岭地区行政公署 大兴安岭林业集团公司关于印发招商引资优惠政策和奖励办法（试行）的通知）	技术改造发展专项补助	132,044.03	-	44,014.68	88,029.35	与资产相关	
农产品质量安全检测体系（南阳市财政局 南阳市农业局《关于下达2015年度农业产业化集群发展补助资金的通知》宛财预【2015】856号）	技术改造发展专项补助	184,158.37	-	110,495.06	73,663.31	与资产相关	

项目	种类	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关	备注
农业产业化集群发展（西峡县农村工作办公室《关于下达 2018 年农业产业化集群发展资金项目分配计划的通知》西农工办〔2018〕18 号	技术改造发展 专项补助	57,522.23	-	10,619.47	46,902.76	与资产相关	
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目（采购类）电子设备购置（宛财预〔2019〕564 号）	技术改造发展 专项补助	13,507.35	-	12,006.53	1,500.82	与资产相关	
年产 5000 万瓶香菇酱加工扩建项目（南阳市财政局《关于下达 2012 年农业产业化集群发展财政贴息资金的通知》宛财预【2012】1013 号）	技术改造发展 专项补助	36,666.63	-	36,666.63	-	与资产相关	
合计		16,594,923.19	3,707,693.40	2,450,402.13	17,852,214.46		

28、股本

项目	期初金额	本期增减变动					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00
合计	100,000,000.00	-	-	-	-	-	100,000,000.00

29、资本公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	886,296,554.71	-	-	886,296,554.71
合计	886,296,554.71	-	-	886,296,554.71

30、盈余公积

项目	期初金额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,556,008.85	-	-	49,556,008.85
合计	49,556,008.85	-	-	49,556,008.85

31、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	568,917,408.63	492,899,704.54
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	568,917,408.63	492,899,704.54
加：本期归属于母公司所有者的净利润	172,285,277.91	126,017,704.09
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	100,000,000.00	50,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	641,202,686.54	568,917,408.63

32、营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	991,381,333.32	580,657,803.16	879,101,647.35	556,255,109.17
其他业务	2,868,096.47	118,042.91	2,553,232.00	214,243.89
合计	994,249,429.79	580,775,846.07	881,654,879.35	556,469,353.06

2、主营业务收入、成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
调味配料	433,816,238.86	255,138,631.52	410,386,559.53	261,025,054.96
调味食品	557,565,094.46	325,519,171.64	468,715,087.82	295,230,054.21
合计	991,381,333.32	580,657,803.16	879,101,647.35	556,255,109.17

33、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	2,462,188.66	2,305,237.81
城建税	2,097,800.86	1,554,877.64
教育费附加	2,089,044.81	1,545,031.37
土地使用税	1,672,114.80	1,039,820.66
印花税	365,766.64	640,145.47
车船使用税	45,698.42	45,549.88
环境保护税	153,506.04	7,023.92
合计	8,886,120.23	7,137,686.75

34、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	57,672,864.14	50,468,586.98
市场推广费	53,955,587.98	25,421,838.11
广告宣传费	13,686,319.32	44,094,257.96
差旅费	12,593,117.73	10,610,040.10
车辆使用费	4,384,730.54	3,821,232.54
办公费	3,200,451.37	3,291,774.65
租赁费	2,471,199.20	2,474,367.11
其他费用	1,042,902.72	1,292,702.76
合计	149,007,173.00	141,474,800.21

35、管理费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	16,856,395.38	14,945,693.39
工资薪酬	16,338,880.54	15,760,003.19
办公费	3,675,549.56	3,775,342.31

项 目	本期金额	上期金额
修理费	3,132,138.71	3,548,790.44
无形资产摊销费	1,825,294.86	686,849.84
绿化费	1,413,370.14	962,541.00
低值易耗品摊销	1,393,093.23	1,011,188.73
车辆使用费	748,004.83	646,466.09
中介机构服务费	835,118.20	1,079,194.79
差旅费	528,393.98	248,642.33
保险费	454,910.56	466,983.28
长期待摊费用摊销费	295,530.88	285,530.52
租赁费	318,775.95	629,120.23
业务招待费	213,197.98	191,308.08
其他费用	2,002,519.66	739,875.83
合 计	50,031,174.46	44,977,530.05

