

青岛日辰食品股份有限公司
2023 年度合并及母公司财务报表
审计报告



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

目 录

一、审计报告

二、审计报告附送

1. 合并及母公司资产负债表
2. 合并及母公司利润表
3. 合并及母公司现金流量表
4. 合并股东权益变动表
5. 母公司股东权益变动表
6. 财务报表附注

三、审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 注册会计师执业证书复印件



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China
电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

审计报告

中兴华审字（2024）第 030049 号

青岛日辰食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了青岛日辰食品股份有限公司（以下简称“日辰食品公司”）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、合并及母公司股东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，公允反映了日辰食品公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的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，我们独立于日辰食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表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意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。





营业收入的确认

1、事项描述

2023 年度日辰食品公司营业收入为 359,466,577.42 元，比上年度增加 16.49%。由于营业收入对公司利润产生直接且重要的影响，为此我们确定营业收入的确认为关键审计事项。日辰食品公司的收入确认政策详见财务报表附注中附注三、26。

2、审计应对

我们针对营业收入执行的审计程序主要有：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试相关关键内部控制执行的有效性；

（2）通过对日辰食品公司管理层的访谈及抽样检查重大销售合同及关键合同条款，分析评估与收入确认有关的控制权转移时点，与管理层讨论并评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

（3）针对主要客户和本年度新增客户，采取抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括客户签收的送货单、销售合同、销售订单及收款单据等；

（4）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额及应收账款余额；

（5）对资产负债表日前后确认的销售收入选取样本核对至存货出库单、客户签收的送货单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

（6）检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、恰当。

四、其他信息

日辰食品公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括日辰食品公司 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任





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

在编制财务报表时，管理层负责评估日辰食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算日辰食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督日辰食品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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就日辰食品公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



2024年3月29日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		44,260,002.65	156,157,461.43
交易性金融资产	2	166,486,156.17	145,216,493.15
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	3	69,287,574.49	65,051,447.83
应收款项融资	4	5,853,908.30	5,320,000.00
预付款项	5	2,687,224.74	2,090,772.48
其他应收款	6	804,507.93	1,791,601.33
存货	7	31,940,070.64	32,911,935.08
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	8	18,869,009.58	10,279,477.26
流动资产合计		340,188,454.50	418,819,188.56
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	9	100,164,875.81	49,143,363.40
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	10	40,000,000.00	40,000,000.00
投资性房地产			
固定资产	11	66,093,689.84	65,445,746.80
在建工程	12	357,616,801.31	291,725,575.42
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	13	2,598,638.08	238,274.74
无形资产	14	38,162,728.18	39,662,376.23
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	15	10,697,777.50	9,691,449.34
递延所得税资产	16	2,458,131.43	1,576,514.10
其他非流动资产	17	4,319,458.03	5,538,277.69
非流动资产合计		622,112,100.18	503,021,577.72
资产总计		962,300,554.68	921,840,766.28

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




(承上页)

合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 青岛日辰食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款	19	86,633,965.98	100,557,922.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	20	111,943,815.60	81,739,683.94
预收款项			
合同负债	21	501,893.02	941,830.15
应付职工薪酬	22	9,475,624.37	10,973,360.73
应交税费	23	5,350,923.99	11,119,420.86
其他应付款	24	587,385.42	158,705.20
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	25	9,369,294.76	9,182,197.60
其他流动负债	26	65,251.41	122,437.92
流动负债合计		223,928,154.55	214,795,558.72
非流动负债:			
长期借款	27	32,086,326.90	18,000,000.00
应付债券			
租赁负债	28	2,172,785.15	64,923.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	29	1,176,732.31	1,479,168.86
递延所得税负债	16	1,294,299.02	917,808.93
其他非流动负债			
非流动负债合计		36,730,143.38	20,461,900.98
负债合计		260,658,297.93	235,257,459.70
股东权益:			
股本	30	98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具			
资本公积	31	354,771,800.90	351,767,336.46
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	32	49,306,840.50	45,320,739.85
未分配利润	33	198,949,934.35	190,881,549.27
归属于母公司股东权益合计		701,642,256.75	686,583,306.58
少数股东权益			
股东权益合计		701,642,256.75	686,583,306.58
负债和股东权益总计		962,300,554.68	921,840,766.28

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		359,466,577.42	308,575,935.83
其中：营业收入	34	359,466,577.42	308,575,935.83
二、营业总成本		299,261,917.08	259,056,656.49
其中：营业成本	34	220,119,924.09	187,070,495.97
税金及附加	35	4,249,677.66	3,712,176.31
销售费用	36	28,302,736.34	23,317,108.67
管理费用	37	31,631,667.92	32,167,496.04
研发费用	38	12,505,557.82	11,497,405.25
财务费用	39	2,452,353.25	1,291,974.25
其中：利息费用		4,176,374.31	4,012,320.03
利息收入		1,714,949.35	2,695,500.06
加：其他收益	40	1,993,369.13	2,732,961.14
投资收益（损失以“-”号填列）	41	3,914,450.42	6,992,107.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,512.41	168,252.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	42	486,156.17	216,493.15
信用减值损失（损失以“-”号填列）	43	-89,759.45	-77,249.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	3,631.74	-55,103.95
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		66,512,508.35	59,328,487.66
加：营业外收入	45	66,541.64	75,709.38
减：营业外支出	46	65,406.31	827,738.23
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		66,513,643.68	58,576,458.81
减：所得税费用	47	10,083,001.50	7,515,977.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		56,430,642.18	51,060,481.04
（一）按经营持续性分类：			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		56,430,642.18	51,060,481.04
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		56,430,642.18	51,060,481.04
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		56,430,642.18	51,060,481.04
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		56,430,642.18	51,060,481.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.57	0.52
（二）稀释每股收益		0.57	0.52

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张君
370282001210

主管会计工作负责人：

张君

会计机构负责人：

孙庆印



合并现金流量表

2023年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		374,048,516.92	324,483,243.02
收到的税费返还			2,276,762.86
收到其他与经营活动有关的现金	48	1,242,695.98	4,953,952.61
经营活动现金流入小计		375,291,212.90	331,713,958.49
购买商品、接受劳务支付的现金		184,247,457.79	182,353,805.02
支付给职工以及为职工支付的现金		62,280,427.58	53,357,173.47
支付的各项税费		40,557,210.31	26,661,754.29
支付其他与经营活动有关的现金	48	18,262,096.87	15,021,485.68
经营活动现金流出小计		305,347,192.55	277,394,218.46
经营活动产生的现金流量净额		69,944,020.35	54,319,740.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		684,000,000.00	1,069,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,332,195.16	9,049,387.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		35,000.00	82,348.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		689,367,195.16	1,078,131,735.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		66,398,177.03	174,671,973.21
投资支付的现金		748,000,000.00	937,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		814,398,177.03	1,111,671,973.21
投资活动产生的现金流量净额		-125,030,981.87	-33,540,237.42
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		174,600,764.04	148,761,279.89
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		174,600,764.04	148,761,279.89
偿还债务支付的现金		174,289,651.54	109,943,172.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,983,891.52	33,595,413.04
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	48	271,965.00	170,550.00
筹资活动现金流出小计		223,545,508.06	143,709,135.08
筹资活动产生的现金流量净额		-48,944,744.02	5,052,144.81
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		84,837.31	3,969.10
五、现金及现金等价物净增加额		-103,946,868.23	25,835,616.52
加：期初现金及现金等价物余额		123,009,338.14	97,173,721.62
六、期末现金及现金等价物余额		19,062,469.91	123,009,338.14

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


3702820024211

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

本期金额

	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计
	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计			
	优先股	永续债								其他		
一、上年年末余额			351,767,336.46				45,320,739.85	190,881,549.27	686,583,306.58		686,583,306.58	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额			351,767,336.46				45,320,739.85	190,881,549.27	686,583,306.58		686,583,306.58	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			3,004,464.44				3,986,100.65	8,068,385.08	15,058,950.17		15,058,950.17	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本			3,004,464.44					56,430,642.18	56,430,642.18		56,430,642.18	
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他			3,004,464.44						3,004,464.44		3,004,464.44	
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							3,986,100.65	-48,362,257.10	-44,376,156.45		-44,376,156.45	
2. 提取一般风险准备							3,986,100.65	-3,986,100.65				
3. 对股东的分配												
4. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额			354,771,800.90				49,306,840.50	198,949,934.35	701,642,256.75		701,642,256.75	

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

项 目	上期金额									
	归属于母公司股东权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股						
优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	98,613,681.00		347,566,397.05			40,337,748.72	174,388,163.66	660,905,990.43		660,905,990.43
加: 会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	98,613,681.00		347,566,397.05			40,337,748.72	174,388,163.66	660,905,990.43		660,905,990.43
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)			4,200,939.41			4,982,991.13	16,493,385.61	25,677,316.15		25,677,316.15
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本			4,200,939.41				51,060,481.04	51,060,481.04		51,060,481.04
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他			4,200,939.41					4,200,939.41		4,200,939.41
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						4,982,991.13	-34,567,095.43	-29,584,104.30		-29,584,104.30
2. 提取一般风险准备						4,982,991.13	-4,982,991.13			
3. 对股东的分配										
4. 其他										
(四) 股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	98,613,681.00		351,767,336.46			45,320,739.85	190,881,549.27	666,563,306.58		666,563,306.58

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



3702620024310
3702620024310
3702620024310



资产负债表

2023年12月31日

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		36,292,306.99	105,793,024.56
交易性金融资产		20,042,000.00	15,004,931.51
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	1	67,012,497.71	68,161,734.01
应收款项融资	2	5,853,908.30	5,320,000.00
预付款项		2,597,459.21	1,989,617.58
其他应收款	3	56,274,807.86	51,420,014.89
存货		31,940,070.64	32,911,935.08
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		1,045,154.40	
流动资产合计		221,058,205.11	280,601,257.63
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	4	437,594,672.50	386,099,797.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		40,000,000.00	40,000,000.00
投资性房地产			
固定资产		65,982,098.97	65,236,254.70
在建工程		105,499,347.39	103,719,722.73
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,598,638.08	238,274.74
无形资产		4,814,468.69	5,608,333.50
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		31,383.71	125,534.63
递延所得税资产		2,053,700.54	1,310,408.73
其他非流动资产		2,503,053.28	2,134,372.94
非流动资产合计		661,077,363.16	604,472,699.33
资产总计		882,135,568.27	885,073,956.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：

张君
37020024210

主管会计工作负责人：

张君

会计机构负责人：

孙庆印



(承上页)

资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 青岛日辰食品股份有限公司

金额单位: 人民币元

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动负债:			
短期借款		86,633,965.98	100,557,922.32
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		61,312,531.87	48,607,789.94
预收款项			
合同负债		205,605.81	487,646.37
应付职工薪酬		7,597,638.31	9,618,587.29
应交税费		4,925,401.55	10,654,228.70
其他应付款		514,566.56	128,788.37
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		9,369,294.76	9,182,197.60
其他流动负债		26,726.92	63,394.03
流动负债合计		170,585,731.76	179,300,554.62
非流动负债:			
长期借款		9,000,000.00	18,000,000.00
应付债券			
租赁负债		2,172,785.15	64,923.19
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,176,732.31	1,479,168.86
递延所得税负债		1,183,259.98	864,918.52
其他非流动负债			
非流动负债合计		13,532,777.44	20,409,010.57
负债合计		184,118,509.20	199,709,565.19
所有者权益:			
股本		98,613,681.00	98,613,681.00
其他权益工具			
资本公积		354,953,509.96	351,949,045.52
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		49,306,840.50	45,320,739.85
未分配利润		195,143,027.61	189,480,925.40
所有者权益合计		698,017,059.07	685,364,391.77
负债和所有者权益总计		882,135,568.27	885,073,956.96

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人:


