

烟台双塔食品股份有限公司

2023 年年度报告

【2024 年 4 月】

2023 年年度报告

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人杨君敏、主管会计工作负责人隋君美及会计机构负责人（会计主管人员）温振兴声明：保证本年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本报告的董事会会议。

一是原料价格波动的风险。公司生产经营所用的主要原材料为豌豆等农产品及各类淀粉制品。由于农产品的产量和价格受到天气、市场情况等不可控因素的影响较大，价格变化波动较难预测。若未来主要原材料价格大幅波动，将会在一定程度上影响到公司的盈利水平。因此，存在由于主要原材料价格发生异常变动而导致的经营业绩波动的风险。

二是产品的销售结构和市场分布变化带来的风险。公司主营业务产品为粉丝、食用豌豆蛋白、淀粉、膳食纤维等产品，公司销售市场同时涉及国内和海外。由于不同类别的产品销售价格差异明显、同类产品在不同市场的销售价格也存在差异，因此销售产品品种与市场分布变化对公司主营业务收入、毛利率产生直接影响，从而形成各会计期间主营业务收入与毛利率波动风险。

三是农村劳动力大量向城市转移，造成企业用工越来越困难。而劳动力成本上涨较快，其他原辅材料价格上涨预期明显，行业市场费用成本正面临快速增长趋势。

四是随着国家对食品卫生安全的日趋重视、社会消费者食品安全意识的加深以及权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品加工企业的重中之重。公司一直重视产品质量安全，在生产过程中建立了严格的质量控制体系，所有产品在出厂前都需通过公

司检测中心检验，最大限度确保了产品的食用安全性。但公司所处行业其他公司如果发生食品安全事件，将对本公司造成影响。

公司经本次董事会审议通过的利润分配预案为：以 1233696500 为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.3 元（含税），送红股 0 股（含税），不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	11
第四节 公司治理.....	25
第五节 环境和社会责任.....	40
第六节 重要事项.....	43
第七节 股份变动及股东情况.....	50
第八节 优先股相关情况.....	57
第九节 债券相关情况.....	58
第十节 财务报告.....	59

释义

释义项	指	释义内容
本公司、公司、双塔食品	指	烟台双塔食品股份有限公司
实际控制人、政府、镇政府	指	招远市金岭镇人民政府
控股股东、君兴农业、烟台市招远龙口粉丝加工总厂	指	招远君兴农业发展中心
金华粉丝	指	烟台金华粉丝有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
山东证监局	指	中国证券监督管理委员会山东监管局
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、万元

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司信息

股票简称	双塔食品	股票代码	002481
变更前的股票简称（如有）	无		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	烟台双塔食品股份有限公司		
公司的中文简称	双塔食品		
公司的外文名称（如有）	YANTAI SHUANGTA FOOD CO., LTD.		
公司的外文名称缩写（如有）	SHUANGTA FOOD		
公司的法定代表人	杨君敏		
注册地址	山东省招远市金岭镇寨里村		
注册地址的邮政编码	265404		
公司注册地址历史变更情况	无		
办公地址	山东省招远市金岭镇寨里村		
办公地址的邮政编码	265404		
公司网址	www.shuangtafood.com		
电子信箱	shuangtashipin@shuangtafood.com		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	师恩战	张静静
联系地址	山东省招远市金岭镇寨里村	山东省招远市金岭镇寨里村
电话	0535-8938520	0535-8938520
传真	0535-2730726	0535-2730726
电子信箱	shuangtashipin@shuangtafood.com	shuangtashipin@shuangtafood.com

三、信息披露及备置地点

公司披露年度报告的证券交易所网站	中国证券报、证券时报、上海证券报、证券日报
公司披露年度报告的媒体名称及网址	巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）
公司年度报告备置地点	山东省招远市金岭镇寨里公司证券办公室

四、注册变更情况

统一社会信用代码	无
公司上市以来主营业务的变化情况（如有）	无
历次控股股东的变更情况（如有）	无

五、其他有关资料

公司聘请的会计师事务所

会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 9 层
签字会计师姓名	康文军、段立伟

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的财务顾问

适用 不适用

六、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

追溯调整或重述原因

会计政策变更

	2023 年	2022 年		本年比上年增 减	2021 年	
		调整前	调整后		调整后	调整前
营业收入 (元)	2,455,941,328.95	2,381,327,771.40	2,381,327,771.40	3.13%	2,165,379,816.96	2,165,379,816.96
归属于上市公司股东的净利润 (元)	93,238,302.08	310,986,002.54	310,988,273.31	129.98%	267,552,943.35	267,552,943.35
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 (元)	84,522,466.46	325,261,132.24	325,263,403.01	125.99%	245,356,698.21	245,356,698.21
经营活动产生的现金流量净额 (元)	230,694,606.46	95,241,261.80	95,241,261.80	142.22%	214,965,304.58	214,965,304.58
基本每股收益 (元/股)	0.08	-0.25	-0.25	132.00%	0.22	0.22
稀释每股收益 (元/股)	0.08	-0.25	-0.25	132.00%	0.22	0.22
加权平均净资产收益率	3.87%	-12.10%	-12.10%	15.97%	9.48%	9.48%
	2023 年末	2022 年末		本年末比上年 末增减	2021 年末	
		调整前	调整后		调整后	调整前
总资产(元)	3,804,579,987.01	3,923,893,284.71	3,923,899,082.41	-3.04%	3,721,725,553.43	3,721,725,553.43
归属于上市公司股东的净资产	2,554,879,637.89	2,356,410,831.79	2,356,408,561.02	8.42%	2,725,940,153.32	2,725,940,153.32

产(元)						
------	--	--	--	--	--	--

会计政策变更的原因及会计差错更正的情况

会计政策变更的内容和原因

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”。

本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”。

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表 2022 年 1 月 1 日相关项目无影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	85,803,728.99	5,797.70	85,809,526.69
递延所得税负债	43,643,297.49	8,068.47	43,651,365.96
未分配利润	969,465,437.33	-2,270.77	969,463,166.56

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-46,906,662.73	2,270.77	-46,904,391.96

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性

是 否

扣除非经常损益前后的净利润孰低者为负值

是 否

七、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

八、分季度主要财务指标

单位：元

	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	523,909,959.95	495,960,358.28	570,404,081.60	865,666,929.12
归属于上市公司股东的净利润	-60,610,480.14	-7,776,183.15	61,836,190.78	99,788,774.59
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-64,560,138.31	-7,071,687.44	60,901,679.54	95,252,612.67
经营活动产生的现金流量净额	47,360,487.55	183,746,254.56	70,647,706.38	-71,059,842.03

上述财务指标或其加总数是否与公司已披露季度报告、半年度报告相关财务指标存在重大差异

是 否

九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	2023 年金额	2022 年金额	2021 年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	14,057.54	4,581.99	-457,740.17	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,684,455.23	4,547,852.80	5,128,285.02	
委托他人投资或管理资产的损益	1,939,277.23	2,747,876.45	22,926,725.04	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转	303,701.00			

回				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	173,760.02	587,482.70	-751,801.85	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,590.16	8,871,110.06		
减：所得税影响额	1,360,742.49	2,445,454.93	4,649,561.45	
少数股东权益影响额（税后）	57,263.07	38,319.37	-338.55	
合计	8,715,835.62	14,275,129.70	22,196,245.14	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司所处行业情况

1、《健康中国行动（2019-2030 年）》文件中明确指出：我国居民膳食纤维摄入明显不足。该文件也对居民膳食纤维缺乏给予了重视。根据中国医药生物技术协会膳食纤维分会调查显示，在我国的一线大城市，如：上海、广州市民的膳食纤维摄入量与营养学标准相比，每日的缺失达到了 65%-70%，而在全国城乡统计分析的个人平均缺失率，也达到了约 50%左右。如此大量的缺乏，是引发“富贵病”的根本原因之一。根据相关分析研究，如果全民膳食纤维在饮食营养结构中，保持足量摄入的目标，再加上“三高食物”（高糖、高油、高盐）的平衡控制和增加适量运动，则营养失衡代谢性疾病的发病率可以在现有基础上至少降低 80%以上。如此巨大的全民健康的社会价值，是膳食纤维产业化发展战略与美好前景的根本所在。

北京普华有策信息咨询有限公司《2020-2026 年膳食纤维行业细分市场分析与前景预测报告》显示，世界卫生组织和各国营养学界对膳食纤维的摄入给出了统一的建议，即每人每天摄入量在 25g—35g 之间，其中美国糖尿病协会建议糖尿病患者可以适度提高到 45—55g。学术界还认为该类产品的应用范围为 3-100 岁男女老幼均适用。

2、波士顿咨询集团 BCG 和 Blue Horizon Corporation 进行的最新研究表示，到 2035 年，全球食用的十分之一的肉、蛋、奶制品和海鲜将由替代蛋白质制成。该报告称，到 2035 年，随着更快的技术创新和全面的监管支持可能会将市场增长速度提高到 22%，到时替代蛋白的市场份额将由 2020 年的 2%增长到 11%。到 2025 年，欧洲和北美动物蛋白的消费量将开始下降。

二、报告期内公司从事的主要业务

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

（一）公司主营业务情况

目前，公司的主营业务主要包括豌豆蛋白、粉丝、膳食纤维。近年来，公司坚持做大做强做精主业的发展思路，聚焦主业发展，优化产品结构，致力发展循环产业链条，加大研发投入，提升产品附加值，豌豆蛋白、粉丝、膳食纤维等主营业务产品发展势头良好。

1、豌豆蛋白业务

公司将提取淀粉生产粉丝后的豌豆蛋白等副产品，通过技术突破，提升到饲料级豌豆蛋白、食品级豌豆蛋白。公司豌豆蛋白提取技术一直处于行业领先水平，同时掌握生物发酵工艺、干法工艺、新干法工艺三种豌豆蛋白提取技术。公司与江南大学、中国农业大学等多所高校开展产学研合作；拥有行业唯一院士工作站，与任发政院士、孙宝国院士在豌豆蛋白、蛋白肽等领域开展深度合作研究。公司先后参与了《GB20371-2016-食品安全国家标准食品加工用植物蛋白》、《食品安全国家标准 植物蛋白肽》、《植物基肉制品》团体标准等多项标准的制定。

豌豆蛋白与大豆蛋白等其他植物蛋白相比，具有非转基因、无过敏源、零胆固醇、低脂肪等优势，下游应用市场广阔。豌豆蛋白主要应用到固体饮料、植物肉、能量棒、早餐谷物、烘焙食品、宠物食品等领域。

2、粉丝业务

公司是行业内规模最大的粉丝生产企业，是龙口粉丝龙头企业，公司生产的“双塔”牌龙口粉丝曾先后获得中华人民共和国质量奖、中国食品博览会金奖、中国农业食品博览会金奖、中国农业食品博览会“名牌产品”、中国国际农业博览会“名牌产品”，在行业内最早获得中国名牌、中国驰名商标，