36、研发费用

项 目	本期金额	上期金额
物料消耗	14,392,673.39	12,485,990.36
人工费用	13,296,590.91	13,600,343.05
折旧费用	2,536,154.85	2,172,445.72
技术服务及试验费	1,035,366.66	1,981,932.20
其他费用	1,441,051.56	1,392,151.82
合 计	32,701,837.37	31,632,863.15

37、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	-468,964.74	1,275,873.89
减：利息收入	16,675,735.15	9,135,710.64
汇兑损益	-	80.23
手续费	61,382.18	16,708.27
合 计	-17,083,317.71	-7,843,048.25

38、其他收益

项 目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	7,048,866.30	15,487,088.59

项 目	本期金额	上期金额
代扣个人所得税手续费返还	66,733.46	78,012.65
合 计	7,115,599.76	15,565,101.24

计入其他收益的政府补助：

补助项目	种类	本期金额	与资产相关/与收益相关
增值税加计抵减结转收益	增值税加计抵减	3,129,144.37	与收益相关
年产 5000 万瓶香菇酱加工技改项目（西峡县财政局《关于下达 2013 年产业振兴和技术改造项目第二批中央基建投资预算的通知》西财建【2013】52 号）	技术改造发展专项补助	581,852.18	与资产相关
西峡县仲景食品股份有限公司年产 1 万吨香菇耗油生产线建设项目	技术改造发展专项补助	512,059.15	与资产相关
2022 年省企业研发补助资金	研发补助资金	460,000.00	与收益相关
西峡县 2020 年优势特色产业集群建设项目（采购类）第 1 标段（宛财预（2020）586 号）	技术改造发展专项补助	380,050.00	与资产相关
做好 2023 年失业保险稳岗返还相关工作	失业保险稳岗返还	226,683.79	与收益相关
退役军人减免税款	退役军人减免	199,500.00	与收益相关
低温流体制备高浓度花椒油关键技术及产业化项目（南阳市财政局《关于下达 2016 年省先进制造业发展专项资金的通知》【2016】715 号）	技术改造发展专项补助	164,400.00	与资产相关
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目检测设备标设备管护责任书（一）/豫农计划（2019）38 号	技术改造发展专项补助	148,480.00	与资产相关
农产品质量安全检测体系（南阳市财政局 南阳市农业局《关于下达 2015 年度农业产业化集群发展补助资金的通知》宛财预【2015】856 号）	技术改造发展专项补助	110,495.05	与资产相关
西峡县脱贫攻坚同乡村振兴衔接工作领导小组关于电商促进消费帮扶奖补项目的批复	电商促进消费帮扶奖补项目	100,000.00	与收益相关
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目机械二标设备管护责任书/豫农计划（2019）38 号	技术改造发展专项补助	99,950.00	与资产相关
大兴安岭地区行署科学技术局、大兴安岭林业集团公司科技信息部文件 大署科信联字【2016】4 号	技术改造发展专项补助	85,470.20	与资产相关
西峡县产业集聚区技术改造项目（中共西峡县委《关于进一步规范产业集聚区项目建设工作的若干规定》西发【2011】5 号）	技术改造发展专项补助	85,247.69	与资产相关
大兴安岭地区行署科学技术局文件 大署科学【2015】17 号	技术改造发展专项补助	84,210.53	与资产相关
年产 430 万公斤香菇酱加工项目（南阳市农业综	技术改造发展专	78,689.36	与资产相关