3702620024210

主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





利润表

2023年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	5	355,086,437.19	303,885,913.46
减：营业成本	5	220,119,924.09	187,070,495.97
税金及附加		4,043,796.26	3,297,395.98
销售费用		15,726,176.63	13,688,226.78
管理费用		30,037,324.96	30,753,236.69
研发费用		12,505,557.82	11,497,405.25
财务费用		2,763,765.69	2,028,119.33
其中：利息费用		4,176,374.31	4,012,320.03
利息收入		1,391,098.09	1,948,481.72
加：其他收益		1,989,325.31	2,732,667.43
投资收益（损失以“-”号填列）	6	436,324.55	5,046,075.04
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		21,512.41	168,252.45
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		42,000.00	4,931.51
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-9,078,934.92	-5,645,819.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-55,103.95
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,278,606.68	57,633,784.49
加：营业外收入		66,541.64	75,683.12
减：营业外支出		55,398.08	817,738.23
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		63,289,750.24	56,891,729.38
减：所得税费用		9,265,390.93	7,061,818.11
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		54,024,359.31	49,829,911.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		54,024,359.31	49,829,911.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		54,024,359.31	49,829,911.27

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张君
3702820024210

主管会计工作负责人：

张君

会计机构负责人：

孙印庆



现金流量表

2023年度

编制单位：青岛日辰食品股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		377,912,836.22	323,133,794.00
收到的税费返还			2,269,166.70
收到其他与经营活动有关的现金		908,582.87	4,136,315.03
经营活动现金流入小计		378,821,419.09	329,539,275.73
购买商品、接受劳务支付的现金		184,261,347.22	182,353,805.02
支付给职工以及为职工支付的现金		55,431,515.75	46,936,528.84
支付的各项税费		39,440,830.85	25,528,878.77
支付其他与经营活动有关的现金		16,824,008.06	12,875,182.42
经营活动现金流出小计		295,957,701.88	267,694,395.05
经营活动产生的现金流量净额		82,863,717.21	61,844,880.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		101,000,000.00	644,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,421,039.40	6,986,593.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			82,348.43
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102,421,039.40	651,068,941.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		13,654,927.96	25,649,822.07
投资支付的现金		149,000,000.00	622,281,117.09
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		162,654,927.96	647,930,939.16
投资活动产生的现金流量净额		-60,233,888.56	3,138,002.49
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		151,533,002.04	148,761,279.89
收到其他与筹资活动有关的现金		5,352,777.98	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		156,885,780.02	150,761,279.89
偿还债务支付的现金		174,289,651.54	109,943,172.04
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		48,712,738.48	33,595,413.04
支付其他与筹资活动有关的现金		18,129,742.98	29,370,550.00
筹资活动现金流出小计		241,132,133.00	172,909,135.08
筹资活动产生的现金流量净额		-84,246,352.98	-22,147,855.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		84,837.31	3,969.10
五、现金及现金等价物净增加额		-61,531,687.02	42,838,997.08
加：期初现金及现金等价物余额		72,644,901.27	29,805,904.19
六、期末现金及现金等价物余额		11,113,214.25	72,644,901.27

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人：


张华
3702820014210

主管会计工作负责人：


张华

会计机构负责人：


张华



股东权益变动表

2023年度

金额单位：人民币元

项目	上期金额				本期金额						
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	98,613,681.00				351,949,045.52				45,320,739.85	189,480,925.40	685,364,391.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	98,613,681.00				351,949,045.52				45,320,739.85	189,480,925.40	685,364,391.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					3,004,464.44				3,986,100.65	5,662,102.21	12,652,667.30
（一）综合收益总额										54,024,359.31	54,024,359.31
（二）股东投入和减少资本					3,004,464.44						3,004,464.44
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					3,004,464.44						3,004,464.44
4、其他											
（三）利润分配									3,986,100.65	-48,362,257.10	-44,376,156.45
1、提取盈余公积									3,986,100.65	-3,986,100.65	
2、提取一般风险准备											
3、对股东的分配											
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	98,613,681.00				354,953,509.96				49,306,840.50	195,143,027.61	698,017,059.07

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：

张书印

主管会计工作负责人：

张书印

会计机构负责人：

张书印



股东权益变动表 (续)

2023年度

金额单位: 人民币元

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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	98,613,681.00				347,748,106.11				40,337,748.72	174,218,109.56	660,917,645.39
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	98,613,681.00				347,748,106.11				40,337,748.72	174,218,109.56	660,917,645.39
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					4,200,939.41				4,982,991.13	15,262,815.84	24,446,746.38
(一) 综合收益总额										49,829,911.27	49,829,911.27
(二) 股东投入和减少资本					4,200,939.41						4,200,939.41
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额					4,200,939.41						4,200,939.41
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									4,982,991.13	-34,567,095.43	-29,584,104.30
2、提取一般风险准备									4,982,991.13	-4,982,991.13	
3、对股东的分配										-29,584,104.30	-29,584,104.30
4、其他											
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	98,613,681.00				351,949,045.52				45,320,739.85	189,480,925.40	685,364,391.77

(后附财务报表附注是本财务报表的组成部分)

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



青岛日辰食品股份有限公司
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

1、公司注册地、组织形式和总部地址

青岛日辰食品股份有限公司(以下简称“日辰食品”、“公司”或“本公司”)于 2016 年 5 月, 由青岛日辰食品有限公司整体改制设立。公司统一社会信用代码: 91370282725584090B。

2019 年 8 月 15 日, 公司公开发行人民币普通股 2,466 万股, 并于 2019 年 8 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市, 股票代码为 603755, 公开发行后的公司股本为 9,861.37 万元。

公司注册地址(总部地址): 青岛市即墨区青岛环保产业园(即发龙山路 20 号)。

2、公司的业务性质和主要经营活动

本公司行业和主要产品: 本公司属于食品制造业, 主要产品为酱汁类调味料、粉体类调味料和食品添加剂。

公司经营范围包括: 食品生产; 食品添加剂生产。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准) 一般项目: 食品销售; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 食品添加剂销售; 技术进出口; 货物进出口。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

3、财务报告的批准报出

本财务报表及财务报表附注经本公司第三届董事会第十五次会议于 2024 年 3 月 29 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》(2023 年修订)的规定编制。

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

2、持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报, 本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

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。

4、记账本位币

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

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性

證券或債務性證券的交易費用，計入權益性證券或債務性證券的初始確認金額。所涉及的或有對價按其在購買日的公允價值計入合併成本，購買日後 12 個月內出現對購買日已存在情況的新的或進一步證據而需要調整或有對價的，相應調整合併商譽。購買方發生的合併成本及在合併中取得的可辨認淨資產按購買日的公允價值計量。合併成本大於合併中取得的被購買方於購買日可辨認淨資產公允價值份額的差額，確認為商譽。合併成本小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，首先對取得的被購買方各項可辨認資產、負債及或有負債的公允價值以及合併成本的計量進行復核，復核後合併成本仍小於合併中取得的被購買方可辨認淨資產公允價值份額的，其差額計入当期損益。

購買方取得被購買方的可抵扣暫時性差異，在購買日因不符合遞延所得稅資產確認條件而未予確認的，在購買日後 12 個月內，如取得新的或進一步的信息表明購買日的情況已經存在，預期被購買方在購買日可抵扣暫時性差異帶來的經濟利益能夠實現的，則確認相關的遞延所得稅資產，同時減少商譽，商譽不足沖減的，差額部分確認為当期損益；除上述情況以外，確認與企業合併相關的遞延所得稅資產的，計入当期損益。

通過多次交易分步實現的非同一控制下企業合併，屬於“一攬子交易”的，參考本部分前面各段描述及本附注三、14“長期股權投資”進行會計處理；不屬於“一攬子交易”的，區分個別財務報表和合併財務報表進行相關會計處理：

在個別財務報表中，以購買日之前所持被購買方的股權投資的賬面價值與購買日新增投資成本之和，作為該項投資的初始投資成本；購買日之前持有的被購買方的股權涉及其他綜合收益的，在處置該項投資時將與其相關的其他綜合收益採用與被購買方直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理（即，除了按照權益法核算的在被購買方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產導致的變動中的相應份額以外，其餘轉入当期投資收益）。

在合併財務報表中，對於購買日之前持有的被購買方的股權，按照該股權在購買日的公允價值進行重新計量，公允價值與其賬面價值的差額計入当期投資收益；購買日之前持有的被購買方的股權涉及其他綜合收益的，與其相關的其他綜合收益應當採用與被購買方直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理（即，除了按照權益法核算的在被購買方重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產導致的變動中的相應份額以外，其餘轉為購買日所屬当期投資收益）。

6、控制的判斷標準和合併財務報表的編制方法

（1）控制的判斷標準

合併財務報表的合併範圍以控制為基礎予以確定。控制是指本公司擁有对被投資方的權力，通過參與被投資方的相關活動而享有可變回報，並且有能力運用对被投資方的權力影響該回報金額。通常包括母公司擁有其半數以上的表決權的被投資單位和公司雖擁有其半數以下的表決權但通過与被投資單位其他投資者之間的協議，擁有被投資單位半數以上表決權；根據公司章程或協議，有權

決定被投資單位的財務和經營決策；有權任免被投資單位的董事會的多數成員；在被投資單位董事會占多數表決權。

（2）合併財務報表編制的方法

從取得子公司的淨資產和生產經營決策的實際控制權之日起，本公司開始將其納入合併範圍；從喪失實際控制權之日起停止納入合併範圍。對於處置的子公司的，處置日前的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中；當期處置的子公司的，不調整合併資產負債表的期初數。非同一控制下企業合併增加子公司的，其購買日後的經營成果及現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中，且不調整合併財務報表的期初數和對比數。同一控制下企業合併增加子公司的，其自合併當期期初至合併日的經營成果和現金流量已經適當地包括在合併利潤表和合併現金流量表中，並且同時調整合併財務報表的對比數。

在編制合併財務報表時，子公司與本公司採用的會計政策或會計期間不一致的，按照本公司的會計政策和會計期間對子公司財務報表進行必要的調整。對於非同一控制下企業合併取得的子公司，以購買日可辨認淨資產公允價值為基礎對其財務報表進行調整。

公司內所有重大往來餘額、交易及未實現利潤在合併財務報表編制時予以抵銷。

子公司的股東權益及當期淨損益中不屬於本公司所擁有的部分分別作為少數股東權益及少數股東損益在合併財務報表中股東權益及淨利潤項下單獨列示。子公司當期淨損益中屬於少數股東權益的份額，在合併利潤表中淨利潤項目下以“少數股東損益”項目列示。少數股東承擔的子公司的虧損超過了少數股東在該子公司期初股東權益中所享有的份額，仍沖減少數股東權益。

當因處置部分股權投資或其他原因喪失了對原有子公司的控制權時，對於剩餘股權，按照其在喪失控制權日的公允價值進行重新計量。處置股權取得的對價與剩餘股權公允價值之和，減去按原持股比例計算應享有原有子公司自購買日開始持續計算的淨資產的份額之間的差額，計入喪失控制權當期的投資收益。與原有子公司股權投資相關的其他綜合收益，在喪失控制權時採用與被購買方直接處置相關資產或負債相同的基础進行會計處理（即，除了該原有子公司重新計量設定受益計劃淨負債或淨資產導致的變動以外，其餘一併轉為當期投資收益）。其後，對該部分剩餘股權按照《企業會計準則第 2 號——長期股權投資》或《企業會計準則第 22 號——金融工具確認和計量》等相關規定進行後續計量，詳見本附注三、14 “長期股權投資”或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權的，需區分處置對子公司股權投資直至喪失控制權的各項交易是否屬於一攬子交易。處置對子公司股權投資的各項交易的條款、條件以及經濟影響符合以下一種或多種情況，通常表明應將多次交易事項作為一攬子交易進行會計處理：①這些交易是同時或者在考慮了彼此影響的情況下訂立的；②這些交易整體才能達成一項完整的商業結果；③一項交易的发生取決於其他至少一項交易的发生；④一項交易單獨看是不經濟的，但是和其他交易一併考慮時是經濟的。不屬於一攬子交易的，對其中的每一項交易視情況分別按照“不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資”和“因處置部分股權投資或其他原因