2019 年被认定为“山东老字号”，是山东省制造业单项冠军企业、山东省制造业高端品牌企业。公司先后牵头制定了《GB/T 19048-2008 地理标志产品 龙口粉丝》等多项行业标准。

目前公司在粉丝品牌渠道布局上，既有全国化的品牌布局，又有结合各地饮食习惯差异构建的区域性品牌，形成了从形象产品、高端产品、中高端产品的品牌布局、渠道局、产品线布局，为不同消费者提供快捷便利的产品和服务。

双塔食品通过 20 多年的积累和沉淀，已经建成了完善的全渠道营销网络，已经形成了流通渠道（如农贸批发市场、菜市场、便利店等）商超渠道（国际卖场、全国性连锁卖场、区域性连锁超市）、餐饮渠道（星级连锁酒店、全国性连锁餐饮、区域性连锁餐饮）食品工业渠道、特通封闭渠道、OEM 渠道、电商&微商&新媒体渠道。双塔继续持“丝丝用心”的品牌理念，为至爱品牌建设，为构建健康中国添光增彩！

3、膳食纤维

纤维是豌豆深加工的副产品，经过超微粉碎工艺，可生产出更高品质的豌豆纤维粉。豌豆纤维主要作为食品原料、宠物用品原料，应用于纤维产品的生产，部分产成品也直接向保健食品生产企业销售。膳食纤维已被学术界列为继糖、蛋白质、脂肪、水、矿物质和维生素之后的“第七大营养素”。目前公司生产的豌豆纤维主要集中在烘焙食品、肉制品、饮料制品、粗粮制品、果酱、猫砂等应用领域。

《健康中国行动（2019-2030 年）》文件中明确指出：我国居民膳食纤维摄入明显不足。该文件也对居民膳食纤维缺乏给予了重视。根据中国医药生物技术协会膳食纤维分会调查显示，在我国的一线大城市，如：上海、广州市民的膳食纤维摄入量与营养学标准相比，每日的缺失达到了 65%-70%，而在全国城乡统计分析的个人平均缺失率，也达到了约 50%左右。如此大量的缺乏，是引发“富贵病”的根本原因之一。根据相关分析研究，如果全民膳食纤维在饮食营养结构中，保持足量摄入的目标，再加上“三高食物”（高糖、高油、高盐）的平衡控制和增加适量运动，则营养失衡代谢性疾病的发病率可以在现有基础上至少降低 80%以上。如此巨大的全民健康的社会价值，是膳食纤维产业化发展战略与美好前景的根本所在。

北京普华有策信息咨询有限公司《2020-2026 年膳食纤维行业细分市场分析与前景预测报告》显示，世界卫生组织和各国营养学界对膳食纤维的摄入给出了统一的建议，即每人每天摄入量在 25g—35g 之间，其中美国糖尿病协会建议糖尿病患者可以适度提高到 45—55g。学术界还认为该类产品的应用范围为 3-100 岁男女老幼均适用。

主要销售模式

公司下设国内营销中心和国际贸易部，分别负责国内市场和国际市场的开拓及维护，公司生产的粉丝、淀粉和纤维以国内销售为主，国外销售为辅；蛋白类产品以国外销售为主，国内销售为辅，形成了内外销售相结合的全新销售模式

（1）国内市场销售模式

公司国内营销中心负责国内市场产品的销售，国内市场销售主要侧重于粉丝类产品，双塔国内营销中心针对品牌、市场、渠道，产品精耕细作，更好地为不同场景下用户提供专业化情景营销服务，国内营销中心下设：市场部、营业管理部、销售部、行政&HR、400 客户服务中心，通过组织专业化分工，强化双塔食品品牌核心竞争力；

（2）国内市场销售渠道

①国内市场主要销售渠道包括：流通渠道（如农贸批发市场、菜市场、便利店等）、商超渠道（国际卖场、全国性连锁卖场、区域性连锁超市）、餐饮渠道（星级连锁酒店、全国性连锁餐饮、区域性连锁餐饮）食品工业渠道、特通封闭渠道、OEM 渠道、电商&微商&新媒体渠道。其中商场超市销售以双塔牌龙口粉丝为主，正宗、新兰、豆小团其它子品牌粉丝、红薯粉丝为辅，产品类型主要是中高端产品，结合商超干货区、生鲜区为不同的消费人群提供不同的产品应用组合；商超渠道中有沃尔玛、大润发、家乐福等国际连锁商超（NKA），有永辉、华润等全国连锁商超（LKA），有中百、三江、步步高、家家悦等区域性连锁超市（RKA）等。

②流通渠道销售以双塔、龙头、鲁裕、青塔、德胜塔品牌粉丝、红薯粉丝为主，产品档次适中，具有消费量大、产品流通速度快的特点。

③餐饮渠道本着菜品驱动食客的营销理念，结合八大菜系在餐饮终端的应用需求，为不同餐饮业态客户提供客制化、定制化的产品和服务。

④食品工业客户渠道以馥海、獐子岛、三全、华信等客户为代表，公司结合不同食品工业客户不同产品的应用需求，为客户提供客制化食材应用解决方案。

⑤电商&微商&新媒体渠道是公司结合用户行为转变，针对全新的消费者接触点，重点拓展的全新渠道；目前公司在传统电商渠道天猫、京东、拼多多基础上，结合市场环境变化发力新媒体及直播电商，抖音、快手等直播平台已与众多网红达人建立合作。

⑥OEM 渠道客户主要以商超的自由品牌和餐饮、食品企业、线上平台的定制化产品为主，例如：沃尔玛惠宜、永辉的田趣、华润的润之家、家家悦的悦记飘香、大润发的荟尚、恒顺、裕湘、网易严选、象优选等客户。

（3）国内市场客户分类

公司客户类型分为经销商及直营客户，对于不同类型的客户采取不同的结算方式。针对经销商，公司主要采用款到发货的销售模式，针对零售商及直营客户，公司会依据合同约定账期进行结算。基于客户分类，公司围绕用户至上的原则，将不同客户按照商誉、配送服务能力、资金实力、渠道掌控力、人员专业性等指标进行了客户分类分级管理。

（4）国外市场销售模式

国际贸易部负责国际市场产品的销售，国际市场销售主要侧重于蛋白类产品，蛋白类产品下游客户类型包括众多的经销商以及终端客户，目前以经销商为主要销售对象。经过多年的发展，借助经销商广泛的市场销售渠道，公司已经建立了良好的国际销售网络，与越来越多的客户建立了长期、稳定的合作关系。比如美国杜邦，瑞士雀巢，Beyond Meat，日本双日，欧洲 PRINOVA 等。蛋白类产品主要采用电放前 T/T 的付款方式，即客户在港口提货前电汇全额货款给公司。

经销模式

适用 不适用

门店销售终端占比超过 10%

适用 不适用

线上直销销售

适用 不适用

占当期营业收入总额 10% 以上的主要产品销售价格较上一报告期的变动幅度超过 30%

适用 不适用

采购模式及采购内容

单位：元

采购模式	采购内容	主要采购内容的金额
集中采购	豌豆等原材料	1,314,956,770.86
零星采购	包装物、零配件及其他	131,363,670.50

向合作社或农户采购原材料占采购总金额比例超过 30%

适用 不适用

主要外购原材料价格同比变动超过 30%

适用 不适用

主要生产模式

公司设有生产技术部，负责生产过程的控制和管理。生产技术部按照以销定产的原则，每年编制年度生产计划，每月根据月销售计划，结合生产能力综合平衡后，制定月生产计划并下达给各生产车间。各生产车间编制相应的生产作业计划，组织安排生产，并按标准化程序管理和监控生产过程。

产品主要依托自有生产基地进行生产，以自有设备对原材料进行生产加工，制成粉丝、豌豆蛋白、豌豆淀粉、纤维等产品后出售。生产部下设粉丝车间、淀粉车间、蛋白车间、纤维车间等产品生产车间以及附属配套车间。

委托加工生产

适用 不适用

营业成本的主要构成项目

产量与库存量

三、核心竞争力分析

1、原料采购优势。公司充分利用规模化采购优势，加大豌豆原料储备，与全球知名粮商紧密合作，确保原料安全，尽量降低原材料价格波动带来的短期影响。同时，公司联合中国食品土畜进出口商会豌豆制品分会拓宽豌豆原料进口渠道，可进一步降低原料采购风险。

2、规模优势。公司目前是全球最大的豌豆蛋白生产企业，也是全球最大的龙口粉丝生产企业。公司豌豆蛋白、粉丝、膳食纤维产能多年稳居行业第一。

3、技术和研发优势。公司同时掌握生物发酵工艺、干法工艺、新干法工艺三种豌豆蛋白提取技术。公司可根据客户需求，针对不同行业提供不同纯度、不同功能的豌豆蛋白。拥有多项发明专利：一种从粉丝废水中提取的食用蛋白及其生产工艺、一种从豌豆豆清废水中提取抗菌肽及白蛋白的方法、一种降低血压的豌豆寡肽及其制备方法和应用等，技术水平处于行业领先水平。公司拥有行业唯一院士工作站，与中国工程院孙宝国院士、中国农业大学任发政院士在豌豆全产业链方面开展深度合作。

4、豌豆全产业链优势。公司将一粒豌豆吃干榨净，现已形成了“淀粉提取-粉丝生产加工-分离食用蛋白-提取膳食纤维-植物蛋白肉-植物奶-蛋白肽-废水沼气发电-生物质天然气-粉渣培植食用菌-菌渣生产有机肥”的“1+N”循环经济产业链条，副产品附加值大幅提升，综合成本有一定优势。

四、主营业务分析

1、概述

（一）公司主营业务情况

目前，公司的主营业务主要包括豌豆蛋白、粉丝、膳食纤维等。近年来，公司坚持做大做强做精主业的发展思路，聚焦主业发展，优化产品结构，致力发展循环产业链条，加大研发投入，提升产品附加值。

1、豌豆蛋白业务

公司将豌豆蛋白等副产品，通过技术突破，提升到饲料级豌豆蛋白、食品级豌豆蛋白。公司豌豆蛋白提取技术一直处于行业领先水平，同时掌握生物发酵工艺、干法工艺、新干法工艺三种豌豆蛋白提取技术。公司与江南大学、中国农业大学等十几个高校开展产学研合作；拥有行业唯一院士工作站，与任发政院士、孙宝国院士在豌豆蛋白、蛋白肽等领域开展深度合作研究。公司先后参与了《GB20371-2016-食品安全国家标准食品加工用植物蛋白》、《食品安全国家标准 植物蛋白肽》、《植物基肉制品》团体标准等多项标准的制定。