补助项目	种类	本期金额	与资产相关/与收益相关
合开发办公室、财政局《关于西峡县 2010 年农业综合开发产业化经营财政补助项目实际计划的批复》宛农综办【2010】38 号)	项补助		
土地使用税返还	土地使用税返还	59,700.00	
大兴安岭地区行署科学技术局文件 大署科学【2015】17 号	技术改造发展专项补助	58,249.34	与资产相关
西峡县农业农村局 2022 年食用菌产业集群建设项目(采购类)项目	技术改造发展专项补助	55,361.25	与资产相关
《投资合同书》、溁川县人民政府县局长办公室会议纪要	技术改造发展专项补助	53,763.44	与资产相关
年产 1500 吨香菇丁加工扩建项目(南阳市农业综合开发办公室、财政局《关于西峡县 2009 年农业综合开发产业化经营财政补贴项目实施计划的批复》宛农综办【2009】53 号)	技术改造发展专项补助	53,000.00	与资产相关
南阳市专利转化专项计划获奖项目公式	专项计划获奖	50,000.00	与收益相关
2021 年县级重大科技专项资金	重大科技专项资金	50,000.00	与收益相关
《投资合同书》、溁川县人民政府县局长办公室会议纪要	技术改造发展专项补助	44,014.68	与资产相关
农产品质量安全检测体系(南阳市财政局 南阳市农业局《关于下达 2016 年农业产业化集群发展补助资金的通知》宛财预【2016】591 号)	技术改造发展专项补助	43,076.92	与资产相关
年产 5000 万瓶香菇酱加工扩建项目(南阳市财政局《关于下达 2012 年农业产业化集群发展财政贴息资金的通知》宛财预【2012】1013 号)	技术改造发展专项补助	36,666.67	与资产相关
失业补贴	失业补贴	32,129.43	与收益相关
《投资合同书》、溁川县人民政府县局长办公室会议纪要	技术改造发展专项补助	29,516.34	与资产相关
大兴安岭地区行署科学技术局、大兴安岭林业集团公司科技信息部文件 大署科信联字【2016】4 号	技术改造发展专项补助	14,529.91	与资产相关
西峡县食用菌省级现代农业产业园项目(采购类)电子设备购置(宛财预(2019)564 号)	技术改造发展专项补助	12,006.53	与资产相关
农业产业化集群发展(西峡县农村工作办公室《关于下达 2018 年农业产业化集群发展资金项目分配计划的通知》西农工办(2018)18 号)	技术改造发展专项补助	10,619.47	与资产相关
合计		7,048,866.30	

39、投资收益

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项 目	本期金额	上期金额
理财产品收益	5,831,408.74	20,168,387.90
合 计	5,831,408.74	20,168,387.90

40、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款预期信用损失	101,552.49	-1,595,168.26
其他应收款预期信用损失	100,401.96	-278,554.68
合 计	201,954.45	-1,873,722.94

41、资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-3,044,120.03	-1,343,869.66
合 计	-3,044,120.03	-1,343,869.66

42、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置固定资产收益	-	-39,734.32
合 计	-	-39,734.32

43、营业外收入

(1) 分类情况

项 目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	-	4,175,527.40
非流动资产毁损报废利得	-	-
其他	394,169.13	347,929.52
合 计	394,169.13	4,523,456.92

44、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额
非流动资产毁损	-	63,944.21
捐赠支出	448,000.00	262,822.18
存货报废、水灾毁损	-	986,156.02
其他	298,946.12	640,080.26
合 计	746,946.12	1,953,002.67

45、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,768,859.43	14,625,483.14
递延所得税费用	628,524.96	2,357,888.25
合 计	27,397,384.39	16,983,371.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额	上期金额
利润总额	199,682,662.30	142,852,310.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	29,952,399.35	21,427,846.63
子公司适用不同税率的影响	-329,403.84	100,084.36
调整以前期间所得税的影响	613,068.83	-
非应税收入的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	511,107.42	614,686.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-101,012.08
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	1,675,169.55	476,971.51
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-4,687,493.99	-5,244,174.22
残疾人工资加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-90,264.75	-74,544.75
环境保护、节能节水 and 安全生产专用设备抵免所得税应纳税额的影响（以“-”填列）	-247,198.18	-216,486.72
所得税费用	27,397,384.39	16,983,371.39

46、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到的政府补助	7,372,844.41	17,176,163.59
收到的个人备用金借款	918,948.20	2,289,585.51
收到的暂收款或代垫款	3,479,253.02	5,108,135.52
收到的保证金、押金	1,301,500.00	1,053,525.80
收到的利息收入	16,675,735.15	9,135,710.64
合 计	29,748,280.78	34,763,121.06