喪失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

編制合併財務報表涉及境外經營的，如有實質上構成對境外經營淨投資的外幣貨幣性項目，因匯率變動而產生的匯兌差額，計入其他綜合收益；處置境外經營時，轉入處置当期損益。

以歷史成本計量的外幣非貨幣性項目，仍採用交易發生日的即期匯率折算的記賬本位幣金額計量。以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的即期匯率折算，折算後的記賬本位幣金額與原記賬本位幣金額的差額，作為公允價值變動（含匯率變動）處理，計入当期損益或確認為其他綜合收益。

（3）外幣財務報表的折算方法

編制合併財務報表涉及境外經營的，如有實質上構成對境外經營淨投資的外幣貨幣性項目，因匯率變動而產生的匯兌差額，作為“外幣報表折算差額”確認為其他綜合收益；處置境外經營時，計入處置当期損益。

境外經營的外幣財務報表按以下方法折算為人民幣報表：資產負債表中的資產和負債項目，採用資產負債表日的即期匯率折算；股東權益類項目除“未分配利潤”項目外，其他項目採用發生時的即期匯率折算。利潤表中的收入和費用項目，採用交易發生日的即期匯率折算。上年年末未分配利潤為上一年折算後的年末未分配利潤；期末未分配利潤按折算後的利潤分配各項目計算列示；折算後資產類項目與負債類項目和股東權益類項目合計數的差額，作為外幣報表折算差額，確認為其他綜合收益。處置境外經營並喪失控制權時，將資產負債表中股東權益項目下列示的、與該境外經營相關的外幣報表折算差額，全部或按處置該境外經營的比例轉入處置当期損益。

外幣現金流量以及境外子公司的現金流量，採用現金流量發生日的即期匯率折算。匯率變動對現金的影響額作為調節項目，在現金流量表中單獨列報。

上年年末數和上年實際數按照上年財務報表折算後的數額列示。

在處置本公司在境外經營的全部所有者權益或因處置部分股權投資或其他原因喪失對境外經營控制權時，將資產負債表中股東權益項目下列示的、與該境外經營相關的歸屬於母公司所有者權益的外幣報表折算差額，全部轉入處置当期損益。

在處置部分股權投資或其他原因導致持有境外經營權益比例降低但不喪失對境外經營控制權時，與該境外經營處置部分相關的外幣報表折算差額將歸屬於少數股東權益，不轉入当期損益。在處置境外經營為聯營企業或合營企業的部分股權時，與該境外經營相關的外幣報表折算差額，按處置該境外經營的比例轉入處置当期損益。

10、金融工具

在本公司成為金融工具合同的一方時確認一項金融資產或金融負債。

（1）金融資產的分類、確認和計量

本公司根據管理金融資產的業務模式和金融資產的合同現金流量特征，將金融資產劃分為：以攤余成本計量的金融資產；以公允價值計量且其變動計入其他綜合收益的金融資產；以公允價值計量且其變動計入当期損益的金融資產。

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

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时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时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、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务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款等。

（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。

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

除了单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

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，组合类型为：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行	背书或贴现即终止确认，不计提

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A、合并关联方组合

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
		确认预期信用损失。

B、非合并关联方组合

组合类型	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收账款	账龄状态	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
合同资产	账龄状态	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，编制合同资产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。

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：

项 目	确定组合的依据	预期信用损失计提方法
应收合并范围内公司的款项	款项性质	合并范围内的各公司之间内部应收款项不计提坏账准备。如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。
保证金等其他款项	款项性质	参照历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

12、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品及包装物、半成品、库存商品、发出商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、包装物、半成品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的

目的以及资产负债表日后事项的影响。

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的修理用备件及辅助材料按存货类别计提存货跌价准备。资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法。

13、持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待

售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

14、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核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与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作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。

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

與本公司不一致的，按照本公司的會計政策及會計期間对被投資單位的財務報表進行調整，並據以確認投資收益和其他綜合收益。對於本公司與聯營企業及合營企業之間發生的交易，投出或出售的資產不構成業務的，未實現內部交易損益按照享有的比例計算歸屬於本公司的部分予以抵銷，在此基礎上確認投資損益。但本公司与被投資單位發生的未實現內部交易損失，屬於所轉讓資產減值損失的，不予以抵銷。本公司向合營企業或聯營企業投出的資產構成業務的，投資方因此取得長期股權投資但未取得控制權的，以投出業務的公允價值作為新增長期股權投資的初始投資成本，初始投資成本與投出業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。本公司向合營企業或聯營企業出售的資產構成業務的，取得的對價與業務的賬面價值之差，全額計入當期損益。本公司自聯營企業及合營企業購入的資產構成業務的，按《企業會計準則第 20 號——企業合併》的規定進行會計處理，全額確認與交易相關的利得或損失。

在確認應分擔被投資單位發生的淨虧損時，以長期股權投資的賬面價值和其他實質上構成对被投資單位淨投資的長期權益減記至零為限。此外，如本公司对被投資單位負有承擔額外損失的義務，則按預計承擔的義務確認預計負債，計入當期投資損失。被投資單位以後期間實現淨利潤的，本公司在收益分享額彌補未確認的虧損分擔額後，恢復確認收益分享額。

對於本公司 2019 年 1 月 1 日首次執行新會計準則之前已經持有的對聯營企業和合營企業的長期股權投資，如存在與該投資相關的股權投資借方差額，按原剩餘期限直線攤銷的金額計入當期損益。

③ 收購少數股權

在編制合併財務報表時，因購買少數股權新增的長期股權投資與按照新增持股比例計算應享有子公司自購買日（或合併日）開始持續計算的淨資產份額之間的差額，調整資本公積，資本公積不足沖減的，調整留存收益。

④ 處置長期股權投資

在合併財務報表中，母公司在不喪失控制權的情況下部分處置對子公司的長期股權投資，處置價款與處置長期股權投資相對應享有子公司淨資產的差額計入股東權益；母公司部分處置對子公司的長期股權投資導致喪失對子公司控制權的，按本附注三、5、（2）“合併財務報表編制的方法”中所述的相关會計政策處理。

其他情形下的長期股權投資處置，對於處置的股權，其賬面價值與實際取得價款的差額，計入當期損益。

採用權益法核算的長期股權投資，處置後的剩餘股權仍採用權益法核算的，在處置時將原計入股東權益的其他綜合收益部分按相應的比例採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理。因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，按比例結轉入當期損益。

採用成本法核算的長期股權投資，處置後剩餘股權仍採用成本法核算的，其在取得对被投資單位的控制之前因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，採用与被

投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，並按比例結轉当期損益；因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動按比例結轉当期損益。

本公司因處置部分股權投資喪失了对被投資單位的控制的，在編制個別財務報表時，處置後的剩餘股權能够对被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按權益法核算，并对該剩餘股權視同自取得時即採用權益法核算進行調整；處置後的剩餘股權不能对被投資單位實施共同控制或施加重大影響的，改按金融工具確認和計量準則的有關規定進行會計處理，其在喪失控制之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入当期損益。對於本公司取得对被投資單位的控制之前，因採用權益法核算或金融工具確認和計量準則核算而確認的其他綜合收益，在喪失对被投資單位控制時採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因採用權益法核算而確認的被投資單位淨資產中除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動在喪失对被投資單位控制時結轉入当期損益。其中，處置後的剩餘股權採用權益法核算的，其他綜合收益和其他所有者權益按比例結轉；處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則進行會計處理的，其他綜合收益和其他所有者權益全部結轉。

本公司因處置部分股權投資喪失了对被投資單位的共同控制或重大影響的，處置後的剩餘股權改按金融工具確認和計量準則核算，其在喪失共同控制或重大影響之日的公允價值與賬面價值之間的差額計入当期損益。原股權投資因採用權益法核算而確認的其他綜合收益，在終止採用權益法核算時採用与被投資單位直接處置相關資產或負債相同的基礎進行會計處理，因被投資方除淨損益、其他綜合收益和利潤分配以外的其他所有者權益變動而確認的所有者權益，在終止採用權益法時全部轉入当期投資收益。

本公司通過多次交易分步處置對子公司股權投資直至喪失控制權，如果上述交易屬於一攬子交易的，將各項交易作為一項處置子公司股權投資並喪失控制權的交易進行會計處理，在喪失控制權之前每一次處置價款與所處置的股權對應的長期股權投資賬面價值之間的差額，先確認為其他綜合收益，到喪失控制權時再一併轉入喪失控制權的当期損益。

15、投資性房地產

投資性房地產是指為賺取租金或資本增值，或兩者兼有而持有的房地產。包括已出租的土地使用權、持有並準備增值後轉讓的土地使用權、已出租的建築物等。

投資性房地產按成本進行初始計量。與投資性房地產有關的後續支出，如果與該資產有關的經濟利益很可能流入且其成本能可靠地計量，則計入投資性房地產成本。其他後續支出，在發生時計入当期損益。

本公司採用成本模式對投資性房地產進行後續計量，並按照與房屋建築物或土地使用權一致的政策進行折舊或攤銷。

投資性房地產的減值測試方法和減值準備計提方法詳見附注三、20“長期資產減值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(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：

2023 年 10 月 1 日之前：

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	10	4.50
生产设备	年限平均法	10	10	9.00
运输设备	年限平均法	4-5	10	18.00—22.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00—30.00

2023 年 10 月 1 日之后：

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	20-45	10	2.00—4.50
生产设备	年限平均法	10-15	10	6.00—9.00
运输设备	年限平均法	4-10	10	9.00-22.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	10	18.00—30.00

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、20 “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。

17、在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、20“长期资产减值”。

18、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。

19、无形资产

(1) 無形資產

無形資產是指本公司擁有或者控制的沒有實物形態的可辨認非貨幣性資產。本公司無形資產包括土地使用權、軟件使用權及專利權等。

無形資產按成本進行初始計量。與無形資產有關的支出，如果相關的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地計量，則計入無形資產成本。除此以外的其他項目的支出，在發生時計入當期損益。

取得的土地使用權通常作為無形資產核算。自行開發建造廠房等建築物，相關的土地使用權支出和建築物建造成本則分別作為無形資產和固定資產核算。如為外購的房屋及建築物，則將有關價款在土地使用權和建築物之間進行分配，難以合理分配的，全部作為固定資產處理。

使用壽命有限的無形資產自可供使用時起，對其原值減去預計淨殘值和已計提的減值準備累計金額在其預計使用壽命內採用直線法分期平均攤銷。使用壽命不確定的無形資產不予攤銷。

使用壽命有限的無形資產攤銷方法如下：

項 目	使用壽命	使用壽命的確認依據	攤銷方法
土地使用權	50 年	土地使用證標註使用期限	直線法
軟件使用權	5 年	軟件使用年限/預計使用年限孰短	直線法
專利權	10 年	專利權期限/預計使用期限孰短	直線法

期末，對使用壽命有限的無形資產的使用壽命和攤銷方法進行複核，如發生變更則作為會計估計變更處理。此外，還對使用壽命不確定的無形資產的使用壽命進行複核，如果有證據表明該無形資產為企業帶來經濟利益的期限是可預見的，則估計其使用壽命並按照使用壽命有限的無形資產的攤銷政策進行攤銷。

(2) 研究與開發支出

本公司內部研究開發項目的支出分為研究階段支出與開發階段支出。

研究階段的支出，於發生時計入當期損益。

本公司研發支出歸集範圍包括研發領用的材料、人工及勞務成本、研發設備攤銷、在開發過程中使用的其他無形資產及固定資產的攤銷、水電等費用。

本公司劃分內部研究開發項目研究階段支出和開發階段支出的具體標準：

研究階段為獲取並理解新的科學或技術知識等而進行的獨創性的有計劃調查、研究活動的階段；開發階段為在進行商業性生產或使用前，將研究成果或其他知識應用於某項計劃或設計，以生產出新的或具有實質性改進的材料、裝置、產品等活動的階段。