豌豆蛋白与大豆蛋白等其他植物蛋白相比，具有非转基因、无过敏原、零胆固醇、低脂肪、分子量小、易吸收等优势，下游应用市场广阔。豌豆蛋白主要应用到固体饮料、植物肉、能量棒、早餐谷物、烘焙食品、宠物食品等领域。

2、粉丝业务

公司是行业内规模最大的粉丝生产企业，是龙口粉丝龙头企业，生产的“双塔”牌龙口粉丝曾先后获得中华人民共和国质量奖、中国食品博览会金奖、中国农业食品博览会金奖、中国农业食品博览会“名牌产品”、中国国际农业博览会“名牌产品”，在行业内最早获得中国名牌、中国驰名商标，2019 年被认定为“山东老字号”，是山东省制造业单项冠军企业、山东省制造业高端品牌企业。公司先后牵头制定了《GB/T 19048-2008 地理标志产品 龙口粉丝》等多项行业标准。

通过 20 多年的积累和沉淀，双塔食品已经建成了完善的全渠道营销网络，已经形成了流通渠道（如农贸批发市场、菜市场、便利店等）商超渠道（国际卖场、全国性连锁卖场、区域性连锁超市）、餐饮渠道（星级连锁酒店、全国性连锁餐饮、区域性连锁餐饮）食品工业渠道、特通封闭渠道、OEM 渠道、电商&微商&新媒体渠道。

其中商场超市销售以双塔牌龙口粉丝为主，正宗、新兰、豆小团其它子品牌粉丝、红薯粉丝为辅，产品类型主要是中高端产品，结合商超干货区、生鲜区为不同的消费人群提供不同的产品应用组合；商超渠道中有沃尔玛、大润发、家乐福等国际连锁商超（NKA）终端网点，有永辉、华润等全国连锁商超（LKA）终端网点，有中百、三江、步步高、家家悦等区域性连锁超市（RKA）。

3、膳食纤维

粗纤维是豌豆深加工的副产品，经过超微粉碎工艺，可生产出更高品质的豌豆纤维粉。膳食纤维主要作为食品原料、猫宠用品原料，应用于膳食纤维产品的生产，部分产成品也直接向保健食品生产企业销售。膳食纤维已被学术界列为继糖、蛋白质、脂肪、水、矿物质和维生素之后的“第七大营养素”。目前公司生产的膳食纤维主要集中在烘焙食品、肉制品、饮料制品、粗粮制品、果酱、猫砂等应用领域。

2、收入与成本

（1）营业收入构成

单位：元

	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	2,455,941,328.95	100%	2,381,327,771.40	100%	3.13%
分行业					
农副食品加工业	2,455,941,328.95	100.00%	2,381,327,771.40	100.00%	3.13%
分产品					
粉丝	538,031,864.72	21.91%	522,811,519.90	21.95%	2.91%
食用蛋白	823,449,447.77	33.53%	666,644,874.58	27.99%	23.52%
豌豆干淀粉	497,701,593.45	20.27%	543,036,854.22	22.80%	-8.35%
膳食纤维	162,781,844.09	6.63%	139,571,296.11	5.86%	16.63%
其他	433,976,578.92	17.67%	509,263,226.59	21.40%	-14.78%
分地区					
国内	1,505,212,103.63	61.29%	1,536,672,144.71	64.53%	-2.05%
国外	950,729,225.32	38.71%	844,655,626.69	35.47%	12.56%
分销售模式					
直营渠道	381,310,294.26	15.53%	429,138,447.82	18.02%	-11.15%
经销和其他渠道	2,074,631,034.69	84.47%	1,952,189,323.58	81.98%	6.27%

(2) 占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品、地区、销售模式的情况

☑适用 □不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
农副食品加工业	2,455,941,328.95	2,092,216,724.67	14.81%	3.13%	-7.31%	9.60%
分产品						
粉丝	538,031,864.72	521,078,339.22	3.15%	2.91%	-2.93%	5.83%
食用蛋白	823,449,447.77	399,629,822.86	51.47%	23.52%	37.62%	-4.97%
豌豆干淀粉	497,701,593.45	690,088,124.64	-38.65%	-8.35%	-14.34%	9.70%
膳食纤维	162,781,844.09	79,703,331.70	51.04%	16.63%	13.23%	1.47%
其他	433,976,578.92	401,717,106.25	7.43%	-14.78%	-27.49%	16.21%
分地区						
国内	1,505,212,103.63	1,491,306,814.02	0.92%	-2.05%	7.03%	-8.40%
国外	950,729,225.32	600,909,910.65	36.79%	12.56%	-30.43%	39.06%
分销售模式						
直营渠道	381,310,294.26	318,248,326.37	16.54%	-11.15%	-24.68%	15.00%
经销和其他渠道	2,074,631,034.69	1,773,968,398.30	14.49%	6.27%	-3.31%	8.47%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 年按报告期末口径调整后的主营业务数据

□适用 ☑不适用

(3) 公司实物销售收入是否大于劳务收入

☑是 □否

行业分类	项目	单位	2023 年	2022 年	同比增减
粉丝、豌豆蛋白	销售量	吨	93,903.06	79,778.58	17.70%
	生产量	吨	92,243.64	84,474.02	9.20%
	库存量	吨	9,949.11	11,608.53	-14.29%

相关数据同比发生变动 30%以上的原因说明

□适用 ☑不适用

(4) 公司已签订的重大销售合同、重大采购合同截至本报告期的履行情况

□适用 ☑不适用

(5) 营业成本构成

行业和产品分类

行业和产品分类

单位：元

行业分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
农副食品加工业		2,092,216,724.67	100.00%	2,257,195,161.08	100.00%	-7.31%

单位：元

产品分类	项目	2023 年		2022 年		同比增减
		金额	占营业成本比重	金额	占营业成本比重	
粉丝		521,078,339.22	24.91%	536,817,992.85	23.78%	-2.93%
食用蛋白		399,629,822.86	19.10%	290,386,217.79	12.86%	37.62%
豌豆干淀粉		690,088,124.64	32.98%	805,599,367.02	35.69%	-14.34%
膳食纤维		79,703,331.70	3.81%	70,390,415.64	3.12%	13.23%
其他		401,717,106.25	19.20%	554,001,167.78	24.54%	-27.49%

说明

食用蛋白销售成本较去年同期增长 37.62%，主要系蛋白销售数量增长所致

(6) 报告期内合并范围是否发生变动是 否

本期新设成立菌鲜道（青岛）绿色农业科技发展有限公司，注册资本 10.00 万元，孙公司山东艾泽福吉生物科技有限公司对其持股 100.00%；新设成立华菇韩国株式会社，注册资本 36,699.40 万韩元，折合人民币 1,961,949.92 元，孙公司青岛华菇菌业有限公司对其持股 100.00%。本期对子公司烟台双塔嘉晟供应链有限公司完成税务清算注销，于 2024 年 2 月完成工商注销。

(7) 公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况适用 不适用**(8) 主要销售客户和主要供应商情况**

公司主要销售客户情况

前五名客户合计销售金额（元）	316,306,225.88
----------------	----------------

前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例	12.88%
前五名客户销售额中关联方销售额占年度销售总额比例	0.00%

公司前 5 大客户资料

序号	客户名称	销售额（元）	占年度销售总额比例
1	第一名	92,544,540.16	3.77%
2	第二名	80,926,935.98	3.30%
3	第三名	51,132,662.91	2.08%
4	第四名	46,048,875.82	1.87%
5	第五名	45,653,211.01	1.86%
合计	--	316,306,225.88	12.88%

主要客户其他情况说明

适用 不适用

公司前五名客户与公司不存在关联关系，公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持股 5%以上的股东、实际控制人和其他关联方在主要客户中不拥有权益。

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额（元）	832,966,099.84
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	57.59%
前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例	0.00%

公司前 5 名供应商资料

序号	供应商名称	采购额（元）	占年度采购总额比例
1	第一名	233,912,788.59	16.17%
2	第二名	225,045,475.35	15.56%
3	第三名	179,996,304.99	12.45%
4	第四名	106,711,530.91	7.38%
5	第五名	87,300,000.00	6.04%
合计	--	832,966,099.84	57.59%

主要供应商其他情况说明

适用 不适用

3、费用

单位：元

	2023 年	2022 年	同比增减	重大变动说明
销售费用	99,140,549.27	76,779,595.69	29.12%	
管理费用	71,747,918.66	64,679,344.29	10.93%	
财务费用	2,192,769.09	54,552,159.08	-95.98%	
研发费用	68,572,573.04	70,403,635.06	-2.60%	

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

4、研发投入

适用 不适用

主要研发项目名称	项目目的	项目进展	拟达到的目标	预计对公司未来发展的影响
鹰嘴豆蛋白肽加工技术的研究	<p>1、鹰嘴豆蛋白肽口感中性温和，没有豆腥味，非转基因，非致敏原，这是其他豆类蛋白肽无法比拟的巨大优势。</p> <p>2、鹰嘴豆蛋白及其多肽具有抗氧化、抗肿瘤、抗病毒、降血压血脂等多种生理功效，部分寡肽还具有其他蛋白质和氨基酸所不具有的独特的生理功能，因此，无论在药用还是保健食品及特殊膳食等领域具有广阔的市场前景。</p>	已完成技术研究	<p>1、开发鹰嘴豆功能性蛋白肽产品，利用其特殊的生理功能，开发具有特定功效的市场需求产品，进行功能性证明实验。</p> <p>2、优化生产加工工艺，提高效率，降低成本，实现工业化生产。</p> <p>3、促进科学研究，加深对鹰嘴豆蛋白肽的认知，后续研究提供理论支持。</p>	我们的技术创新包括一种全新的生产工艺，利用鹰嘴豆生产高纯度蛋白肽，生产的鹰嘴豆蛋白肽具有良好的营养性，功能性和感官特征。在生产过程中还会产生有价值的副产品，如鹰嘴豆油，益生元和其他食品、饲料行业的营养补充剂。整个生产过程使得鹰嘴豆的价值得到了最大化的体现。
植物蛋白制备技术及新型装备研制	<p>1、通过技术创新，高效制备模拟真肉口感和风味的植物蛋白肉制品；</p> <p>2、阐释高水分挤压过程中植物蛋白构象变化、各组织间相互作用及组织蛋白形成机制，明确挤压工艺参数与蛋白结构、产品质构之间的关联；</p> <p>3、研制高稳定性新型高水分挤压装备，突破高水分挤压技术在植物蛋白肉制品工业中应用的技术瓶颈。</p>	完成阶段项目结题，进行应用实验	<p>1、提升蛋白品质，获得适合植物肉应用的高质量功能蛋白。</p> <p>2、开发新型植物蛋白肉产品满足市场多样化需求。</p> <p>3、促进产业升级，推动整个行业的发展和装备升级。</p>	<p>1、拓展业务领域，为公司进入新的市场提供支持。</p> <p>2、增加产品附加值，提高产品利润空间。</p> <p>3、增强创新能力，促进公司在技术研发方面的不断进步。</p> <p>4、促进企业转型升级：从传统生产模式向高技术领域发展。</p>
基于豆类深加工的高效生态循环农业关键技术创新与集成示范	<p>1、针对传统豆类加工生产工艺原料利用率低下、高端产品匮乏、产业链条不完善的不足，拟创新豌豆蛋白高效提取技术，提高豌豆分离蛋白提取率，增加高端产品附加值，完善深加工产业链，提升价值链；</p> <p>2、针对豆类农产品生产加工过程中，废弃物产生量大、成分复杂、易腐败变质，且缺乏高效的资源化利用途径现状，拟创新低浓度有机污水异味</p>	项目进入中期阶段。	<p>1、提高豆类加工效率，实现深加工的高效化。</p> <p>2、减少资源浪费，充分利用豆类加工过程中的各个环节。</p> <p>3、促进产业融合，带动相关产业的协同发展；培养专业人才，为企业在该领域输送高素质的专业人才。</p>	<p>1、增强市场竞争力，凭借技术优势，在市场中占据领先地位。</p> <p>2、适应消费者对高品质、生态环保产品的需求。培养技术人才，提升公司的技术研发能力和创新能力。</p> <p>3、促进发展，成为行业标杆，引领行业技术进步。</p>