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付的管理费用、销售费用及研发费用	86,514,897.87	100,885,327.94
支付的个人借款	2,746,400.00	2,397,343.55
支付的暂收款或代垫款	2,921,462.81	6,170,367.86

项 目	本期金额	上期金额
支付的保证金、押金	1,431,000.00	952,225.80
支付的手续费	61,382.18	16,708.27
合 计	93,675,142.86	110,421,973.42

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收回理财产品	940,000,000.00	2,096,000,000.00
施工方保证金、押金	-	2,233,934.70
合 计	940,000,000.00	2,098,233,934.70

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
支付理财产品	990,000,000.00	1,304,000,000.00
合 计	990,000,000.00	1,304,000,000.00

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
贴息补助	700,000.00	692,700.00
合 计	700,000.00	692,700.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
购买少数股权所支付的现金	-	2,200,000.00
租赁付款额	46,500.00	-
合 计	46,500.00	2,200,000.00

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
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
短期借款	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00	-	10,000,000.00
租赁负债	-	-	839,150.78	46,500.00	-	792,650.78
合计	10,000,000.00	10,000,000.00	839,150.78	10,046,500.00	-	10,792,650.78

说明：一年以内的租赁负债重分类至一年内到期的非流动负债。

47、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量：		
净利润	172,285,277.91	125,868,939.46
加：资产减值准备	3,044,120.03	1,343,869.66
信用减值损失	-201,954.45	1,873,722.94
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	35,829,212.59	32,987,999.48
使用权资产折旧	41,645.63	-
无形资产摊销	1,850,839.74	703,879.76
长期待摊费用摊销	305,435.42	285,530.52
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）	-	39,734.32
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-	63,944.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	-468,964.74	1,275,873.89
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,831,408.74	-20,168,387.90
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-410,384.43	-283,263.31
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,038,909.39	2,641,151.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	49,164,380.47	-34,434,313.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,533,558.31	-39,290,251.24
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-34,152,074.10	48,172,596.49
经营活动产生的现金流量净额	226,028,593.03	121,081,026.78
二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	731,611,472.10	907,596,386.35
减：现金的期初金额	907,596,386.35	77,596,493.19
现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初金额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-175,984,914.25	829,999,893.16

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初金额
一、现金	731,611,472.10	907,596,386.35

项 目	期末余额	期初金额
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	730,280,297.34	907,265,522.54
可随时用于支付的其他货币资金	1,331,174.76	330,863.81
二、年末现金及现金等价物余额	731,611,472.10	907,596,386.35

(3) 本报告期内使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

无。

48、外币货币性项目

本公司无外币货币性项目。

49、租赁

(1) 本公司作为承租人的租赁

项 目	本期金额
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	2,541,219.52
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	207,110.00
涉及售后租回交易的情况	-

(2) 本公司作为出租人的租赁

项 目	本期金额
作为出租人的经营租赁	34,128.45
作为出租人的融资租赁	-
未来五年每年未折现租赁收款额	-

六、研发支出

(1) 按费用性质

项目	本期金额	上期金额
物料消耗	14,392,673.39	12,485,990.36
人工费用	13,296,590.91	13,600,343.05
折旧费用	2,536,154.85	2,172,445.72
技术服务及试验费	1,040,027.20	1,981,932.20
其他费用	1,436,391.02	1,392,151.82
合计	32,701,837.37	31,632,863.15

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	32,701,837.37	31,632,863.15
资本化研发支出	-	-

(2) 符合资本化条件的研发项目

无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式	备注
					直接	间接			
大兴安岭北极蓝食品有限公司	漠河	漠河	3000 万人民币	农林产品收购, 加工及销售	100.00	-	100.00	设立	
郑州仲景食品科技有限公司	郑州	郑州	500 万人民币	调味食品销售	100.00	-	100.00	设立	
仲景食品(南阳)有限公司	南阳	南阳	20000 万人民币	调味食品生产、销售	100.00	-	100.00	设立	
上海仲景实业发展有限公司	上海	上海	50 万人民币	技术研发、管理	100.00	-	100.00	购买	