開發階段的支出同時滿足下列條件的，確認為無形資產，不能滿足下述條件的開發階段的支出計入當期損益：

- ① 完成該無形資產以使其能夠使用或出售在技術上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 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、20 “长期资产减值”。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、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

公司發生的長期待攤費用按實際成本計價，並按預計受益期限平均攤銷。對不能使以後會計期間受益的長期待攤費用項目，其攤余價值全部計入當期損益。

22、合同負債

合同負債，是指本公司已收或應收客戶對價而應向客戶轉讓商品的義務。如果在本公司向客戶轉讓商品之前，客戶已經支付了合同對價或本公司已經取得了無條件收款權，本公司在客戶實際支付款項和到期應支付款項孰早日時點，將該已收或應收款項列示為合同負債。同一合同下的合同資產和合同負債以淨額列示，不同合同下的合同資產和合同負債不予抵銷。

23、職工薪酬

本公司職工薪酬主要包括短期職工薪酬、離職後福利、辭退福利以及其他長期職工福利。其中：

短期薪酬主要包括工資、獎金、津貼和補貼、職工福利費、醫療保險費、生育保險費、工傷保險費、住房公積金、工會經費和職工教育經費、非貨幣性福利等。本公司在職工為本公司提供服務的會計期間將實際發生的短期職工薪酬確認為負債，並計入當期損益或相關資產成本。其中非貨幣性福利按公允價值計量。

離職後福利主要包括基本養老保險及失業保險等。離職後福利計劃包括設定提存計劃和設定受益計劃。其中，設定提存計劃，是指向獨立的基金繳存固定費用後，企業不再承擔進一步支付義務的離職後福利計劃；設定受益計劃，是指除設定提存計劃以外的離職後福利計劃。

在職工勞動合同到期之前解除與職工的勞動關係，或為鼓勵職工自願接受裁減而提出給予補償的建議，在本公司不能單方面撤回因解除勞動關係計劃或裁減建議所提供的辭退福利時，和本公司確認與涉及支付辭退福利的重组相關的成本兩者孰早日，確認辭退福利產生的職工薪酬負債，並計入當期損益。但辭退福利預期在年度報告期結束後十二個月不能完全支付的，按照其他長期職工薪酬處理。

職工內部退休計劃採用與上述辭退福利相同的原則處理。本公司將自職工停止提供服務日至正常退休日的期間擬支付的内退人員工資和繳納的社會保險費等，在符合預計負債確認條件時，計入當期損益（辭退福利）。

本公司向職工提供的其他長期職工福利，符合設定提存計劃的，按照設定提存計劃進行會計處理，除此之外按照設定受益計劃進行會計處理。

24、預計負債

因對外提供擔保、訴訟事項、產品質量保證、虧損合同等或有事項形成的義務成為本公司承擔的現時義務，履行該義務很可能導致經濟利益流出本公司，且該義務的金額能夠可靠的計量時，本公司將該項義務確認為預計負債。

本公司按照履行相關現時義務所需支出的最佳估計數對預計負債進行初始計量，並在資產負債表日對預計負債的賬面價值進行複核。

如果清償預計負債所需支出全部或部分預期由第三方補償的，補償金額在基本確定能夠收到時，

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。

25、股份支付

(1) 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

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

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不滿足上述條件之一，則本公司在客戶取得相關商品控制權的時點將分攤至該單項履約義務的交易價格確認收入。在判斷客戶是否已取得商品控制權時，本公司考慮下列跡象：企業就該商品享有現時收款權利，即客戶就該商品負有現時付款義務；企業已將該商品的法定所有權轉移給客戶，即客戶已擁有該商品的法定所有權；企業已將該商品實物轉移給客戶，即客戶已實物占有該商品；企業已將該商品所有權上的主要風險和報酬轉移給客戶，即客戶已取得該商品所有權上的主要風險和報酬；客戶已接受該商品；其他表明客戶已取得商品控制權的跡象。

本公司的具體業務主要為複合調味料（醬汁類調味料、粉體調味料）及複配食品添加劑的生產、銷售，主要以内銷業務為主。公司國內銷售模式以直銷為主，經銷為輔，直銷模式包括常規直接銷售、委託商超代銷和電子商務銷售，經銷模式均為買斷式經銷。相關收入確認原則如下：

① 內銷業務

常規直接銷售、買斷式經銷：根據合同约定將產品交付給客戶並經客戶簽收後，確認銷售商品收入的實現。

委託商超代銷：收到受托方確認的結算單時，商品控制權已轉移，確認銷售商品收入的實現。

電子商務銷售：由公司安排快遞將產品配送至客戶指定地點，客戶確認收貨且款項劃入公司賬戶後，根據電商平台導出的結算單確認銷售商品收入的實現。

② 外銷業務

根據與客戶簽訂的銷售合同或訂單需求，在產品已經出庫，並辦理完畢相關的出口報關手續後，根據報關單實際出口日期，確認銷售商品收入的實現。

27、合同成本

合同成本分為合同履約成本與合同取得成本。

本公司企業為履行合約發生的成本同時滿足下列條件的，作為合同履約成本確認為一項資產：

（1）該成本與一份當前或預期取得的合約直接相關，包括直接人工、直接材料、製造費用（或類似費用）、明確由客戶承擔的成本以及僅因該合約而發生的其他成本；

（2）該成本增加了企業未來用於履行履約義務的資源；

（3）該成本預期能夠收回。

本公司為取得合約發生的增量成本預期能夠收回的，作為合同取得成本確認為一項資產；但是，該資產攤銷不超過一年的可以在發生時計入當期損益。

與合同成本有關的資產採用與該資產相關的商品或服務收入確認相同的基礎進行攤銷。

與合同成本有關的資產，其賬面價值高於下列兩項的差額的，本公司將對於超出部分計提減值準備，並確認為資產減值損失：

（1）因轉讓與該資產相關的商品或服務預期能夠取得的剩餘對價；

（2）為轉讓該相關商品或服務估計將要發生的成本。

上述資產減值準備後續發生轉回的，轉回後的資產賬面價值不超過假定不計提減值準備情況下該資產在轉回日的賬面價值。

28、政府補助

政府補助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产/递延所得税负债

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

确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

30、租賃

(1) 本公司作為承租人

本公司租賃資產的類別主要為房屋建築物。

在租賃期開始日，本公司對除短期租賃和低價值資產租賃以外的租賃確認使用權資產和租賃負債，並在租賃期內分別確認折舊費用和利息費用。

本公司在租賃期內各個期間採用直線法，將短期租賃和低價值資產租賃的租賃付款額計入當期費用。

①使用權資產

使用權資產，是指承租人可在租賃期內使用租賃資產的權利。在租賃期開始日，使用權資產按照成本進行初始計量。該成本包括：①租賃負債的初始計量金額；②在租賃期開始日或之前支付的租賃付款額，存在租賃激勵的，扣除已享受的租賃激勵相關金額；③承租人發生的初始直接費用；④承租人為拆卸及移除租賃資產、復原租賃資產所在場地或將租賃資產恢復至租賃條款約定狀態預計將發生的成本。

本公司使用權資產折舊採用年限平均法分類計提。對於能合理確定租賃期屆滿時將會取得租賃資產所有權的，在租賃資產預計剩餘使用壽命內計提折舊；對於無法合理確定租賃期屆滿時將會取得租賃資產所有權的，在租賃期與租賃資產剩餘使用壽命兩者孰短的期間內計提折舊。

本公司按照《企業會計準則第 8 號——資產減值》的相關規定來確定使用權資產是否已發生減值並進行會計處理。

②租賃負債

租賃負債按照租賃期開始日尚未支付的租賃付款額的現值進行初始計量。租賃付款額包括：①固定付款額（包括實質固定付款額），存在租賃激勵的，扣除租賃激勵相關金額；②取決於指數或比率的可變租賃付款額；③根據承租人提供的擔保余值預計應支付的款項；④購買選擇權的行權價格，前提是承租人合理確定將行使該選擇權；⑤行使終止租賃選擇權需支付的款項，前提是租賃期反映出承租人將行使終止租賃選擇權；

本公司採用租賃內含利率作為折現率；如果無法合理確定租賃內含利率的，則採用本公司的增量借款利率作為折現率。本公司按照固定的周期性利率計算租賃負債在租賃期內各期間的利息費用，並計入財務費用。該周期性利率是指公司所採用的折現率或修訂後的折現率。

未納入租賃負債計量的可變租賃付款額在實際發生時計入當期損益。

當本公司對續租選擇權、終止租賃選擇權或者購買選擇權的評估結果發生變化的，則按變動後的租賃付款額和修訂後的折現率計算的現值重新計量租賃負債，並相應調整使用權資產的賬面價值。當實質租賃付款額、擔保余值預計的應付金額或者取決於指數或比率的可變租賃付款額發生變動的，則按變動後的租賃付款額和原折現率計算的現值重新計量租賃負債，並相應調整使用權資產的賬面價值。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

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

② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

31、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收款项本年坏账准备收回或转回金额	金额 \geq 100万元
重要的在建工程	单个项目预算金额 \geq 1000万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上
重要子公司	子公司净资产占集团净资产5%以上，或子公司净利润占集团合并净利润的10%以上
重要的合营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表资产总额5%以上且绝对金额超过 \geq 1,000万元，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上且绝对金额 \geq 100万元

32. 其他重要的会计政策和会计估计

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

期和未來期間予以確認。

33、重要會計政策、會計估計的變更

(1) 重要會計政策變更

2022 年 11 月 30 日，財政部頒布了《企業會計準則解釋第 16 號》（財會[2022]31 號規定（以下簡稱“解釋 16 號”）），“關於單項交易產生的資產和負債相關的遞延所得稅不適用初始確認豁免的會計處理”內容自 2023 年 1 月 1 日起開始執行。

執行解釋 16 號的主要變化和影響如下：

對 2023 年 1 月 1 日財務報表的影響：

報表項目	2022年12月31日（變更前）金額		2023年1月1日（變更後）金額	
	合併報表	母公司報表	合併報表	母公司報表
遞延所得稅資產	1,576,514.10	1,310,408.73	1,608,420.27	1,342,314.90
遞延所得稅負債	917,808.93	864,918.52	949,715.10	896,824.69

(2) 會計估計變更

為了更加客觀、公允地反映公司的資產狀況和經營成果，體現會計謹慎性原則，使固定資產折舊年限與資產使用壽命更加接近，折舊計提更加合理，公司對各類固定資產折舊年限進行了復核，根據實際情況重新核定了房屋及建築物、生產設備和運輸設備的折舊年限：（1）公司現有的房屋及建築物維護保養及使用良好；隨着公司業務的不斷發展，公司新建、購置的房屋及建築物逐步增加並採用了更高的建築設計和施工標準，預計使用壽命更長；結合公司實際並參考同行業上市公司的情況，公司決定對房屋及建築物折舊年限進行變更調整；（2）公司嚴格執行固定資產管理制度，對現有生產設備和運輸設備進行定期保養和檢修，絕大多數的現有設備實際使用年限均超過了原估計使用年限且仍運行良好；同時隨着新技術、新工藝的應用，公司新購設備的技術標準及水平更高，可使用壽命更長；結合公司實際並參考同行業上市公司的情況，公司決定對生產設備和運輸設備折舊年限進行變更調整。

各類別固定資產本次變更前後折舊年限比較表如下：

固定資產類別	調整前折舊年限（年）	調整後折舊年限（年）
房屋及建築物	20	20-45
生產設備	10	10-15
運輸設備	4-5	4-10

2023 年 10 月 20 日，公司分別召開了第三屆董事會第十二次會議、第三屆監事會第十二次會議審議並通過了《關於會計估計變更的議案》，同意本次會計估計變更自 2023 年 10 月 1 日起執行。

本次會計估計變更採用未來適用法進行會計處理，對公司 2023 年度財務報表的影響數為減少固定資產折舊費用 1,242,585.41 元，增加本期淨利潤 1,056,197.60 元，增加留存收益 1,056,197.60 元。