	减排和养分流失阻控技术，重点以高浓度有机污水和固体有机废弃物为主要原料，研发氨基酸水溶肥和微生物有机肥制备技术，加快实现全产业链无废化管理；			
--	--	--	--	--

公司研发人员情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发人员数量（人）	120	121	-0.83%
研发人员数量占比	15.46%	15.65%	-0.19%
研发人员学历结构			
本科	57	39	46.15%
硕士	3	4	-25.00%
其他学历	60	78	-23.08%
研发人员年龄构成			
30 岁以下	22	24	-8.33%
30~40 岁	67	71	-5.63%
40 岁以上	31	26	19.23%

公司研发投入情况

	2023 年	2022 年	变动比例
研发投入金额（元）	68,572,573.04	70,403,635.06	-2.60%
研发投入占营业收入比例	2.79%	2.96%	-0.17%
研发投入资本化的金额（元）	0.00	0.00	0.00%
资本化研发投入占研发投入的比例	0.00%	0.00%	0.00%

公司研发人员构成发生重大变化的原因及影响

适用 不适用

研发投入总额占营业收入的比重较上年发生显著变化的原因

适用 不适用

研发投入资本化率大幅变动的原因及其合理性说明

适用 不适用

5、现金流

单位：元

项目	2023 年	2022 年	同比增减
经营活动现金流入小计	2,739,170,930.88	2,835,367,030.51	-3.39%
经营活动现金流出小计	2,508,476,324.42	2,740,125,768.71	-8.45%
经营活动产生的现金流量净额	230,694,606.46	95,241,261.80	142.22%
投资活动现金流入小计	12,774,895.28	187,291,034.36	-93.18%
投资活动现金流出小计	166,835,275.93	247,248,636.65	-32.52%

投资活动产生的现金流量净额	-154,060,380.65	-59,957,602.29	156.95%
筹资活动现金流入小计	1,124,453,507.78	1,798,264,650.33	-37.47%
筹资活动现金流出小计	1,317,280,759.54	1,623,241,627.84	-18.85%
筹资活动产生的现金流量净额	-192,827,251.76	175,023,022.49	-210.17%
现金及现金等价物净增加额	-116,193,025.95	210,306,682.00	-155.25%

相关数据同比发生重大变动的主要影响因素说明

适用 不适用

投资活动现金流入小计较去年同期下降 93.18%，主要系收回投资所收到的现金减少所致

投资活动现金流出小计较去年同期下降 32.52%，主要系购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少所致。

筹资活动现金流入小计较去年同期下降 37.47%，主要系取得借款收到的现金减少所致。

报告期内公司经营活动产生的现金净流量与本年度净利润存在重大差异的原因说明

适用 不适用

五、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	1,939,277.23	2.52%		
公允价值变动损益	0.00	0.00%		
资产减值	-71,006,319.86	-92.33%	存货市场可变现价格低于相关成本费用计提所致	
营业外收入	2,204,664.58	2.87%		
营业外支出	2,030,904.56	2.64%		

六、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	2023 年末		2023 年初		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	408,017,562.05	10.72%	519,522,769.91	13.24%	-2.52%	
应收账款	226,208,628.70	5.95%	182,010,312.69	4.64%	1.31%	
存货	469,340,123.98	12.34%	697,491,014.38	17.78%	-5.44%	
固定资产	1,930,491,246.99	50.74%	1,779,114,989.71	45.34%	5.40%	

在建工程	101,162,902.79	2.66%	273,325,279.46	6.97%	-4.31%	
使用权资产	4,019,944.05	0.11%	322,738.92	0.01%	0.10%	
短期借款	578,800,000.00	15.21%	885,035,275.83	22.55%	-7.34%	
合同负债	78,521,579.39	2.06%	107,180,817.87	2.73%	-0.67%	
长期借款	124,006,690.00	3.26%	84,150,000.00	2.14%	1.12%	
租赁负债	2,401,149.83	0.06%	118,644.20	0.00%	0.06%	

境外资产占比较高

适用 不适用

2、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

3、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司主要资产没有被查封、扣押、冻结或被抵押、质押等权力受限的情况。

七、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

八、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

九、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
烟台正威进出口有限公司	子公司	货物进出口及农产品批发	100000000.00	498,596,273.20	-92,651,751.73	1,686,354,619.68	95,767,539.79	95,777,223.62

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

十、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十一、公司未来发展的展望

1、突出主业。公司将以“打造豌豆全产业链龙头”为目标，聚焦豌豆蛋白、粉丝、膳食纤维等主营业务，不断延伸产业链条，扩充产品线，优化产品结构。目前公司豌豆蛋白业务发展势头良好，市场份额进一步提升，市场竞争优势明显。

2、全产业链。公司依托生物发酵技术，充分挖掘一粒豆子的价值，从原料采购端的规模优势和价格优势，到生产环节的综合成本优势，公司将一粒豆子吃干榨净，除可提取制作淀粉、粉丝、豌豆蛋白、膳食纤维外，还可以提取出蛋白肽、全蛋白，废水沼气发电、废渣培植食用菌、制作有机肥、废水回收再利用等，形成了“1+N”全封闭循环产业链条，产业链条不断延伸，产品附加值不断提升，综合生产成本较同行业有明显优势。

3、研发驱动。持续加大研发投入，依托行业内唯一院士工作站，加强与孙宝国院士、任发政院士合作，公司与中国工程院院士任发政带领团队成立豌豆营养健康研究院，下一步将在豌豆营养健康领域开展全

面合作，深挖豌豆的利用价值，挖掘豌豆蛋白、蛋白肽、全蛋白、膳食纤维、豌豆淀粉的附加值，加强与江南大学、中国农业大学等高校的产学研合作，不断研发高附加值、市场前景广阔的全新产品。

十二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动

适用 不适用

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

十三、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案。

是 否

第四节 公司治理

一、公司治理的基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司治理准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构，建立健全内部控制制度，不断加强信息披露工作，积极开展投资者关系管理工作，进一步规范公司运作，提高公司治理水平。公司治理实际情况基本符合中国证监会、深圳证券交易所有关上市公司治理的规范性文件要求。

（一）关于股东与股东大会

报告期内，公司按照《公司法》、《公司章程》和《股东大会议事规则》等相关要求建立健全运行股东大会制度，严格按照《公司章程》将相关决策事项提交股东大会审批，股东大会运作符合《股东大会议事规则》相关要求，确保股东对于公司决策事项的参与权和表决权。

（二）关于控股股东与上市公司的关系

报告期内，公司控股股东严格按照《中小企业板上市公司规范运作指引》中控股股东和实际控制人行为规范的相关要求，依法行使权利并承担相应义务，没有超越公司股东大会直接或间接干预公司的决策和经营活动。公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。公司拥有独立完整的供应、生产、销售、研发等业务体系，完全具备面向市场独立经营的能力，在业务、人员、资产、机构、财务等方面与控股股东保持相互独立。

（三）关于董事和董事会

公司严格按照《公司法》、《公司章程》规定的选聘程序选举董事，选举董事实行累积投票制。目前公司第二届董事会设有董事 9 名，其中独立董事 3 名，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。公司董事会设立了审计与风险管理委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会及战略委员会等专业委员会，为董事会的决策提供专业意见和参考。董事严格按照《公司法》、《公司章程》、《董事会议事规则》、《独立董事工作制度》等制度的规定开展工作，认真出席董事会和股东大会，积极参加对相关知识的培训，熟悉有关法律法规，勤勉尽责。

（四）关于监事和监事会

公司监事会设监事 3 名，其中职工代表监事 1 名，公司严格按照《公司法》、《公司章程》的规定选举产生监事，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。监事会严格按照《公司章程》、《监事会议事规则》的规定，规范监事会的召集、召开和表决，监事认真履行职责，对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责情况进行监督，维护公司及股东的合法权益。

（五）关于绩效评价与激励约束机制

公司逐步建立和完善公正、透明的董事、监事和高级管理人员的绩效评价标准和激励约束机制，公司高管人员聘任公开、透明，符合法律法规的规定。

（六）关于相关利益者

公司能够充分尊重和维护相关利益者的合法权益，积极与相关利益者合作，加强与各方的沟通和交流。与经销商、供应商建立起了良好的合作关系，充分尊重和维护相关利益者的合法权益，努力实现股东、员工、社会等各方利益的均衡。

（七）关于信息披露与透明度

根据《公司章程》、《深圳证券交易所股票上市规则》和中国证监会及深圳证券交易所的相关法律法规的要求，公司认真履行信息披露义务。报告期内，公司指定报刊《中国证券报》、《证券时报》、《上海证券报》、《证券日报》和网站“巨潮资讯网”为公司信息披露载体，并严格按照有关法律法规等要求，真实、准确、及时地披露公司相关信息，确保公司所有股东公平地获得公司相关信息。

（八）关于投资者关系管理

报告期内，公司严格按照有关法律法规及《深圳证券交易所股票上市规则》履行信息披露，以确保公司所有股东以平等的机会获得信息；此外，公司指定董事会秘书为投资者关系管理负责人，组织实施投资者关系的日常管理工作，通过电话、邮件、互动易等形式及时解答投资者问题；指定董事会办公室为专门的投资者关系管理机构，加强与投资者的沟通，充分保证了广大投资者的知情权。