(2) 重要的非全资子公司

无。

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无。

九、政府补助

(1) 本期期末不存在按应收金额确认的政府补助

(2) 涉及政府补助的负债项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	16,594,923.19	3,707,693.40	-	2,450,402.13	-	17,852,214.46	与资产相关

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	7,048,866.30	15,487,088.59

会计科目	本期发生额	上期发生额
财务费用	700,000.00	692,700.00
营业外收入	-	4,175,527.40

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按照组合分类进行管理，信用风险主要产生于银行存款、应收款项。

（1）银行存款

本公司银行存款主要存放于国内大中型银行，公司认为不会存在重大的信用风险，不会产生因对方违约而导致的任何重大损失。

（2）应收款项

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收款项余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

报告期间，本公司应收款项未发生重大的信用风险。

2、市场风险

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浮动利率银行借款(详见本附注五、18 短期借款)有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；

在上述假设的基础上，在其他变量不变的情况下，利率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响如下：

项目	利率变动	本期金额		上期金额	
		对利润的影响	对利润的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
银行借款	增加1%	-70,277.78	-70,277.78	-8,500.00	-8,500.00
银行借款	减少1%	70,277.78	70,277.78	8,500.00	8,500.00

3、流动风险

流动性风险是指公司无法及时获得充足资金，满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。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。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限，主要为1年以内。

综上所述，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。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的公允价值明细情况

项目	公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	-	-	51,560,000.00	51,560,000.00
(1) 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	-	-	-	-
理财产品	-	-	50,000,000.00	50,000,000.00
(2) 其他非流动金融资产	-	-	1,560,000.00	1,560,000.00
2. 债务工具投资			1,644,415.00	1,644,415.00
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	53,204,415.00	53,204,415.00

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流折现模型和市场可比公司模型等。

十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的 持股比例 (%)	母公司对本公司的表 决权比例 (%)
河南省宛西控股股份有限公司	西峡	投资管理	5,080.00	39.43	39.43

注：本公司的最终控制方为孙耀志、朱新成。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

(1) 关联法人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
河南省宛西控股股份有限公司	同受最终控制人控制
河南张仲景医疗卫生材料有限公司	公司董事长控制的企业
仲景宛西制药股份有限公司	公司董事长控制的企业
南阳财富物业管理有限公司	同受最终控制人控制
上海月月舒妇女用品有限公司	公司董事长控制的企业
河南张仲景大药房股份有限公司	公司董事长控制的企业
河南张仲景医药物流有限公司	公司董事长控制的企业
飞龙汽车部件股份有限公司	同受最终控制人控制
南阳市张仲景医院有限公司	公司董事长控制的企业
南阳财富置业有限公司	同受最终控制人控制
河南西峡农村商业银行股份有限公司	公司监事任职的企业
河南飞龙（芜湖）汽车零部件有限公司	同受最终控制人控制
南阳飞龙汽车零部件有限公司	同受最终控制人控制
安徽张仲景中医药科技有限公司	公司董事长控制的企业
重庆飞龙江利汽车部件有限公司	同受最终控制人控制
郑州飞龙汽车部件有限公司	同受最终控制人控制
西峡财富置业有限公司	同受最终控制人控制
河南伏牛山张仲景养生院有限公司	同受最终控制人控制
上海飞龙新能源汽车部件有限公司	同受最终控制人控制
漠河北极村张仲景养生院有限公司	同受最终控制人控制

(2) 关联自然人

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
孙耀志	实际控制人
朱新成	实际控制人

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南省宛西控股股份有限公司	食堂费用	2,411,048.74	2,162,241.88
河南张仲景医疗卫生材料有限公司	采购标签	285,115.15	434,105.43
仲景宛西制药股份有限公司	采购药品、酒、食堂费用等	218,872.84	341,399.06
南阳财富物业管理有限公司	物业费	150,412.00	60,412.00
上海月月舒妇女用品有限公司	采购卫生巾	74,250.00	71,250.00
河南张仲景大药房股份有限公司	月饼	68,670.00	101,970.00