四、税项

1、主要税种及税率

(1) 公司及下属子公司适用的主要流转税税种及税率

公司名称	增值税%	城建税%	教育费附加%	地方教育费附加%
青岛日辰食品股份有限公司	13	7	3	2
日辰食品销售(上海)有限公司	13	7	3	2
日辰食品(嘉兴)有限公司	13	7	3	2

(2) 企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率%	备注
青岛日辰食品股份有限公司	15	
日辰食品销售(上海)有限公司	25	
日辰食品(嘉兴)有限公司	25	

2、税收优惠及批文

2023年12月7日,日辰食品经青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局重新认定为高新技术企业,证书编号为GR202337103011,有效期三年。按照《企业所得税法》等相关规定,日辰食品2023年度享受高新技术企业15%的企业所得税优惠。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“年初”指2023年1月1日,“期末”指2023年12月31日,“上年年末”指2022年12月31日,“本期”指2023年度,“上期”指2022年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	80,849.68	82,352.52
银行存款	18,815,255.94	122,711,043.22
其他货币资金	25,363,897.03	33,364,065.69
合 计	44,260,002.65	156,157,461.43

说明:

(1) 其他货币资金期末余额为 25,363,897.03 元,其中支付宝及其他电商账户余额 301,364.29 元、临时用地土地保证金 13,440.00 元、定期存款 25,000,000.00 元及计提的利息 49,092.74 元。

(2) 期末,本公司存在使用受限制货币资金系电商平台保证金 135,000.00 元、临时用地土地

保证金 13,440.00 元、定期存款 25,000,000.00 元及计提的利息 49,092.74 元。本公司不存在其他抵押、质押或冻结、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	166,486,156.17	145,216,493.15
其中：银行及其他金融机构理财产品	166,486,156.17	145,216,493.15
合 计	166,486,156.17	145,216,493.15

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	72,565,718.85	67,990,347.77
1 至 2 年	113,503.11	510,962.20
2 至 3 年	354,269.68	1,073.53
3 年以上	325,693.16	324,619.63
小计	73,359,184.80	68,827,003.13
减：坏账准备	4,071,610.31	3,775,555.30
合 计	69,287,574.49	65,051,447.83

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	73,359,184.80	100.00	4,071,610.31	5.55	69,287,574.49
合计	73,359,184.80	100.00	4,071,610.31	5.55	69,287,574.49

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
按单项计提坏账准备的应收账款					
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	68,827,003.13	100.00	3,775,555.30	5.49	65,051,447.83
合计	68,827,003.13	100.00	3,775,555.30	5.49	65,051,447.83

说明：按应收账款账龄计算预期信用损失的组合情况如下：

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	72,565,718.85	3,628,285.94	5.00
1 至 2 年	113,503.11	11,350.31	10.00
2 至 3 年	354,269.68	106,280.90	30.00
3 年以上	325,693.16	325,693.16	100.00
合计	73,359,184.80	4,071,610.31	

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	67,990,347.77	3,399,517.39	5.00
1 至 2 年	510,962.20	51,096.22	10.00
2 至 3 年	1,073.53	322.06	30.00
3 年以上	324,619.63	324,619.63	100.00
合计	68,827,003.13	3,775,555.30	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	3,775,555.30	98,759.01	197,296.00		4,071,610.31
合计	3,775,555.30	98,759.01	197,296.00		4,071,610.31

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
单位 A	19,408,047.47	26.46	970,402.37
单位 B	7,378,153.00	10.06	368,907.65
单位 C	3,871,106.00	5.28	193,555.30
单位 D	3,699,142.86	5.04	184,957.14
单位 E	3,664,508.16	4.99	183,225.41
合计	38,020,957.49	51.83	1,901,047.87

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,853,908.30	5,320,000.00
合 计	5,853,908.30	5,320,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	5,320,000.00		533,908.30		5,853,908.30	
合 计	5,320,000.00		533,908.30		5,853,908.30	

(3) 期末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
银行承兑汇票	5,348,513.70	
合 计	5,348,513.70	

5、预付账款

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,556,539.41	95.14	2,005,107.93	95.90
1 至 2 年	111,059.06	4.13	73,691.67	3.52
2 至 3 年	7,904.25	0.29	6,632.00	0.32
3 年以上	11,722.02	0.44	5,340.88	0.26
合计	2,687,224.74	100.00	2,090,772.48	100.00

(2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
单位 A	877,230.00	32.65
单位 B	603,773.58	22.47
单位 C	222,235.17	8.27

单位 D	165,098.10	6.14
单位 E	100,000.00	3.72
合计	1,968,336.85	73.25

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	804,507.93	1,791,601.33
合计	804,507.93	1,791,601.33

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	757,562.22
1 至 2 年	60,000.00
2 至 3 年	44,034.04
3 年以上	49,384.58
小计	910,980.84
减：坏账准备	106,472.91
合计	804,507.93

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	873,589.70	1,440,000.00
往来款及其他	37,391.14	467,073.8
小计	910,980.84	1,907,073.80
减：坏账准备	106,472.91	115,472.47
合计	804,507.93	1,791,601.33

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计

	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失（未发生信 用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	115,472.47			115,472.47
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	8,999.56			8,999.56
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	106,472.91			106,472.91

④按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	账龄	坏账准备 期末余额
单位 A	保证金	400,000.00	43.91	1 年以内	20,000.00
单位 B	押金	152,189.70	16.71	1 年以内	7,609.49
单位 C	保证金	130,000.00	14.27	0-3 年	20,000.00
单位 D	保证金	50,000.00	5.49	2-3 年	15,000.00
单位 E	保证金	30,000.00	3.29	1-2 年	3,000.00
合计		762,189.70	83.67		65,609.49

⑤截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

7、存货

(1) 存货分类

存货种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	18,759,377.91		18,759,377.91	18,053,150.39		18,053,150.39

低值易耗品及包装物	5,811,977.04		5,811,977.04	5,767,782.39		5,767,782.39
半成品	442,049.71		442,049.71	324,021.09		324,021.09
库存商品	6,330,642.19		6,330,642.19	6,706,392.97		6,706,392.97
发出商品	596,023.79		596,023.79	2,060,588.24		2,060,588.24
合计	31,940,070.64		31,940,070.64	32,911,935.08		32,911,935.08

(2) 存货跌价准备：无。

(3) 存货期末余额中无借款费用资本化金额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	17,834,009.58	10,279,477.26
再融资中介费	1,035,000.00	
合计	18,869,009.58	10,279,477.26

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
日辰食品(天津)有限公司	49,143,363.40	51,000,000.00		21,512.41		
合计	49,143,363.40	51,000,000.00		21,512.41		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
日辰食品(天津)有限公司				100,164,875.81	
合计				100,164,875.81	

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,000,000.00	40,000,000.00
其中：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	40,000,000.00	40,000,000.00
合 计	40,000,000.00	40,000,000.00

11、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	66,093,689.84	65,445,746.80
固定资产清理		
合计	66,093,689.84	65,445,746.80

(1) 固定资产明细情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 年初余额	60,967,894.60	67,007,743.13	7,762,691.72	11,634,746.74	147,373,076.19
2. 本期增加金额	3,366,445.90	6,003,636.96	-	164,381.51	9,534,464.37
(1) 购置	1,009,590.34	1,274,597.58	-	164,381.51	2,448,569.43
(2) 在建工程转入	2,356,855.56	4,729,039.38	-	-	7,085,894.94
3. 本期减少金额	-	-	32,166.75	-	32,166.75
(1) 处置或报废	-	-	32,166.75	-	32,166.75
(2) 企业合并减少					
(3) 转入投资性房地					
(4) 划分为持有待售					
资产					
4. 期末余额	64,334,340.50	73,011,380.09	7,730,524.97	11,799,128.25	156,875,373.81
二、累计折旧					
1. 年初余额	38,650,511.91	31,524,615.06	4,008,925.99	7,743,276.43	81,927,329.39
2. 本期增加金额	3,039,571.34	4,047,973.78	641,179.22	1,130,455.28	8,859,179.62
计提	3,039,571.34	4,047,973.78	641,179.22	1,130,455.28	8,859,179.62
3. 本期减少金额	-	-	4,825.04	-	4,825.04
处置或报废	-	-	4,825.04	-	4,825.04

4. 期末余额	41,690,083.25	35,572,588.84	4,645,280.17	8,873,731.71	90,781,683.97
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	22,644,257.25	37,438,791.25	3,085,244.80	2,925,396.54	66,093,689.84
2. 年初账面价值	22,317,382.69	35,483,128.07	3,753,765.73	3,891,470.31	65,445,746.80

(2) 暂时闲置的固定资产情况： 无。

(3) 通过经营租赁租出的固定资产： 无。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况： 无。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海运营中心房产及装修工程	99,565,467.22		99,565,467.22	93,517,732.57		93,517,732.57
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	93,383,921.61		93,383,921.61	89,330,613.35		89,330,613.35
年产 5,000 吨汤类抽提生产线建设项目	45,660,160.55		45,660,160.55	45,510,700.55		45,510,700.55
年产 35,000 吨复合调味品生产线建设（扩产）项目	29,550,085.62		29,550,085.62	10,286,158.96		10,286,158.96
年产 30,000 吨调理食品（预制菜）生产线建设项目	45,770,236.00		45,770,236.00	22,074,484.73		22,074,484.73
年产 20,000 吨预拌粉生产线建设项目	19,717,563.54		19,717,563.54	9,356,078.34		9,356,078.34
智能立体库及信息化	18,035,486.60		18,035,486.60	11,447,816.76		11,447,816.76

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
系统建设项目						
其他	5,933,880.17		5,933,880.17	10,201,990.16		10,201,990.16
合计	357,616,801.31		357,616,801.31	291,725,575.42		291,725,575.42

(2) 重要在建工程项目本报告期变动情况:

项目名称	预算数	年初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
上海运营中心房产及装修工程	100,000,000.00	93,517,732.57	6,047,734.65			99,565,467.22
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	205,896,100.00	89,330,613.35	4,053,308.26			93,383,921.61
年产 5,000 吨汤类抽提生产线建设项目	135,000,000.00	45,510,700.55	149,460.00			45,660,160.55
年产 35,000 吨复合调味品生产线建设(扩产)项目	311,728,700.00	10,286,158.96	19,263,926.66			29,550,085.62
年产 30,000 吨调理食品(预制菜)生产线建设项目	282,043,700.00	22,074,484.73	23,695,751.27			45,770,236.00
年产 20,000 吨预拌粉生产线建设项目	112,969,000.00	9,356,078.34	10,361,485.20			19,717,563.54
智能立体库及信息化系统建设项目	121,384,500.00	11,447,816.76	6,587,669.84			18,035,486.60
合计	1,269,022,000.00	281,523,585.26	70,159,335.88			351,682,921.14

(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
上海运营中心房产及装修工程	99.57	99.57				自有资金、募集资金
年产 15,000 吨复合调味品生产基地建设项目	45.35	45.35				募集资金

年产 5,000 吨汤类抽提生产线建设项目	33.82	33.82				募集资金
年产 35,000 吨复合调味品生产线建设(扩产)项目	9.48	9.48	94,194.77	94,194.77	1.26	自有资金、金融机构贷款
年产 30,000 吨调理食品(预制菜)生产线建设项目	16.23	16.23	115,865.05	115,865.05	1.26	自有资金、金融机构贷款
年产 20,000 吨预拌粉生产线建设项目	17.45	17.45	47,535.12	47,535.12	1.26	自有资金、金融机构贷款
智能立体库及信息化系统建设项目	14.86	14.86	32,123.00	32,123.00	1.26	自有资金、金融机构贷款
合计	——	——	289,717.94	289,717.94	——	——

(3) 本期计提在建工程减值准备情况：无。

13、使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 年初余额	285,929.69	285,929.69
2. 本期增加金额	2,552,842.54	2,552,842.54
租赁	2,552,842.54	2,552,842.54
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,838,772.23	2,838,772.23
二、累计折旧		
1. 年初余额	47,654.95	47,654.95
2. 本期增加金额	192,479.20	192,479.20
计提	192,479.20	192,479.20
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	240,134.15	240,134.15
三、减值准备		
1. 年初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		