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定是否存在重大差异
是 否

公司治理的实际状况与法律、行政法规和中国证监会发布的关于上市公司治理的规定不存在重大差异。

二、公司相对于控股股东、实际控制人在保证公司资产、人员、财务、机构、业务等方面的独立情况

公司与控股股东在业务、人员、资产、机构、财务等方面完全分开，具有独立完整的业务及自主经营能力。

（一）业务独立：本公司主要业务为粉丝、淀粉、蛋白、纤维等产品的研制、生产和销售，已建立独立完整的原料采购、物资配送、生产加工、质量检验、产品销售等完善的生产销售体系，形成了独立完整的供应、生产、销售系统，不存在依赖或委托控股股东及其他关联方进行产品销售的情况，也不存在依赖控股股东及其他关联方进行原材料采购的情况。公司业务独立于控股股东及其他关联方。

（二）人员独立：本公司设有独立的劳动人事部门，所有员工均经过规范的人事招聘程序录用并签订劳动合同。本公司董事、监事、高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和聘任；公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，均为本公司专职工作人员，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。

（三）资产独立：本公司与各股东之间产权关系明确。公司合法拥有与经营有关的资产，拥有独立完整的供应、生产、销售系统及配套设施。

（四）机构独立：本公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的法人治理结构、组织结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

（五）财务独立：本公司独立核算、自负盈亏，设置了独立的财务部门。根据现行法律法规，结合公司实际，本公司制定了财务管理制度，建立了独立完善的财务核算体系。本公司财务负责人、财务会计人员均系专职工作人员，不存在在控股股东及其控制的其它企业兼职的情况。本公司在银行独立开立账户，独立支配自有资金和资产，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。不存在控股股东任意干预公司资金运用及占用公司资金的情况。

三、同业竞争情况

适用 不适用

四、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	49.00%	2023 年 05 月 18 日	2023 年 05 月 19 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2022 年度股东大会决议公告》(公告编号: 2023-018)
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	48.88%	2023 年 06 月 28 日	2023 年 06 月 29 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2023 年第一次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2023-039)
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	13.83%	2023 年 10 月 20 日	2023 年 10 月 21 日	巨潮资讯网 (www.cninfo.com.cn) 《2023 年第二次临时股东大会决议公告》(公告编号: 2023-061)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、董事、监事和高级管理人员情况

1、基本情况

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	任期起始日期	任期终止日期	期初持股数(股)	本期增持股份数量(股)	本期减持股份数量(股)	其他增减变动(股)	期末持股数(股)	股份增减变动的原因
杨君敏	男	62	董事长	现任	2008 年 04 月 15 日	2026 年 06 月 28 日	151,160,633	0	0	0	151,160,633	
李玉林	男	49	总经理	现任	2008 年 04 月 15 日	2026 年 06 月 28 日	760,000	0	0	0	760,000	
隋君美	女	49	副总经理、财务总监	现任	2008 年 04 月 15 日	2026 年 06 月 28 日	1,387,900	0	0	0	1,387,900	
张树	男	41	董	现任	2020	2026	0	0	0	0	0	

成			事、 副 总 经 理		年 06 月 30 日	年 06 月 28 日						
贾政 庆	男	37	董事	现任	2023 年 06 月 28 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
丛臻 亭	男	34	董事	现任	2023 年 06 月 28 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
孙心 意	男	30	独立 董事	现任	2023 年 06 月 28 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
张宝 国	男	42	独立 董事	现任	2023 年 06 月 28 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
赵琳	女	31	独立 董事	现任	2023 年 06 月 28 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
臧庆 佳	男	42	监事 会主 席	现任	2020 年 06 月 30 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
马菊 萍	女	44	监事	现任	2008 年 04 月 15 日	2026 年 06 月 28 日	755,0 00	0	0	0	755,0 00	
武世 敏	女	35	职工 监事	现任	2020 年 06 月 30 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
师恩 战	男	44	副总 经 理、 董 事 会 秘 书	现任	2011 年 07 月 01 日	2026 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
刘书 贤	男	60	董事	离任	2012 年 10 月 12 日	2023 年 06 月 28 日	12,00 0	0	0	0	12,00 0	
邵万 斌	男	61	董事	离任	2011 年 05 月 30 日	2023 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
范忠 廷	男	58	独立 董事	离任	2017 年 06 月 22 日	2023 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	
赵慧 娜	女	34	独立 董事	离任	2017 年 06 月 22 日	2023 年 06 月 28 日	0	0	0	0	0	

谢光义	男	61	独立董事	离任	2017年06月22日	2023年06月28日	0	0	0	0	0	
合计	--	--	--	--	--	--	154,075,533	0	0	0	154,075,533	--

报告期是否存在任期内董事、监事离任和高级管理人员解聘的情况

是 否

公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
刘书贤	董事	任期满离任	2023年06月28日	
邵万斌	董事	任期满离任	2023年06月28日	
范忠廷	独立董事	任期满离任	2023年06月28日	
谢光义	独立董事	任期满离任	2023年06月28日	
赵慧娜	独立董事	任期满离任	2023年06月28日	
贾政庆	董事	被选举	2023年06月28日	
丛臻亨	董事	被选举	2023年06月28日	
张宝国	独立董事	被选举	2023年06月28日	
赵琳	独立董事	被选举	2023年06月28日	
孙心意	独立董事	被选举	2023年06月28日	

2、任职情况

公司现任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历以及目前在公司的主要职责

（一）现任董事会成员

杨君敏先生，1962年出生，中国国籍，无境外居留权，大学专科学历。兼任中国食品工业协会淀粉及淀粉制品委员会会长、中国食品土畜进出口商会豌豆制品分会理事长、招远市君兴投资管理中心法人代表。先后任招远市金岭金矿副矿长、烟台金华粉丝有限公司总经理、招远市金岭金矿矿长。2008年起任烟台双塔食品股份有限公司董事长，2023年6月28日续任公司董事长。

李玉林先生，1975年出生，中国国籍，无境外居留权，大学专科学历。先后任烟台金华粉丝有限公司销售部经理、副总经理。2008年起任烟台双塔食品股份有限公司总经理。2008年起任烟台双塔食品股份有限公司总经理，2023年6月28日起续任烟台双塔食品股份有限公司董事、总经理。

隋君美女士，1976年出生，中国国籍，无境外居留权，大学专科学历。先后任烟台金华粉丝有限公司主管会计、财务部部长、副总经理、财务总监。2008年起任烟台双塔食品股份有限公司董事、副总经理、财务总监。2008年起任烟台双塔食品股份有限公司董事、副总经理、财务总监，2023年6月28日续任烟台双塔食品股份有限公司董事、副总经理、财务总监。

张树成先生，1983年出生，中国国籍，无境外居留权，研究生学历，中级工程师。曾任职于广州雅士利集团研发部，2011年起先后在烟台双塔食品股份有限公司任职于品管部、研发部。2020年6月30日任烟台双塔食品股份有限公司董事、副总经理，2023年6月28日续任烟台双塔食品股份有限公司董事、副总经理。

贾政庆先生，1987年出生，中国国籍，无境外居留权，函授本科学历。曾任职于烟台双塔食品股份有限公司，现就职于招远君兴农业发展中心。2023年6月28日起任烟台双塔食品股份有限公司董事。

丛臻亭先生，1990 年出生，中国国籍，无境外居留权，大学本科学历。曾任职于中国农业银行、招远虫虫网吧、北京南澳绿亨国际贸易有限公司、招远市宝晖建筑公司、烟台双塔食品股份有限公司，现就职于招远君兴农业发展中心。2023 年 6 月 28 日起任烟台双塔食品股份有限公司董事。

孙心意先生，1994 年出生，中国籍，本科学历，注册会计师。曾任山东泰和建设管理有限公司财务总监，2022 年 5 月起任和信会计师事务所（特殊普通合伙）项目经理。2023 年 6 月 28 日起任烟台双塔食品股份有限公司第六届独立董事。

张宝国先生，1982 年出生，中国籍，本科学历，执行主任，执业于山东智宇律师事务所。2023 年 6 月 28 日起任烟台双塔食品股份有限公司第六届独立董事。

赵琳女士，1993 年出生，中国国籍，专职律师；就职于北京市盈科（烟台）律师事务所。2023 年 6 月 28 日起任烟台双塔食品股份有限公司第六届独立董事。

（二）现任监事会成员

臧庆佳先生，1982 年出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。2016 年毕业于济南大学工商管理专业，先后任烟台双塔食品股份有限公司品质管理员、技术管理员、化验室主任，淀粉技术工程师。2020 年 6 月 30 日起任烟台双塔食品股份有限公司第五届监事会主席，2023 年 6 月 28 日续任烟台双塔食品股份有限公司第六届监事会主席。

武世敏女士，1989 年出生，中国国籍，无境外居留权，2015 年毕业于山东理工大学食品科学与工程专业，研究生学历。自 2015 年 7 月工作于烟台双塔食品股份有限公司研发部。2020 年 6 月 30 日起任烟台双塔食品股份有限公司职工代表监事。2023 年 6 月 28 日续任烟台双塔食品股份有限公司第六届监事会职工代表监事。

马菊萍女士，1980 年出生，中国国籍，无境外居留权，大学专科学历。先后任烟台金华粉丝有限公司业务员、国际贸易部经理、烟台双塔食品股份有限公司国际贸易部经理、监事。2008 年起任烟台双塔食品股份有限公司监事，2023 年 6 月 28 日续任烟台双塔食品股份有限公司第六届监事会监事。

（三）现任高级管理人员、

李玉林先生，职务：总经理，简历同上。

隋君美女士，职务：副总经理，简历同上。

张树成先生，职务：副总经理，简历同上。

师恩战先生，1980 年出生，中国国籍，无境外居留权，本科学历。先后任职中国日报、齐鲁晚报，烟台双塔食品股份有限公司董事长秘书。现任烟台双塔食品股份有限公司副总经理、董事会秘书。

在股东单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	股东单位名称	在股东单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在股东单位是否领取报酬津贴
杨君敏	招远君兴农业发展中心	法定代表人	2008 年 06 月 04 日		否
贾政庆	招远君兴农业发展中心	职工	2023 年 06 月 02 日		是
丛臻亭	招远君兴农业发展中心	职工	2023 年 06 月 02 日		是
在股东单位任职情况的说明	除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员均未在股东单位担任其他职务。				

在其他单位任职情况

适用 不适用

任职人员姓名	其他单位名称	在其他单位担任的职务	任期起始日期	任期终止日期	在其他单位是否领取报酬津贴
杨君敏	招远君邦商贸有	执行董事	2013 年 02 月 28 日		否

	限公司				
杨君敏	双塔食品（香港）有限公司	董事	2013年04月12日		否
杨君敏	招远君源生态农业发展有限公司	执行董事	2015年06月17日		否
杨君敏	烟台正威进出口有限公司	执行董事	2015年12月24日		否
孙心意	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	项目经理	2022年05月01日		是
张宝国	山东智宇律师事务所	律师	2008年08月01日		是
赵琳	北京市盈科（烟台）律师事务所	律师	2019年04月01日		是