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
河南张仲景医药物流有限公司	调味食品等	3,758,001.03	3,856,439.17
仲景宛西制药股份有限公司	调味食品等	3,707,643.98	3,198,118.20
飞龙汽车部件股份有限公司	调味食品等	246,508.89	186,765.50
南阳市张仲景医院有限公司	调味食品等	182,623.91	218,477.88
南阳财富物业管理有限公司	调味食品等	130,526.55	8,053.10
南阳财富置业有限公司	调味食品等	119,424.77	97,716.81
河南西峡农村商业银行股份有限公司	调味食品等	46,744.44	4,209.99
河南飞龙（芜湖）汽车零部件有限公司	调味食品等	45,682.14	26,298.62
上海月月舒妇女用品有限公司	调味食品等	45,540.87	51,101.74
河南张仲景医疗卫生材料有限公司	调味食品等	26,761.06	39,371.68
南阳飞龙汽车零部件有限公司	调味食品等	22,733.92	-
安徽张仲景中医药科技有限公司	调味食品等	17,699.12	18,513.28
重庆飞龙江利汽车部件有限公司	调味食品等	13,982.31	45,221.23
郑州飞龙汽车部件有限公司	调味食品等	9,466.40	-
西峡财富置业有限公司	调味食品等	7,584.07	-
河南伏牛山张仲景养生院有限公司	调味食品等	6,106.19	-
上海飞龙新能源汽车部件有限公司	调味食品等	3,893.80	2,920.35
漠河北极村张仲景养生院有限公司	调味食品等	-	22,300.87

(2) 公司报告期内不存在关联租赁情况。

(3) 公司报告期内不存在关联担保情况。

(4) 公司报告期内不存在关联方资产转让情况。

(5) 关键管理人员报酬

项 目	本期金额 (万元)	上期金额 (万元)
关键管理人员报酬	678.50	684.40

(6) 关联方存款

存款机构	期初金额	本年存入	本年支出	期末余额	存款利息收入
河南西峡农村商业银行股份有限公司	28,499.50	116,614.17	59,920.00	85,193.67	72.97
合计	28,499.50	116,614.17	59,920.00	85,193.67	72.97

5、关联方应收应付款项

- (1) 报告期末不存在关联方应收款项。
- (2) 报告期末不存在关联方应付款项。

十三、承诺及或有事项

截止2023年12月31日，公司无需要披露的承诺及或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截止财务报告日，公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

2024年4月8日，公司召第六届董事会第六次会议，审议通过2023年度利润分配方案，以公司2023年12月31日总股本100,000,000股为基数，向全体股东每10股派发现金红利人民币10元（含税），共派发现金红利人民币100,000,000元（含税），同时以资本公积金向全体股东每10股转增4.6股，合计转增46,000,000股，该议需经2023年年度股东大会批准后实施。

截止财务报告日，除上述事项外，公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	105,539,097.01	100.00	5,288,652.48	5.01	100,250,444.53
合 计	105,539,097.01	100.00	5,288,652.48	5.01	100,250,444.53

(续1)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
2. 按组合计提预期信用损失的应收账款	106,658,390.34	100	5,343,538.51	5.01	101,314,851.83
合计	106,658,390.34	100	5,343,538.51	5.01	101,314,851.83

注：本公司按组合计提预期信用损失的确认标准及说明

根据本公司历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在计算预期信用损失时未进一步区分不同的客户群体。

(2) 期末单项计提预期信用损失的应收账款情况：无。

(3) 应收账款预期信用损失评估

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以违约损失率为基础计算其预期信用损失。

账龄	期末余额		
	应收账款	预期信用损失	预期损失率(%)
1年以内	105,351,432.48	5,267,571.62	5.00
1至2年	164,520.46	16,452.05	10.00
2至3年	23,144.07	4,628.81	20.00
合计	105,539,097.01	5,288,652.48	5.01

(续)

账龄	期初金额		
	应收账款	预期信用损失	预期损失率(%)
1年以内	106,446,010.56	5,322,300.53	5.00
1至2年	212,379.78	21,237.98	10.00
合计	106,658,390.34	5,343,538.51	5.01