1. 期末账面价值	2,598,638.08	2,598,638.08
2. 年初账面价值	238,274.74	238,274.74

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	办公软件	土地使用权	专利权	商标	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	4,075,010.24	38,450,214.40	580,736.48	85,000.00	43,190,961.12
2. 本期增加金额	51,485.15				51,485.15
(1) 购置	51,485.15				51,485.15
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	4,126,495.39	38,450,214.40	580,736.48	85,000.00	43,242,446.27
二、累计摊销					
1. 年初余额	988,405.85	2,234,886.63	279,084.11	26,208.30	3,528,584.89
2. 本期增加金额	714,709.76	769,350.45	58,572.99	8,500.00	1,551,133.20
计提	714,709.76	769,350.45	58,572.99	8,500.00	1,551,133.20
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额	1,703,115.61	3,004,237.08	337,657.10	34,708.30	5,079,718.09
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本期增加金额					
计提					
3. 本期减少金额					
处置					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	2,423,379.78	35,445,977.32	243,079.38	50,291.70	38,162,728.18
2. 年初账面价值	3,086,604.39	36,215,327.77	301,652.37	58,791.70	39,662,376.23

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(3) 本公司期末未办妥产权证书的土地使用权：无。

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况：详见附注五、18。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
超市进场费	9,105,599.71	6,099,311.23	4,989,786.07	-	10,215,124.87
其他	585,849.63	134,535.00	237,732.00	-	482,652.63
合计	9,691,449.34	6,233,846.23	5,227,518.07	-	10,697,777.50

16、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	4,178,083.22	673,616.88	3,891,027.77	622,616.41
与资产相关政府补助	1,176,732.31	176,509.85	1,479,168.86	221,875.33
股份支付	7,433,049.93	1,229,825.45	4,428,067.64	731,690.05
租赁负债	2,521,194.98	378,179.25	2,215.41	332.31
合计	15,309,060.44	2,458,131.43	9,800,479.68	1,576,514.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值变动影响	486,156.17	117,339.04	216,493.15	53,630.14
固定资产税前一次列支	5,372,156.27	805,823.44	5,761,191.91	864,178.79
使用权资产	2,474,243.58	371,136.54		
合计	8,332,556.02	1,294,299.02	5,977,685.06	917,808.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	16,725,599.95	7,662,194.43
合计	16,725,599.95	7,662,194.43

(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	上年年末余额	备注
2026 年度	1,969,641.49	1,969,641.49	
2027 年度	5,692,552.94	5,692,552.94	

2028 年度	9,063,405.52		
合计	16,725,599.95	7,662,194.43	

17、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	3,248,553.28	2,134,372.94
预付工程款	1,070,904.75	3,403,904.75
合计	4,319,458.03	5,538,277.69

18、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	25,197,532.74	定期存款及保证金
在建工程	99,565,467.22	银行贷款抵押
无形资产	33,348,259.49	银行贷款抵押
合计	158,111,259.45	

19、短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	86,561,458.35	100,318,107.85
应计利息	72,507.63	239,814.47
合计	86,633,965.98	100,557,922.32

20、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
应付账款	111,943,815.60	81,739,683.94
合计	111,943,815.60	81,739,683.94

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	53,825,886.89	42,297,908.06
设备款	2,820,482.07	4,799,147.85
工程款	50,571,054.73	31,570,541.30
其他	4,726,391.91	3,072,086.73

合计	111,943,815.60	81,739,683.94
----	----------------	---------------

(2) 无账龄超过 1 年的重要应付账款。

21、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
货款	501,893.02	941,830.15
合计	501,893.02	941,830.15

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债：无。

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,871,223.82	57,536,249.73	56,966,996.33	9,440,477.22
离职后福利-设定提存计划	2,102,136.91	4,733,729.66	6,800,719.42	35,147.15
辞退福利	-	240,796.68	240,796.68	-
一年内到期的其他福利				
合计	10,973,360.73	62,510,776.07	64,008,512.43	9,475,624.37

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,268,213.77	50,391,501.91	49,436,189.77	9,223,525.91
职工福利费	-	2,166,516.64	2,166,516.64	-
社会保险费	136,382.02	2,441,050.77	2,555,588.44	21,844.35
其中：1. 医疗保险费	79,903.20	2,255,032.94	2,313,579.24	21,356.90
2. 工伤保险费	56,478.82	186,017.83	242,009.20	487.45
3. 生育保险费				
住房公积金	1,120.00	1,563,486.00	1,562,973.00	1,633.00
工会经费和职工教育经费	465,508.03	973,694.41	1,245,728.48	193,473.96
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	8,871,223.82	57,536,249.73	56,966,996.33	9,440,477.22

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：1. 基本养老保险费	2,015,428.80	4,539,535.89	6,520,898.49	34,066.20
2. 失业保险费	86,708.11	194,193.77	279,820.93	1,080.95
3. 企业年金缴费				
合计	2,102,136.91	4,733,729.66	6,800,719.42	35,147.15

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
解除劳动关系		240,796.68	240,796.68	-
合计		240,796.68	240,796.68	-

23、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,115,229.03	4,619,404.87
企业所得税	3,310,112.89	5,205,044.14
城建税	72,687.88	327,078.57
教育费附加	31,151.95	140,176.54
地方教育费附加	20,767.96	93,451.01
个人所得税	183,471.76	129,570.57
房产税	307,374.65	295,349.14
土地使用税	252,488.32	187,536.94
印花税及其他	57,639.55	121,809.08
合计	5,350,923.99	11,119,420.86

24、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	587,385.42	158,705.20
应付利息		
应付股利		
合计	587,385.42	158,705.20

其中：其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他	587,385.42	158,705.20
合计	587,385.42	158,705.20

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的长期借款（附注五、27）	9,020,884.93	9,032,197.60
1 年内到期的租赁负债（附注五、28）	348,409.83	150,000.00
合计	9,369,294.76	9,182,197.60

26、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	65,251.41	122,437.92
合计	65,251.41	122,437.92

27、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	18,000,000.00	27,000,000.00
抵押及担保借款	23,067,762.00	
计提的借款利息	39,449.83	32,197.60
减：		
一年内到期的非流动负债	9,020,884.93	9,032,197.60
合计	32,086,326.90	18,000,000.00

说明：

(1) 抵押借款的抵押资产类别以及金额：

所有人名称	产权证编号	建筑/土地面积	原值	抵押到期日
青岛日辰食品股份有限公司	沪【2020】闵字不动产权第 060827 号	1,181.81 平方米	99,565,467.22	2025.12.24
青岛日辰食品股份有限公司	沪【2020】闵字不动产权第 060826 号	1,181.81 平方米		2025.12.24
日辰食品（嘉兴）有限公司	浙（2021）海盐县不动产权第 0020001 号	65,228.00 平方米	35,289,163.40	2028.5.22
合计			134,854,630.62	

(2) 担保借款的担保情况:

被担保方	担保方	担保合同编号	担保已使用金额	担保起始日	担保终止日
日辰食品(嘉兴)有限公司	青岛日辰食品股份有限公司	HTC330637100ZGDB2023N009	23,067,762.00	2023-5-23	2028-5-22
合计			23,067,762.00		

(3) 长期借款利率为 3.85%、3.05%。

28、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款	225,000.00	2,889,755.97			261,894.50	2,852,861.47
未确认融资费用	-10,076.81	-340,001.47	18,411.79			-331,666.49
减：一年内到期的租赁负债(附注五、25)	150,000.00	---	---	---	---	348,409.83
合计	64,923.19	---	---	---	---	2,172,785.15

说明：本公司对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注八、3“流动性风险”。

29、递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,479,168.86		302,436.55	1,176,732.31	与资产相关的政府补助
合计	1,479,168.86		302,436.55	1,176,732.31	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	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/收益相关
1、年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目	199,083.57		64,667.40	134,416.17	与资产相关
2、技术改造事后奖补	1,280,085.29		237,769.15	1,042,316.14	与资产相关
合计	1,479,168.86		302,436.55	1,176,732.31	

说明：

1、年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目为青岛市财政局关于下达 2016 年中小企业创新转型项目资金的通知（青财企指【2016】55 号）规定拨付的设备投资专用款，拨款总额为 60 万元。

2、即墨区政府关于促进企业高质量发展的意见（即政发【2018】23 号）规定拨付设备补贴款 39.80 万元。青岛市即墨区人民政府关于支持工业互联网发展的意见（即政发〔2021〕1 号）规定拨付设备补贴款 127.25 万元。

30、股本

项目	年初余额	本次增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	98,613,681.00						98,613,681.00

31、资本公积

会计期间	股本溢价	其他资本公积	合计
年初余额	347,338,750.97	4,428,585.49	351,767,336.46
本期增加		6,592,931.45	6,592,931.45
本期减少		3,588,467.01	3,588,467.01
期末余额	347,338,750.97	7,433,049.93	354,771,800.90

说明：

其他资本公积本期增加系计提的股份支付费用。2021 年 12 月 16 日，公司分别召开第二届董事会第十九次会议和第二届监事会第十五次会议，审议通过了《关于调整 2021 年第二期股票期权激励计划相关事项的议案》及《关于向激励对象授予股票期权的议案》，同意以 2021 年 12 月 16 日为授予日，向符合条件的 34 名激励对象授予股票期权 135.6319 万份，行权价格为 42.50 元/份。

2022 年 7 月 8 日，公司分别召开第三届董事会第三次会议和第三届监事会第三次会议，审议通过了《关于向激励对象授予股票期权的议案》，确定以 2022 年 7 月 8 日为授予日，向符合授予条件的 71 名激励对象授予 200 万份股票期权，行权价格为 37.00 元/份。

其他资本公积本期减少系公司 2021 年度股票期权激励计划第一个解锁期解锁条件未达成及 2022 年股票期权激励计划第一个解锁期解锁条件未达成冲回的前期计提的股份支付费用。

32、盈余公积

会计期间	法定盈余公积	合计
年初余额	45,320,739.85	45,320,739.85
本期增加	3,986,100.65	3,986,100.65
本期减少		
期末余额	49,306,840.50	49,306,840.50

说明：公司计提的盈余公积已达到注册资本的 50%，不再计提。

33、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	190,881,549.27	174,388,163.66

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	190,881,549.27	174,388,163.66
加：本期归属于母公司所有者的净利润	56,430,642.18	51,060,481.04
减：提取法定盈余公积	3,986,100.65	4,982,991.13
减：提取任意盈余公积		
减：应付普通股股利	44,376,156.45	29,584,104.30
减：其他		
期末未分配利润	198,949,934.35	190,881,549.27
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额		

34、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	358,457,627.36	219,190,371.77	308,436,749.00	186,955,375.85
其他业务	1,008,950.06	929,552.32	139,186.83	115,120.12
合 计	359,466,577.42	220,119,924.09	308,575,935.83	187,070,495.97

（2）主营业务（分产品）

产品类别	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
酱汁类调味料	267,340,399.89	165,546,146.63	229,787,310.92	141,366,392.52
粉体类调味料	88,037,473.04	52,913,661.49	74,434,246.58	44,449,160.96
食品添加剂	3,079,754.43	730,563.65	4,215,191.50	1,139,822.37
合 计	358,457,627.36	219,190,371.77	308,436,749.00	186,955,375.85

（3）主营业务（分地区）

地区	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华东	248,142,450.48	147,292,918.92	216,205,588.75	127,886,561.77
华北	62,707,104.15	45,143,391.41	54,976,188.92	38,851,093.55
东北	16,025,349.46	9,708,624.51	14,802,795.76	8,115,991.20

地区	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华中	16,678,981.50	8,742,183.89	8,628,695.59	4,624,773.70
华南	11,881,880.92	6,679,075.29	10,512,693.58	5,798,453.51
西南	1,655,419.00	908,568.37	1,535,308.52	808,039.14
西北	641,892.40	382,790.42	583,344.63	344,311.52
境外	724,549.45	332,818.96	1,192,133.25	526,151.46
合计	358,457,627.36	219,190,371.77	308,436,749.00	186,955,375.85