公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

3、董事、监事、高级管理人员报酬情况

董事、监事、高级管理人员报酬的决策程序、确定依据、实际支付情况

公司董事、监事薪酬或津贴由董事会薪酬与考核委员会拟订方案，经董事会通过后提交公司股东大会审议通过之后执行。公司高级管理人员的薪酬标准由董事会薪酬与考核委员会拟订方案，经董事会审议通过后执行。报告期内，公司根据年度经营任务目标和实际完成情况，对公司高级管理人员进行绩效指标考核，并以此作为奖惩标准，高级管理人员的薪酬体系体现了激励与约束相统一，贡献与薪酬相对应的原则。公司报酬体系有效地调动管理人员和骨干员工工作积极性、对吸引和留住优秀管理人才和业务技术骨干起到积极作用，从而更好地促进公司长期稳定发展。

公司报告期内董事、监事和高级管理人员报酬情况

单位：万元

姓名	性别	年龄	职务	任职状态	从公司获得的税前报酬总额	是否在公司关联方获取报酬
杨君敏	男	62	董事长	现任	108.05	否
李玉林	男	49	董事、总经理	现任	39.49	否
隋君美	女	49	董事、财务总监、副总经理	现任	35.61	否
张树成	男	41	董事、副总经理	现任	33.1	否
刘书贤	男	60	董事	离任	0	是
邵万斌	男	61	董事	离任	0	是
贾政庆	男	36	董事	现任	0	是
丛臻亨	男	33	董事	现任	0	是
范忠廷	男	58	独立董事	离任	3.43	是
赵慧娜	女	34	独立董事	离任	3.43	是
谢光义	男	61	独立董事	离任	3.43	是
张宝国	男	42	独立董事	现任	1.75	是
孙心意	男	30	独立董事	现任	1.75	是
赵琳	女	31	独立董事	现任	1.75	是
师恩战	男	44	副总经理他、董事会秘书	现任	18.84	否
臧庆佳	男	42	监事会主席	现任	14.85	否
武世敏	女	35	职工代表监事	现任	8.17	否
马菊萍	女	44	监事	现任	9.43	否
合计	--	--	--	--	283.08	--

其他情况说明

□适用 ☑不适用

六、报告期内董事履行职责的情况

1、本报告期董事会情况

会议届次	召开日期	披露日期	会议决议
第五届董事会第十九次会议	2023 年 04 月 25 日	2023 年 04 月 26 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第五届董事会第十九次会议决议公告》（公告编号：2023-005 号）
第五届董事会第二十次会议	2023 年 06 月 07 日	2023 年 06 月 08 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第五届董事会第二十次会议决议公告》（公告编号：2023-020 号）
第五届董事会第二十一次会议（临时）	2023 年 06 月 14 日	2023 年 06 月 15 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第五届董事会第二十一次会议（临时）决议公告》（公告编号：2023-033 号）
第六届董事会第一次会议	2023 年 06 月 28 日	2023 年 06 月 29 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第六届董事会第一次会议决议公告》（公告编号：2023-040 号）
第六届董事会第二次会议	2023 年 08 月 17 日	2023 年 08 月 18 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第六届董事会第二次会议决议公告》（公告编号：2023-049 号）
第六届董事会第三次会议	2023 年 09 月 25 日	2023 年 09 月 26 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第六届董事会第三次会议决议公告》（公告编号：2023-056 号）
第六届董事会第四次会议	2023 年 10 月 25 日	2023 年 10 月 26 日	详见公司披露于巨潮资讯网的《第六届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2023-063 号）

2、董事出席董事会及股东大会的情况

董事出席董事会及股东大会的情况							
董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席董事会次数	以通讯方式参加董事会次数	委托出席董事会次数	缺席董事会次数	是否连续两次未亲自参加董事会会议	出席股东大会次数
杨君敏	7	7	0	0	0	否	3
李玉林	7	6	1	0	0	否	3
隋君美	7	7	0	0	0	否	3
张树成	7	7	0	0	0	否	3
刘书贤	3	3	0	0	0	否	2
邵万斌	3	3	0	0	0	否	2
范忠廷	3	3	0	0	0	否	2
赵慧娜	3	2	1	0	0	否	2
谢光义	3	2	1	0	0	否	2

贾政庆	4	4	0	0	0	否	1
丛臻亭	4	4	0	0	0	否	1
孙心意	4	3	1	0	0	否	1
张宝国	4	4	0	0	0	否	1
赵琳	4	3	1	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会的说明

3、董事对公司有关事项提出异议的情况

董事对公司有关事项是否提出异议

是 否

报告期内董事对公司有关事项未提出异议。

4、董事履行职责的其他说明

董事对公司有关建议是否被采纳

是 否

董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司董事严格根据《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》、《公司章程》、《独立董事工作细则》及相关法律、法规等有关规定和要求，独立公正地履行职责，促进公司规范运作，积极参加公司董事会、股东大会等会议，认真审议各项议案，并进行客观、独立表决，对公司的生产经营情况、财务状况、发展战略等方面提出宝贵的意见及建议。

七、董事会下设专门委员会在报告期内的情况

委员会名称	成员情况	召开会议次数	召开日期	会议内容	提出的重要意见和建议	其他履行职责的情况	异议事项具体情况（如有）
审计委员会	范忠廷、刘书贤、谢光义	2	2023年04月19日	2022年年度内部控制自我评价报告；2022年年度报告；关于聘请2023年度审计机构的议案	会议审议通过		
			2023年04月22日	2023年第一季度报告	会议审议通过		
审计委员会	孙心意、丛臻亭、张宝国	2	2023年08月14日	2023年半年度报告	会议审议通过		
			2023年10月23日	2023年第三季度报告	会议审议通过		
提名委员会	谢光义、范忠廷、赵慧娜	2	2023年06月07日	关于第六届董事会董事候选人任职资格及任职期限的议案	会议审议通过		
			2023年06月14日	关于第六届董事会董事候选人任职	会议审议通过		

				资格及任职期限的议案			
薪酬与考核委员会	隋君美、刘书贤、范忠廷	1	2023 年 04 月 02 日	关于董事、监事和高级管理人员薪酬方案的议案	会议审议通过		

八、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

是 否

监事会对报告期内的监督事项无异议。

九、公司员工情况

1、员工数量、专业构成及教育程度

报告期末母公司在职员工的数量（人）	640
报告期末主要子公司在职员工的数量（人）	136
报告期末在职员工的数量合计（人）	776
当期领取薪酬员工总人数（人）	776
母公司及主要子公司需承担费用的离退休职工人数（人）	36
专业构成	
专业构成类别	专业构成人数（人）
生产人员	457
销售人员	113
技术人员	126
财务人员	18
行政人员	62
合计	776
教育程度	
教育程度类别	数量（人）
本科及以上学历	102
大专	416
其他	258
合计	776

2、薪酬政策

公司制定了有效的薪酬管理办法，实行行业有竞争力的工资水平，吸收、留住和激励公司发展需要的各类技术型、专业型、管理型人才；公司坚持“你有多大能力就提供多大平台”的用人理念，重视知识，重视能力，重视人才，特别是对公司战略贡献突出的岗位和人员，实行按劳取酬，多劳多得。公司薪酬体系由销售、生产和管理科室三大系统构成，每个系统有具体的薪酬构成和发放标准。在公司经济效益不断增长的情况下，员工工资适度增加。

3、培训计划

公司人力资源部每年度根据公司发展规划，结合各部门实际情况和培训需求，制定详细的年度培训计划，开展以新员工入职培训、管理技能培训、专业技术培训、操作技能培训、综合业务素质培训等为主的各方面培训。培训内容涵盖企业文化、体系宣贯、制度学习、法律知识、财务管理、质量管理、研发创新、新技术技能、安全生产等；培训方式坚持内部培训与外部培训相结合，同时积极组织相关人员参加行业协会、监管部门及专业技术职业资格培训认证机构的各项培训，不断提升员工的技术水平和业务能力，提高工作效率和人才核心竞争力，促进员工和公司的共同发展。

公司各职能部门根据自身业务需要，制订全年培训目标。先后组织公司中、高层管理人员开展了多层次多维度的专题培训讲座，下属各单位针对管理人员、营销人员、技术人员、现场分部及班组长、工人等开展了各具特色的专业培训。

公司的董事、监事、高级管理人员、证券部相关人员等严格按照创业板上市公司规范运作的相关要求积极参加深交所和当地证监局、上市公司协会等组织的相关培训，不断提高自身的履职能力。

4、劳务外包情况

适用 不适用

十、公司利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

报告期内，公司严格按照《公司章程》相关利润分配政策和审议程序实施利润分配方案，分红标准和分红比例明确清晰，相关的决策程序和机制完备，相关的议案经董事会、监事会审议过后提交股东大会审议，并由独立董事专门委员会发表意见。

现金分红政策的专项说明	
是否符合公司章程的规定或股东大会决议的要求：	是
分红标准和比例是否明确和清晰：	是
相关的决策程序和机制是否完备：	是
独立董事是否履职尽责并发挥了应有的作用：	是
公司未进行现金分红的，应当披露具体原因，以及下一步为增强投资者回报水平拟采取的举措：	不适用
中小股东是否有充分表达意见和诉求的机会，其合法权益是否得到了充分保护：	是
现金分红政策进行调整或变更的，条件及程序是否合规、透明：	报告期内未进行调整或变更是

公司报告期内盈利且母公司可供股东分配利润为正但未提出现金红利分配预案

适用 不适用

本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

每 10 股送红股数（股）	0
每 10 股派息数（元）（含税）	0.3
分配预案的股本基数（股）	1233696500
现金分红金额（元）（含税）	37,010,895.00

以其他方式（如回购股份）现金分红金额（元）	0.00
现金分红总额（含其他方式）（元）	37,010,895.00
可分配利润（元）	1,059,653,853.34
现金分红总额（含其他方式）占利润分配总额的比例	3.49%
本次现金分红情况	
其他	
利润分配或资本公积金转增预案的详细情况说明	
公司 2023 年度利润分配预案为：以 2023 年 12 月 31 日的总股本为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 0.3 元（含税），不进行资本公积金转增股本和送红股。公司权益分派具体实施前因股份回购、股权激励行权、再融资新增股份等原因发生股本变动的，公司拟维持分配总额不变，相应调整每股分配比例。	

十一、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

1、股权激励

无

公司董事、高级管理人员获得的股权激励情况

适用 不适用

高级管理人员的考评机制及激励情况

无

2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

报告期内全部有效的员工持股计划情况

员工的范围	员工人数	持有的股票总数 (股)	变更情况	占上市公司股本 总额的比例	实施计划的资金 来源
董事（不含独立 董事）、监事、 高级管理人员、 对公司及子公司 整体业绩和中长期 发展具有重要 作用和影响的核 心人员	36	41,626,408	无	3.37%	持有人的合法薪 酬、自筹资金和 法律、行政法规 允许的其他方式