(4) 报告期预期信用损失情况

项目	期初金额	本期发生额			期末余额
		计提	转回	转销	
应收账款	5,343,538.51	-	52,806.50	2,079.53	5,288,652.48

(5) 报告期实际核销应收账款 2,079.53 元。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合 计数比例(%)	相应坏账准备余额
顶新集团①	7,727,954.20	7.32	386,397.71
白象集团②	7,486,735.73	7.09	374,336.79
四川天味食品集团股份有限公司③	4,629,557.99	4.39	231,477.90
联合利华食品(中国)有限公司④	4,042,928.43	3.83	202,146.42
河南京华食品科技开发有限公司	3,367,540.00	3.19	168,377.00
合计	27,254,716.35	25.82	1,362,735.82

注：①为顶新集团及其关联公司汇总数据、②为白象食品股份有限公司及其关联公司汇总数据、③为四川天味食品集团股份有限公司及其关联公司汇总数据、④为联合利华食品(中国)有限公司及其关联公司汇总数据。

(7) 报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(8) 报告期内无转移应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(9) 报告期内无应收账款融资额。

2、其他应收款

(1) 分类情况

项目	期末余额	期初金额
应收股利	-	-
应收利息	-	-
其他应收款	396,437,046.69	405,207,500.16
小计	396,437,046.69	405,207,500.16
减：预期信用损失	455,848.70	559,287.18
合计	395,981,197.99	404,648,212.98

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例 (%)	金额	预期损失率 (%)	
1. 按单项计提预期信用损失的其他应收款	391,751,246.64	98.82	-	-	391,751,246.64
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,685,800.05	1.18	455,848.70	9.73	4,229,951.35
其中：押金及保证金	4,533,651.64	1.14	448,093.25	9.88	4,085,558.39

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
职工备用金	126,561.41	0.03	6,476.10	5.12	120,085.31
其他	25,587.00	0.01	1,279.35	5.00	24,307.65
合计	396,437,046.69	100.00	455,848.70	0.11	395,981,197.99

(续)

类别	期初金额				账面价值
	账面余额		预期信用损失		
	金额	比例(%)	金额	预期损失率(%)	
1. 按单项计提预期信用损失的其他应收款	401,020,710.92	98.97	-	-	401,020,710.92
2. 按组合计提预期信用损失的其他应收款	4,186,789.24	1.03	559,287.18	13.36	3,627,502.06
其中：押金及保证金	4,003,710.81	0.99	550,107.30	13.74	3,453,603.51
职工备用金	178,209.55	0.04	8,936.44	5.01	169,273.11
其他	4,868.88	0.00	243.44	5.00	4,625.44
合计	405,207,500.16	100.00	559,287.18	0.14	404,648,212.98

2) 按单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	其他应收款	预期信用损失	预期损失率(%)	计提理由
大兴安岭北极蓝食品有限公司	345,301,217.73	-	-	属于关联方款项且历史损失率为零
郑州仲景食品科技有限公司	27,921,671.62	-	-	属于关联方款项且历史损失率为零
仲景食品(南阳)有限公司	18,528,357.29	-	-	属于关联方款项且历史损失率为零
合计	391,751,246.64	-	-	

3) 组合按账龄披露

账龄	期末余额	期初金额
1年以内	1,810,880.12	2,751,498.80
1至2年	2,540,973.95	249,599.71
2至3年	210,271.90	17,173.08
3至4年	17,173.08	1,096,000.00
4至5年	85,000.00	16,000.00

5年以上	21,501.00	56,517.65
小计	4,685,800.05	4,186,789.24
减：预期信用损失	455,848.70	559,287.18
合计	4,229,951.35	3,627,502.06

4) 报告期预期信用损失情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初金额	559,287.18	-	-	559,287.18
本期计提	-	-	-	-
本期收回或转回	103,438.48	-	-	103,438.48
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	455,848.70	-	-	455,848.70

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初金额
关联往来款	391,751,246.64	401,020,710.92
押金及保证金	4,533,651.64	4,003,710.81
职工备用金	126,561.41	178,209.55
其他	25,587.00	4,868.88
合计	396,437,046.69	405,207,500.16