35、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,387,162.60	1,192,726.34
教育费附加	594,498.27	511,168.43
地方教育费附加	396,332.17	340,778.92
房产税	1,225,986.21	790,516.15
土地使用税	423,731.14	553,633.90
印花税	201,508.94	285,308.06
车船使用税	19,980.00	17,960.00
环保税	478.33	20,084.51
合计	4,249,677.66	3,712,176.31

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

36、销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,018,303.99	13,288,277.56
市场推广费	6,992,946.35	3,727,382.26
差旅交通费	2,399,123.27	1,680,091.81
办公费	1,219,995.48	1,662,098.62
业务招待费	1,762,798.86	1,386,531.81
其他费用	1,909,568.39	1,572,726.61
合计	28,302,736.34	23,317,108.67

37、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,107,991.92	16,221,093.82
折旧及摊销费	2,836,556.38	2,508,429.62
服务费	2,809,726.87	3,786,358.99
股份支付费用	3,004,464.44	4,200,939.41
办公费	1,656,740.50	1,681,447.14
差旅交通费	1,577,235.97	959,416.17
业务招待费	1,089,928.28	1,210,315.01
其他费用	1,549,023.56	1,599,495.88
合计	31,631,667.92	32,167,496.04

38、研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入	2,549,325.26	2,784,295.93
人工费用	7,628,400.57	6,776,641.12
折旧	1,146,382.78	1,336,478.06
其他费用	1,181,449.21	599,990.14
合计	12,505,557.82	11,497,405.25

39、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	4,176,374.31	4,012,320.03
减：利息收入	1,714,949.35	2,695,500.06
汇兑损益	-38,123.63	-54,374.66
其他	29,051.92	29,528.94
合计	2,452,353.25	1,291,974.25

40、其他收益

项目	本期金额	上期金额
与企业日常活动相关的政府补助	703,307.71	2,693,830.33
先进制造业加计 5%扣除	1,252,284.09	
代扣个人所得税手续费返还	37,777.33	39,130.81
合计	1,993,369.13	2,732,961.14

其中，政府补助明细如下：

政府补助的种类	以前年度计入损益的金额	计入当期损益的金额	列报科目	尚需递延的金额	总额
一、与资产相关的政府补助					
年产 12000 吨零添加复合调味料生产线技术改造项目	400,916.43	64,667.40	其他收益	134,416.17	600,000.00
技术改造事后奖补	390,392.70	237,769.15	其他收益	1,042,316.14	1,670,477.99
二、与收益相关的政府补助					
2023 年青州市两化融合奖补		61,000.00	其他收益		61,000.00
政府补助区长质量奖		200,000.00	其他收益		200,000.00
政府补助稳岗补贴		139,871.16	其他收益		139,871.16
合计	791,309.13	703,307.71		1,176,732.31	2,671,349.15

41、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	3,892,938.01	6,886,938.12
期权	-	-63,083.33
合营企业权益法核算收益	21,512.41	168,252.45
合计	3,914,450.42	6,992,107.24

42、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	486,156.17	216,493.15
其中：银行理财收益	389,556.17	216,493.15
其他金融机构理财收益	96,600.00	
合计	486,156.17	216,493.15

43、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款损失	98,759.01	37,781.79
其他应收款损失	-8,999.56	39,467.47

合计	89,759.45	77,249.26
----	-----------	-----------

44、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	3,631.74	-55,103.95	3,631.74
合计	3,631.74	-55,103.95	

45、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1、毁损报废非流动资产利得合计			
其中：固定资产毁损报废利得			
2. 政府补助			
3. 其他	66,541.64	75,709.38	66,541.64
合计	66,541.64	75,709.38	66,541.64

46、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
1、毁损报废非流动资产损失合计		780,400.21	
其中：固定资产毁损报废损失		780,400.21	
2、对外捐赠	60,000.00	30,000.00	60,000.00
3. 其他	5,406.31	17,338.02	5,406.31
合计	65,406.31	827,738.23	65,406.31

47、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税	10,588,128.74	7,331,122.29
递延所得税费用	-505,127.24	184,855.48
合计	10,083,001.50	7,515,977.77

(2) 所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项目	本期金额
利润总额	66,513,643.68
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	9,977,046.55
子公司适用不同税率的影响	-584,470.35
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	230,952.99
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	2,265,851.38
税率调整导致上年年末递延所得税资产/负债余额的变化	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-3,226.86
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,783,212.47
残疾人工资加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-23,190.00
其他	3,250.26
所得税费用	10,083,001.50

说明：其他系视同销售对所得税费用的影响金额。

48、现金流量表项目注释

（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
利息收入	749,868.77	1,653,096.42
政府补助	400,871.16	2,373,000.00
收回往来款及其他	91,956.05	927,856.19
合计	1,242,695.98	4,953,952.61

（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
销售费用	8,129,537.88	6,205,339.99
管理费用	7,751,148.63	7,821,831.52
研发费用	1,181,449.21	599,990.14
往来款支付及其他	1,199,961.15	394,324.03
合计	18,262,096.87	15,021,485.68

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁租金	271,965.00	170,550.00
合计	271,965.00	170,550.00

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	56,430,642.18	51,060,481.04
加：资产减值准备		
信用减值损失	89,759.45	77,249.26
固定资产及使用权资产折旧	9,051,658.82	9,221,846.47
无形资产摊销	845,349.96	424,152.71
长期待摊费用摊销	5,227,518.07	1,890,038.65
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）	-3,631.74	55,103.95
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		780,400.21
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-486,156.17	-216,493.15
财务费用（收益以“-”号填列）	3,126,456.42	3,026,891.97
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,914,450.42	-6,992,107.24
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-881,617.33	-661,469.86
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	376,490.09	846,325.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	971,864.44	-2,312,866.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,961,242.66	-10,777,969.10
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,066,914.80	3,697,216.78
其他	3,004,464.44	4,200,939.41
经营活动产生的现金流量净额	69,944,020.35	54,319,740.03
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	19,062,469.91	123,009,338.14
减：现金的期初余额	123,009,338.14	97,173,721.62
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-103,946,868.23	25,835,616.52

(2) 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

性 质	本期金额	上期金额
收到的重要的投资活动有关的现金	684,000,000.00	1,069,000,000.00
其中：赎回理财产品及定期存款	684,000,000.00	1,069,000,000.00
支付的重要的投资活动有关的现金	748,000,000.00	937,000,000.00
其中：购买理财产品及定期存款	697,000,000.00	937,000,000.00
对合营企业的投资	51,000,000.00	

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金		
其中：库存现金	80,849.68	82,352.52
可随时用于支付的银行存款	18,815,255.94	122,711,043.22
支付宝、京东及微信余额	166,364.29	215,942.40
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	19,062,469.91	123,009,338.14

(4) 分类列示筹资活动产生的各项负债从期初余额到期末余额所发生的变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	100,557,922.32	151,533,002.04	72,507.63	165,289,651.54	239,814.47	86,633,965.98
长期借款	18,000,000.00	23,067,762.00	18,564.90	9,000,000.00		32,086,326.90
合 计	118,557,922.32	174,600,764.04	91,072.53	174,289,651.54	239,814.47	118,720,292.88

50、外币货币性项目

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

货币资金			
其中：美元	103,792.59	7.0827	735,131.75

51、租赁

(1) 公司作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、13、28。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	18,411.79
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用、销售费用	546,903.20

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	271,965.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额（适用于简化处理）	经营活动现金流出	458,298.00
合 计	—	730,263.00

六、研发支出

1、研发支出本期发生额情况

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	12,505,557.82	11,497,405.25
合 计	12,505,557.82	11,497,405.25

(1) 费用化研发支出

项目	本期金额	上期金额
研发材料	2,549,325.26	2,784,295.93
职工薪酬	7,628,400.57	6,776,641.12
其他费用	2,327,831.99	1,936,468.20
合 计	12,505,557.82	11,497,405.25

七、在其他主体中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
日辰食品销售（上海）有限公司	上海市	上海市	销售	100		合并
日辰食品（嘉兴）有限公司	嘉兴市海盐县	嘉兴市海盐县	生产、销售	100		设立

2、非同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、同一控制下企业合并

无。

5、处置子公司

无。

6、其他原因的合并范围变动

无。

7、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

8、子公司少数股东持有的权益

无。

9、使用资产和清偿债务的重大限制

无。

10、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

11、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 合营安排和联营企业的基础信息

合营企业：

企业名称	主要经营地	注册地	投资时间	持股比例	权益比例	业务性质	对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
日辰食品(天津)有限公司	天津市	天津市	2021年5月8日	50.00%	50.00%	生产、销售	权益法

(2) 重要合营企业的主要财务信息

项目	本期数	上期数
流动资产	43,198,936.40	41,356,130.33
非流动资产	182,619,719.33	57,393,700.87
资产合计	225,818,655.73	98,749,831.20
流动负债	25,483,438.36	463,104.40
非流动负债	5,465.75	
负债合计	25,488,904.11	463,104.40
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	200,329,751.62	98,286,726.80
按持股比例计算的净资产份额	100,164,875.81	49,143,363.40
对合营企业权益投资的账面价值	100,164,875.81	49,143,363.40
营业收入		
财务费用	-931,205.18	-383,728.73
所得税费用	19,320.37	105,695.23
净利润	43,024.82	336,504.89
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本期收到的来自合营企业的股利		

12、重要的共同经营

无。

13、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期内无未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益披露。

八、與金融工具相關的風險

本公司的主要金融工具包括貨幣資金、應收賬款、應收款項融資、其他應收款、其他流動資產、應付賬款、應付票據、應付職工薪酬、其他應付款。各項金融工具的詳細情況已於相關附注內披露。與這些金融工具有關的風險，以及本公司為降低這些風險所採取的風險管理政策如下所述。本公司管理層對這些風險敞口進行管理和監控以確保將上述風險控制在限定的範圍之內。

本公司的金融工具導致的主要風險包括信用風險、市場風險和流動性風險。

1、信用風險

信用風險是指金融工具的一方不履行義務，造成另一方發生財務損失的風險。本公司主要面臨賒銷導致的客戶信用風險。在簽訂新合同之前，本公司會對新客戶的信用風險進行評估，包括外部信用評級和在某些情況下的銀行資信證明（當此信息可獲取時）。

2、市場風險

金融工具的市場風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場價格變動而發生波動的風險，包括外匯風險和利率風險。

（1）外匯風險

外匯風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因外匯匯率變動而發生波動的風險。本公司承受匯率風險主要與美元等有關。公司出口銷售業務主要以美元交易和結算，2023 年期末公司外幣金融資產及金融負債列示見本財務報表附注項目注釋之“50、外幣貨幣性項目”，外匯匯率波動會對公司的外幣貨幣性項目產生影響。

（2）利率風險

利率風險，是指金融工具的公允價值或未來現金流量因市場利率變動而發生波動的風險。利率風險可源於已確認的計息金融工具和未確認的金融工具。

3、流動性風險

流動風險，是指企業在履行以交付現金或其他金融資產的方式結算的義務時發生資金短缺的風險。本公司的政策是確保擁有充足的現金以償還到期債務。流動性風險由本公司的財務部門集中控制。財務部門通過監控現金餘額、可隨時變現的有價證券確保公司在所有合理預測的情況下擁有充足的資金償還債務。

九、公允價值的披露

1、以公允價值計量的資產和負債的期末公允價值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		166,486,156.17		166,486,156.17
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		166,486,156.17		166,486,156.17
（1）银行及其他金融机构理财产品		166,486,156.17		166,486,156.17
（二）应收款项融资		5,853,908.30		5,853,908.30
（三）其他非流动金融资产			40,000,000.00	40,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		172,340,064.47	40,000,000.00	212,340,064.47