报告期内董事、监事、高级管理人员在员工持股计划中的持股情况

姓名	职务	报告期初持股数 (股)	报告期末持股数 (股)	占上市公司股本总额 的比例
李玉林	总经理、董事	3,000,000	3,000,000	0.24%
隋君美	副总经理、董事、财 务总监	2,000,000	2,000,000	0.16%
张树成	副总经理、董事	2,000,000	2,000,000	0.16%
臧庆佳	监事会主席	2,000,000	2,000,000	0.16%
师恩战	副总经理、董事会秘 书	2,000,000	2,000,000	0.16%

报告期内资产管理机构的变更情况

适用 不适用

报告期内因持有人处置份额等引起的权益变动情况

适用 不适用

报告期内股东权利行使的情况

无

报告期内员工持股计划的其他相关情形及说明

适用 不适用

员工持股计划管理委员会成员发生变化

适用 不适用

员工持股计划对报告期上市公司的财务影响及相关会计处理

适用 不适用

1、本公司实施 2023 年员工持股计划，计提相关股权激励费用 11,157,092.71 元。

2、根据公司 2023 年 10 月 20 日召开的第二次临时股东大会决议并通过的《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》以及 2023 年 9 月 25 日第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议审议并通过《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》的规定，公司拟向李玉林等 36 位自然人转让双塔食品股份 4163 万股，转让价格 2.26 元/股，2023 年员工持股计划的股票来源为本公司回购专用证券账户回购的股份。公司 2023 年员工持股计划认购已经完成，收到 36 名 2023 年员工持股计划持有人认购本次员工持股计划份额的认缴款人民币 94,075,682.08 元，本期减少库存股 475,137,439.61 元（含交易费用，股数为 41,626,408.00 股）；公司 2023 年员工持股计划受让价格与公司回购股票的差额减少资本公积 381,061,757.53 元。

报告期内员工持股计划终止的情况

适用 不适用

其他说明：

3、其他员工激励措施

适用 不适用

十二、报告期内的内部控制制度建设及实施情况

1、内部控制建设及实施情况

公司根据中国证监会、深圳证券交易所的有关规定，遵循内部控制的基本原则，按照公司实际情况，已建立健全了公司的内部控制制度体系并得到有效的执行，并由审计委员会、内部审计部门共同组成公司的风险内控管理组织体系，对公司的内部控制管理进行监督与评价，公司《2023 年度内部控制自我评价报告》全面、真实、准确地反映了公司内部控制的实际情况，报告期公司不存在内部控制重大缺陷和重要缺陷。

2、报告期内发现的内部控制重大缺陷的具体情况

□是 否

十三、公司报告期内对子公司的管理控制情况

公司名称	整合计划	整合进展	整合中遇到的问题	已采取的解决措施	解决进展	后续解决计划
无	无	无	无	无	无	无

十四、内部控制评价报告或内部控制审计报告

1、内控评价报告

内部控制评价报告全文披露日期	2024 年 04 月 20 日	
内部控制评价报告全文披露索引	详见刊登在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）的公司《2023 年度内部控制自我评价报告》	
纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的比例	100.00%	
纳入评价范围单位营业收入占公司合并财务报表营业收入的比例	100.00%	
缺陷认定标准		
类别	财务报告	非财务报告
定性标准	财务报告重大缺陷的迹象包括：公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会和审计部门对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达到真实、完整的目标。一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。	非财务报告重大缺陷的迹象包括：违反国家法律、法规或规范性文件、决策程序不科学导致重大决策失误、重要业务制度性缺失或系统性失效、重大或重要缺陷不能得到有效整改、安全、环保事故对公司造成重大负面影响的情形。非财务报告内部控制重要缺陷包括：重要业务制度或系统存在的缺陷、内部控制、内部监督发现的重要缺陷未及时整改、重要业务系统运转效率低下。非财务报告内部控制一般缺陷：一般业务制度或系统存在缺陷。
定量标准	内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 0.5%但小于 1%，则为重要缺陷；如果超过营业收入的 1%，则认定为重大缺陷。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的	定量标准以营业收入、资产总额作为衡量指标。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与利润表相关的，以营业收入指标衡量。如果该缺陷单独或连同其他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于营业收入的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过营业收入的 0.5%但小于 1%认定为重要缺陷；如果超过营业收入的 1%，则认定为重大缺陷。内部控制缺陷可能导致或导致的损失与资产管理相关的，以资产总额指标衡量。如果该缺陷单独或连同其

	0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额的 0.5%但小于 1%认定为重要缺陷；如果超过资产总额 1%，则认定为重大缺陷。	他缺陷可能导致的财务报告错报金额小于资产总额的 0.5%，则认定为一般缺陷；如果超过资产总额 0.5%但小于 1%则认定为重要缺陷；如果超过资产总额 1%，则认定为重大缺陷。
财务报告重大缺陷数量（个）		0
非财务报告重大缺陷数量（个）		0
财务报告重要缺陷数量（个）		0
非财务报告重要缺陷数量（个）		0

2、内部控制审计报告

适用 不适用

内部控制审计报告中的审议意见段	
我们认为，双塔食品于 2023 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。	
内控审计报告披露情况	披露
内部控制审计报告全文披露日期	2024 年 04 月 20 日
内部控制审计报告全文披露索引	《内部控制审计报告》全文披露网站：巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn
内控审计报告意见类型	标准无保留意见
非财务报告是否存在重大缺陷	否

会计师事务所是否出具非标准意见的内部控制审计报告

是 否

会计师事务所出具的内部控制审计报告与董事会的自我评价报告意见是否一致

是 否

十五、上市公司治理专项行动自查问题整改情况

报告期内，公司按照中国证监会的规定及当地证监局的文件要求，积极开展上市公司专项治理行动，对公司治理情况进行了全面自查并形成自查报告。公司严格对照《公司法》《证券法》等有关法律、行政法规，以及《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等内部规章制度，对照专项活动的自查事项进行了自查。经自查，公司建立健全了较为完整、合理的法人治理结构及内部控制体系，不存在对公司经营和业绩有重大影响未披露的事项，也不存在资金占用、违规担保、财务造假等损害中小股东利益等情况。但随着公司发展，内部、外部环境不断的发生变化，公司需要继续加强自身建设、规范运作，不断提高公司治理和经营管理水平，进一步完善内部控制体系。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

公司属于环境保护部门公布的重点排污单位。公司采用厌氧+好氧的处理方法对废水进行处理，目前公司已经形成了“提取淀粉-粉丝生产-分离蛋白-提取膳食纤维-粉渣培植食用菌-菌渣生产有机肥-废水制取沼气-沼气提纯天然气-沼液灌溉农田”的全封闭循环经济发展模式。公司防治污染设施建设完善，各类污染物均建设污染治理设施，公司各项标准及时更新，污染治理设施及时升级。同时，公司建立完善的环境保护管理制度，强化污染治理设施运行及日常维护，确保各类污染物持续稳定达标排放。

环境保护行政许可情况

公司各建设项目严格按照《中华人民共和国环境影响评价法》开展环境影响评价。前期公司建设项目已取得建设项目环境影响评价及其他环境保护行政许可。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
烟台双塔食品股份有限公司	COD;氨氮;总氮;总磷	COD;氨氮;总氮;总磷	治理后排放	1	厂区西北侧	COD: 16mg/l 氨氮: 0.169mg/l 总氮: 6.94mg/l 总磷: 0.129mg/l	COD: ≤40mg/l 氨氮: ≤2mg/l 总氮: ≤20mg/l 总磷: ≤0.5mg/l	COD:8.8t 氨氮: 0.0844t 总氮: 3.53t 总磷: 0.0644t	COD:33.85t 氨氮: 1.6925t 总氮: 16.925t 总磷: 0.3385t	无
烟台双塔食品股份有限公司	二氧化硫;氮氧化物;颗粒物	二氧化硫;氮氧化物;颗粒物	治理后排放	1	厂区西北侧	二氧化硫: 8.13mg/m ³ 氮氧化物: 25mg/m ³ 颗粒物: 1.54mg/m ³	二氧化硫: ≤35mg/m ³ 氮氧化物: ≤50mg/m ³ 颗粒物: ≤5mg/m ³	二氧化硫: 27.2t 氮氧化物: 80.7t 颗粒物: 5.14t	二氧化硫: 40.1555t 氮氧化物: 82.122t 颗粒物: 6.5222t	无

对污染物的处理

COD、氨氮处理:

原水-气浮-酸化-bic 厌氧-一级 A/O-二级 A/O-除磷-过滤池-排放

颗粒物处理工艺：布袋除尘+湿式电除尘氮氧化物处理工艺：炉内喷氨

二氧化硫处理工艺：石灰石膏法

突发环境事件应急预案

公司组织有关部门和机构编制了《烟台双塔食品股份有限公司重污染天气应急预案》，并在当地环保部门予以备案。

环境自行监测方案

公司已经在全国污染源监测数据管理与共享系统备案。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况

公司始终倡导和践行环境可持续发展理念，持续加强环境治理和保护投入，结合实际生产情况，配备了完备的环保治理设施，并通过不断优化生产运营环节，持续提升污染防治水平，实现企业与环境和谐发展。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

其他应当公开的环境信息

无

其他环保相关信息

无

二、社会责任情况

公司在不断发展壮大的同时，积极履行社会责任，提出“做放心食品、做良心食品”的口号，为广大消费者提供健康、安全的食品，同时积极参与地方扶贫帮困、环境整治等活动，与企业周边群众共享发展成果。

1、切实履行信息披露义务，保护投资者利益。

公司严格按照公平、公正、及时的信息披露原则，通过电话交流、业绩说明会、投资者关系互动平台等多种方式，与投资者保持良好沟通。公司重视在不断发展中为投资者持续创造稳定增长的利润，并根据公司的经营情况实行稳定的现金分红政策，让投资者分享企业发展成果。

2、倡导健康食品，引领健康需求时尚。

一是为消费者提供安全的食品。公司将食品安全、产品质量放在重中之重的位置。从源头原料、中间加工环节到物流配送，所有环节实现了无缝隙质量管理，决不让一件不合格产品走上消费者的餐桌。二是追求健康食品的理念，做大健康食品。公司与有关科研院校联手攻关，挖掘传统工艺下的粉丝健康理念，用酸浆法生产出的淀粉来制作粉丝，使产品含有了丰富的、具有健康功效的益生元；公司自主研发的蛋白生产工艺，利用浸泡过程中豌豆本身产生的乳酸杆菌，调节 PH 值，控制等电点的分离技术，不但很好地保存了豌豆蛋白的功能性和豌豆天然的色泽和口味，而且不使用任何化学物品，豌豆蛋白含量高，达到了行业顶级水平。