(3) 按欠款方归集的前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失
仲景食品(南阳)有限公司	关联方往来	345,047,975.81	1-2年	0.06	-
	关联方往来	253,241.92	1年以内	87.04	-
郑州仲景食品科技有限公司	关联往来款	19,659,600.59	2-3年	4.96	-
	关联往来款	5,786,277.31	4-5年	1.46	-
	关联往来款	1,710,377.68	5年以上	0.43	-
	关联往来款	765,416.04	1年以内	0.19	-
大兴安岭北极蓝食品有限公司	关联往来款	17,488,294.39	5年以上	4.41	-
	关联往来款	1,040,062.90	1-2年	0.26	-

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	预期信用损失
西峡县财政局	代垫款	2,310,600.00	1-2年	0.58	231,060.00
河南双汇投资发展股份有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	0.25	50,000.00
合计		395,061,846.64		99.65	281,060.00

(4) 报告期期末余额中无涉及政府补助的其他应收款。

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(6) 报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初金额		
	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	49,290,000.00	-	49,290,000.00	35,440,000.00	-	35,440,000.00
合计	49,290,000.00	-	49,290,000.00	35,440,000.00	-	35,440,000.00

对子公司投资：

被投资单位	期初金额	本年增加	本年减少	期末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
大兴安岭北极蓝食品有限公司	29,940,000.00	-	-	29,940,000.00	-	-
仲景食品(南阳)有限公司	500,000.00	12,850,000.00	-	13,350,000.00	-	-
郑州仲景食品科技有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
上海仲景实业发展有限公司	-	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-
合计	35,440,000.00	13,850,000.00	-	49,290,000.00	-	-

4、营业收入、营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	986,760,370.74	582,551,530.69	875,162,258.66	556,308,296.12
其他业务	6,995,227.53	3,729,150.03	2,698,069.81	588,005.47
合计	993,755,598.27	586,280,680.72	877,860,328.47	556,896,301.59

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
理财产品收益	4,949,860.80	18,473,696.77
合 计	4,949,860.80	18,473,696.77

十七、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	本期金额
非流动性资产处置损益	-
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	4,619,721.94
委托他人投资或管理资产的损益	5,831,408.74
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免；	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-352,776.99
小 计	10,098,353.69
所得税影响额	1,546,075.27
少数股东权益影响额	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	8,552,278.42
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	163,732,999.49

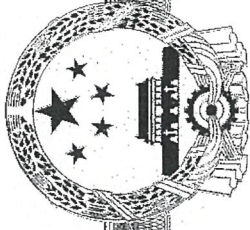
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	10.50	1.72	1.72
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.98	1.64	1.64

仲景食品股份有限公司

2024年4月8日





营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



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
91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 张彩斌

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

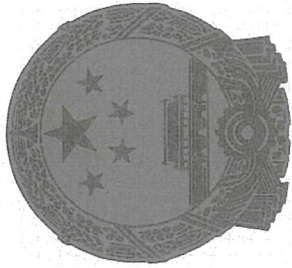
经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；有关注册资本的评估业务；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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）



登记机关

2023年12月04日



会计师事务所 执业证书

名称：

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

张彩斌

主任会计师：

经营场所：

无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：

特殊普通合伙

执业证书编号：

32020028

批准执业文号：

苏财会[2013]36号

批准执业日期：

2013年09月12日



证书序号：0001561

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：



二〇一三年五月五日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 110101505086
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance

姓名: 程晓曼
Full name
性别: 女
Sex
出生日期: 1987-12-29
Date of birth
工作单位: 天职国际会计师事务所(普通合伙)江苏分所
Working unit
身份证号码: 321322198712290640
Identity card No.



程晓曼(110101505086)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年 / 月 / 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 毕坤
Full name 男
Sex
出生日期 1989-09-09
Date of birth 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 532130198909092337
Identity card No.



This certificate is valid for another year after this renewal.



毕坤(320000104745)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会



毕坤(320000104745)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

证书编号: 320000104745
No. of Certificate
批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2014 年 04 月 30 日
Date of Issuance

年 月 日
/ /