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

本公司期末银行及其他金融机构理财产品依据系银行对相关产品合同报价；应收款项融资为银行承兑汇票，其剩余期限较短，公允价值确定依据为票面金额。

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

本公司期末其他非流动金融资产系对四川日辰九派川菜产业股权投资基金合伙企业（有限合伙）的股权投资，以投资成本确定股权投资公允价值。

十、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)	企业类型	法定代表人
青岛博亚投资控股有限公司	青岛市	投资	2,000.00	有限责任公司	张华君

（接上表）

母公司对本公司持股比例（%）		母公司对本公司表决权比例（%）	
本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
54.74	56.24	54.74	56.24

本公司最终控制方是：张华君。

截止 2023 年 12 月 31 日，张华君直接持有及通过青岛博亚投资控股有限公司和青岛晨星致远创

投合伙企业（有限合伙）间接持有本公司合计 57.08%的股权。综上，张华君为本公司的实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、11。

4、本公司的其他关联方情况

(1) 报告期内持有本公司 5%以上股份的股东

无。

(2) 其他关联方

关联方名称	与本公司关系
青岛晨星致远创投合伙企业（有限合伙）	张华君担任执行事务合伙人的企业
博亚国际（香港）投资有限公司 Boya International (Hong Kong) Investment Company Limited	张华君控股 100%的公司
李娜	间接持股（通过青岛博亚及晨星投资间接持股），实际控制人配偶
中航联创科技有限公司	控股股东青岛博亚参股 10.50%；张华君担任董事
青岛科思德节能设备有限公司	董事陈颖近亲属持股 100%的公司
青岛科瑞美节能科技有限公司	董事陈颖近亲属持股 90%的公司

说明：其他关联方还包括本公司的关键管理人员，主要指本公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员及其近亲属，包括前述人员的父母，配偶、配偶的父母、配偶的兄弟姐妹，兄弟姐妹及其配偶，年满 18 周岁的子女及其配偶、子女配偶的父母。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

本报告期内无关联采购与销售的情况。

(2) 关联托管、承包情况

本报告期内无关联托管、承包的情况。

(3) 关联租赁情况

本报告期内无关联租赁的情况。

(4) 关联担保情况

本报告期内无关联担保的情况。

(5) 关联方资金拆借情况

本报告期内无关联方资金拆借的情况。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

本报告期内无关联方资产转让、债务重组的情况。

(7) 关键管理人员薪酬

报告期内支付关键管理人员薪酬情况见下表：

项目	本期金额（元）	上期金额（元）
关键管理人员薪酬	6,749,032.93	6,419,874.39

(8) 关联方承诺

本报告期内无关联方承诺的情况。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

报告期末无应收关联方款项。

(2) 应付关联方款项

报告期末无应付关联方款项。

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
生产人员				
销售人员				

授予对象类别	本期授予		本期行权	
管理人员				
研发人员				
合 计				

(续)

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
生产人员			166,000.00	2,054,191.57
销售人员			334,896.00	1,239,238.58
管理人员			324,000.00	1,173,426.04
研发人员			168,000.00	672,036.09
合 计			992,896.00	5,138,892.28

说明：公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：（1）2021 年授予：行权价格为每股 42.50 元，第二期合同剩余 24 个月，第三期合同剩余 36 个月；（2）2022 年授予：行权价格为每股 37.00 元，第二期合同剩余 24 个月，第三期合同剩余 36 个月。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 期权定价模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险利率、股息收益率
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层考虑最新可行权员工人数变动、业绩达标程度等相关因素的影响后作出最佳估计
本期估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	7,433,049.93
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	3,004,464.44

3、本期股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额
生产人员	264,015.67
销售人员	1,115,656.92
管理人员	1,093,946.92
研发人员	530,844.93

合 计	3,004,464.44
-----	--------------

4、股份支付的修改、终止情况

无。

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无。

2、利润分配情况

公司 2023 年度拟不进行利润分配，不进行公积金转增股本，不送红股。

3、销售退回

无。

4、其他事项

截至董事会批准报告日，本公司无其他需要披露的其他资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、控股股东股权质押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，公司控股股东青岛博亚投资控股有限公司（以下简称“青岛博亚”）持有公司股份 53,985,261 股，占公司总股本的比例为 54.74%，其中累计质押数量 16,353,200 股，占其持股总数的比例为 30.29%。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	80,688,373.14	79,154,902.50
1 至 2 年	34,041.01	324,001.20
2 至 3 年	167,308.68	1,059.73
3 年以上	37,176.21	36,116.48
小计	80,926,899.04	79,516,079.91
减：坏账准备	13,914,401.33	11,354,345.90
合 计	67,012,497.71	68,161,734.01

(2) 按坏账计提方法分类列示

种类	期末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
按单项计提坏账准备的应收账款	10,304,431.33	12.73	10,304,431.33	100.00	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	70,622,467.71	87.27	3,609,970.00	5.11	67,012,497.71
合计	80,926,899.04	100.00	13,914,401.33	17.19	67,012,497.71

(续)

种类	上年年末余额				
	金额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	净额
按单项计提坏账准备的应收账款	12,663,630.27	15.93	7,960,947.77	62.86	4,702,682.50
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	66,852,449.64	84.07	3,393,398.13	5.08	63,459,051.51
合计	79,516,079.91	100.00	11,354,345.90	14.28	68,161,734.01

说明：

① 期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
日辰食品销售（上海）有限公司	10,304,431.33	10,304,431.33	100.00	子公司资不抵债
合计	10,304,431.33	10,304,431.33	100.00	

② 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	70,383,941.81	3,519,197.09	5.00

1 至 2 年	34,041.01	3,404.10	10.00
2 至 3 年	167,308.68	50,192.60	30.00
3 年以上	37,176.21	37,176.21	100.00
合计	70,622,467.71	3,609,970.00	

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	66,491,272.23	3,324,563.61	5.00
1 至 2 年	324,001.20	32,400.12	10.00
2 至 3 年	1,059.73	317.92	30.00
3 年以上	36,116.48	36,116.48	100.00
合计	66,852,449.64	3,393,398.13	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏帐准备	11,354,345.90	2,362,759.43	197,296.00		13,914,401.33
合计	11,354,345.90	2,362,759.43	197,296.00		13,914,401.33

(4) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
单位 A	19,408,047.47	23.98	970,402.37
单位 B	10,304,431.33	12.73	10,304,431.33
单位 C	7,378,153.00	9.12	368,907.65
单位 D	3,871,106.00	4.78	193,555.30
单位 E	3,699,142.86	4.57	184,957.14
合计	44,660,880.66	55.18	12,022,253.79

2、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

银行承兑汇票	5,853,908.30	5,320,000.00
合 计	5,853,908.30	5,320,000.00

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项 目	上年年末余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	5,320,000.00		533,908.30		5,853,908.30	
合 计	5,320,000.00		533,908.30		5,853,908.30	

3、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	56,274,807.86	51,420,014.89
应收利息		
应收股利		
合 计	56,274,807.86	51,420,014.89

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	20,757,843.56
1 至 2 年	25,247,728.37
2 至 3 年	17,044,034.04
3 年以上	49,384.58
小计	63,098,990.55
减：坏账准备	6,824,182.69
合 计	56,274,807.86

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
保证金及押金	759,489.70	1,340,000.00
往来款及其他	62,339,500.85	50,188,022.09
小计	63,098,990.55	51,528,022.09
减：坏账准备	6,824,182.69	108,007.20

合计	56,274,807.86	51,420,014.89
----	---------------	---------------

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发生 信用减值）	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	108,007.20			108,007.20
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	6,716,175.49			6,716,175.49
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	6,824,182.69			6,824,182.69

④ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	占其他应收款 期末余额合计 数的比例（%）	账龄	坏账准备 期末余额
单位 A	业务往来款	40,945,535.09	64.89	0-3 年	-
单位 B	业务往来款	21,390,547.14	33.90	0-3 年	6,725,113.41
单位 C	保证金	400,000.00	0.63	1 年以内	20,000.00
单位 D	押金	152,189.70	0.24	1 年以内	7,609.49
单位 E	保证金	50,000.00	0.08	2-3 年	15,000.00
合计		62,938,271.93	99.74		6,767,722.90

⑤截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无涉及政府补助的应收款项。

4、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	339,389,345.20	1,959,548.51	337,429,796.69	338,915,982.47	1,959,548.51	336,956,433.96
合营企业	100,164,875.81		100,164,875.81	49,143,363.40		49,143,363.40
合计	439,554,221.01	1,959,548.51	437,594,672.50	388,059,345.87	1,959,548.51	386,099,797.36

(1) 对子公司投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
日辰食品销售(上海)有限公司	2,972,561.14	1,959,548.51	1,013,012.63	2,547,738.74	1,959,548.51	588,190.23
日辰食品(嘉兴)有限公司	336,416,784.06		336,416,784.06	336,368,243.73		336,368,243.73
合计	339,389,345.20	1,959,548.51	337,429,796.69	338,915,982.47	1,959,548.51	336,956,433.96

说明：截至 2023 年 12 月 31 日，子公司日辰食品销售（上海）有限公司净资产为负数，公司已对该项投资计提减值准备。

(2) 合营企业

被投资单位	年初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
日辰食品(天津)有限公司	49,143,363.40	51,000,000.00		21,512.41		
合计	49,143,363.40	51,000,000.00		21,512.41		

(续)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
日辰食品(天津)有限公司				100,164,875.81	
合计				100,164,875.81	

5、营业收入和营业成本

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	收入	成本	收入	成本
主营业务	354,077,487.13	219,190,371.77	303,746,726.63	186,955,375.85
其他业务	1,008,950.06	929,552.32	139,186.83	115,120.12
合计	355,086,437.19	220,119,924.09	303,885,913.46	187,070,495.97

6、投资收益

项目	本期金额	上期金额
短期理财收益	414,812.14	4,940,905.92
期权		-63,083.33
合营企业权益法核算收益	21,512.41	168,252.45
合计	436,324.55	5,046,075.04

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项目	金额	说明
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分；	3,631.74	
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外；	703,307.71	
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益；	4,379,094.18	
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；		
5、委托他人投资或管理资产的损益；		
6、对外委托贷款取得的损益		
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；		
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；		
9、企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
10、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益；		
11、非货币性资产交换损益；		
12、债务重组损益；		
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；		
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；		
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；		

项 目	金 额	说 明
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；		
17、采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益；		
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；		
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；		
20、受托经营取得的托管费收入；		
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出。	1,135.33	
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目		
扣除所得税前非经常性损益合计	5,087,168.96	
减：所得税影响金额	1,098,478.24	
扣除所得税后非经常性损益合计	3,988,690.72	
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	3,988,690.72	

说明：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》（2023 年修订）（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.07	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.50	0.53	0.53



证书序号: 0014686

说明

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



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年八月十七日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李尊农

主任会计师:

经营场所: 北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层

组织形式: 特殊普通合伙

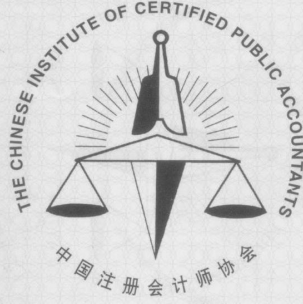
执业证书编号: 11000167

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期: 2013年10月25日

转入: 瑞华普合分所

2019.2.20



转入: 瑞华普合分所

2020.10.27



姓名 石磊
 Full name 石磊
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1968-11-11
 Date of birth 1968-11-11
 工作单位 瑞华会计师事务所(普通合伙)
 Work unit 瑞华会计师事务所(普通合伙)
 身份证号码 31010419681111143
 ID card No. 31010419681111143



2007 3 21:0



证书编号: 210101290002

批准注册协会: 山东省注册会计师协会

发证日期: 1997年10月23日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经验合格, 继续有效。 This certificate is valid for another year after renewal.





姓名 莫迪
 Full name _____
 性别 女
 Sex _____
 出生日期 1986-11-10
 Date of birth _____
 工作单位 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
 Working unit _____
 身份证号码 370681198611107220
 Identity card No. _____



证书编号: 110001670207
 No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2018年05月29日
 Date of Issuance

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