3、科学制定人才培养战略，关注员工与企业共成长。

员工是企业发展的基础。公司不断创造良好的工作环境、公平的成长环境、和谐温暖的人文关怀，来招揽、培养、激励、回报员工，留住有能力、高品格、有奉献精神的优秀人员；开展多种形式的岗前培训、外派培训、集中培训等各种培训教育，适时更新和提高各岗位人员职业所需的技能，确保现有员工均能胜任目前所处的工作岗位。同时，制定了科学合理的薪酬激励计划，帮助员工开展职业规划，以实现企业与员工共同发展、共同进步。

4、大力发展循环经济，将经济效益与社会效益有机统一。

公司不断优化延伸产业链条，尤其是在处理生产过程中的污水方面，通过沼化发电、提纯天然气等方式，实现了生产过程零污染、零排放，维护了周边环境。生产经营活动中不存在重大违反国家有关环境保护的政策、规定的情形。

5、充分尊重相关利益者合法权益。

公司在生产经营过程中，按照公平、公正的原则积极开展合作。销售方面，随着渠道下沉，积极和扩大推进战略经销合作制，与经销商实现共赢；通过招标，与供应商建立良好的合作关系，维护双方利益；公司发展带动产业发展、农民增收，为当地经济和社会发展做出了积极的贡献。

三、巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的情况

公司充分利用作为农业农产品龙头企业的平台，结合当地农村的实际情况，实施乡村人才振兴、乡村产业振兴、乡村生态振兴三大战略，公司的发展与农村、农业、农民息息相关，作为行业龙头，力争在振兴乡村的道路上当好排头兵、领头雁，大力发展现代化产业化农业，带领广大农民致富奔小康，为乡村振兴贡献一份力量。

公司紧紧围绕乡村振兴战略需要，通过“走出去”、“引进来”战略，整合全球范围内农业方面的高端人才，组建乡村振兴人才库，为乡村振兴提供强大的“智力”支持。同时，公司还与众多高校和科研机构建立了长期的人才培养计划，培养了一大批“三农”人才队伍。

公司通过农村合作社，加快土地流转，让农民将分散的土地入股合作社、将小块地变成连片地，将这些土地发展成有公司需要的农产品种植基地。公司充分利用当地农村农作物秸秆、果树枝多且难以处理的特点，大力发展食用菌产业，将这些废弃的秸秆、果树枝变废为宝，作为培养食用菌的原料，通过种植基地的辐射和带动作用，形成产业化规模化经营。

公司通过大力发展 1+10 循环产业链条，形成了“提取淀粉—粉丝加工—分离蛋白—提取膳食纤维—植物肉—废水沼化发电—沼气提纯天然气—粉渣培养食用菌—菌渣生产有机肥—沼液灌溉有机蔬菜”的循环经济产业模式，真正实现了吃干榨净。

第六节 重要事项

一、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
首次公开发行或再融资时所作承诺	招远君兴农业发展中心	控股股东所作出的承诺	其单独或共同控制的其他企业或经济组织(不含本公司)将不再发展同类业务。若发生同业竞争,其单独或共同控制的其他企业或经济组织(不含本公司)将自动退出。	2010年08月16日	长期	严格执行
	招远市金岭镇人民政府	实际控制人所做出的承诺	其单独或共同控制的其他企业或经济组织(不含本公司)将不再发展同类业务。若发生同业竞争,其单独或共同控制的其他企业或经济组织(不含本公司)将自动退出。	2010年08月16日	长期	严格执行
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的,应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	无					

2、公司资产或项目存在盈利预测,且报告期仍处在盈利预测期间,公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、董事会对最近一期“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况说明

适用 不适用

公司报告期无会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的情况。

七、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

本期新设成立菌鲜道（青岛）绿色农业科技发展有限公司，注册资本 10.00 万元，孙公司山东艾泽福吉生物科技有限公司对其持股 100.00%；新设成立华菇韩国株式会社，注册资本 36,699.40 万韩元，折合人民币 1,961,949.92 元，孙公司青岛华菇菌业有限公司对其持股 100.00%。本期对子公司烟台双塔嘉晟供应链有限公司完成税务清算注销，于 2024 年 2 月完成工商注销。

八、聘任、解聘会计师事务所情况

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	65
境内会计师事务所审计服务的连续年限	9
境内会计师事务所注册会计师姓名	康文军、段立伟
境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	康文军 3 年 段立伟 1 年

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

报告期内，公司聘请了大华会计师事务所（特殊普通合伙）做为内部控制审计会计师事务所，内控审计费用为人民币 15 万元，系按照大华所提供审计服务所需工作人日数和每个工作人日收费标准收取服务费用。工作人数根据审计服务的性质、繁简程度等确定；每个工作人日收费标准根据执业人员专业技能水平等分别确定。

九、年度报告披露后面临退市情况

适用 不适用

十、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期末未发生破产重整相关事项。

十一、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

十二、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十三、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

报告期内公司及其控股股东、实际控制人不存在未履行的生效判决、所负数额较大的债务到期未清偿的情况。

十四、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期末未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

十五、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

子公司烟台双塔臻味食品科技有限公司租赁烟台市开发区长江路 200 号富饶中心 1 号楼国际贸易中心 1907 号房产作为办公地点，出租人为烟台普晟机电科技有限公司，租赁期限为 2022 年 10 月 8 日至 2025 年 10 月 7 日。

子公司 FOLLOWNATUREINC 租赁 159NorthSunsetAvenue, CityofIndustry, California91744 房产作为办公地点, 出租人为 WalnutV, LLC, 租赁期限为 2023 年 2 月 1 日至 2026 年 2 月 28 日。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
	2023 年 04 月 26 日		2024 年 02 月 22 日							
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023 年 04 月 26 日	20,000	2022 年 04 月 07 日	1,870	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023 年 04 月 26 日	20,000	2022 年 06 月 10 日	1,870	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023 年 04 月 26 日	20,000	2022 年 04 月 26 日	1,870	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023 年 04 月 26 日	20,000	2022 年 06 月 22 日	1,870	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023 年 04 月 26 日	20,000	2022 年 12 月 08 日	935	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科	2023 年 04 月 26 日	20,000	2023 年 01 月 06 日	942.29	连带责任保证	无	无	一年	否	否

技有限公司										
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2024年01月10日	948	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2023年03月07日	935	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2023年05月12日	2,323	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2024年01月30日	1,000	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2024年02月22日	500	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2024年02月23日	200	连带责任保证	无	无	一年	否	否
山东艾泽福吉生物科技有限公司	2023年04月26日	20,000	2024年03月01日	300	连带责任保证	无	无	一年	否	否
烟台松林食品有限公司	2023年04月26日	5,000	2023年09月18日	1,000	连带责任保证	无	无	一年	是	否
招远君邦商贸有限公司	2023年04月26日	5,000	2023年09月18日	1,000	连带责任保证	无	无	一年	是	否
报告期内审批对子公司担保额度合计(B1)			90,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计(B2)						17,563.29
报告期末已审批的对子公司担保额度合计(B3)			90,000	报告期末对子公司实际担保余额合计(B4)						15,563.29
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物(如有)	反担保情况(如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保

公司担保总额（即前三大项的合计）			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	90,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	17,563.29
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	90,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	15,563.29
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例			6.09%
其中：			

采用复合方式担保的具体情况说明

无

3、委托他人进行现金资产管理情况

(1) 委托理财情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

公司报告期不存在委托贷款。

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十六、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十七、公司子公司重大事项

适用 不适用

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	134,160,900	10.87%				- 18,617,000	- 18,617,000	115,543,900	9.37%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	134,160,900	10.87%				- 18,617,000	- 18,617,000	115,543,900	9.37%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	134,160,900	10.87%				- 18,617,000	- 18,617,000	115,543,900	9.37%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,099,535,600	89.13%				18,617,000	18,617,000	1,118,152,600	90.63%
1、人民币普通股	1,099,535,600	89.13%				18,617,000	18,617,000	1,118,152,600	90.63%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其									

他									
三、股份总数	1,233,696,500	100.00%						1,233,696,500	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

公司高级管理人员杨君敏先生、李玉林先生、刘书贤先生、隋君美女士、马菊萍女士 2022 年度持股数量发生变化（详见公司 2022 年披露的减持公告），2023 年度计算高管锁定股份也随之变化。董事刘书贤先生任职于 2023 年 6 月 28 日到期离职，其股份于离任后锁定半年，并于 2024 年 1 月全部解除锁定。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期增加限售股数	本期解除限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
杨君敏	131,295,475	-17,925,000	0	113,370,475	高管锁定	-----
隋君美	1,365,925	-325,000	0	1,040,925	高管锁定	-----
马菊萍	750,000	-187,500	0	562,500	高管锁定	-----
李玉林	737,500	-167,500	0	570,000	高管锁定	-----
刘书贤	12,000	-3,000	0	9,000	高管锁定	2024 年 1 月
合计	134,160,900	-18,608,000	0	115,552,900	--	--

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	60,314	年度报告披露日前上一月末普通股股东总数	58,601	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	年度报告披露日前上一月末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）	0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
招远君兴农业发展中心	境内非国有法人	32.23%	397,660,137	-20000000	0	403,250,137	质押	208,600,000
杨君敏	境内自然人	12.25%	151,160,633	0	113,370,475	37,790,158	质押	82,500,000
烟台双塔食品股份有限公司—2023 年员工持股计划	其他	3.37%	41,626,408	41626408	0	41,626,408	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.78%	9,561,727	-6398126	0	9,561,727	不适用	0
王平清	境内自然人	0.33%	4,040,100	2996500	0	4,040,100	不适用	0
中信证券股份有限公司	国有法人	0.28%	3,513,002	2704336	0	3,513,002	不适用	0
王建英	境内自然人	0.27%	3,337,400	-986882	0	3,337,400	不适用	0
王红	境内自然人	0.27%	3,326,400	1053500	0	3,326,400	不适用	0
张道谷	境内自然人	0.26%	3,250,000	1500000	0	3,250,000	不适用	0
张凯添	境内自然人	0.25%	3,027,700	3027700	0	3,027,700	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	杨君敏先生担任招远君兴农业发展中心的法人代表，招远君兴农业发展中心与杨君敏先生互为一致行动人。除此之外，未知上述股东之间是否存在关联关系，也未知是否属《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情	无							

况的说明			
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 10）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
招远君兴农业发展中心	397,660,137	人民币普通股	397,660,137
烟台双塔食品股份有限公司—2023 年员工持股计划	41,626,408	人民币普通股	41,626,408
杨君敏	37,790,158	人民币普通股	37,790,158
香港中央结算有限公司	9,561,727	人民币普通股	9,561,727
王平清	4,040,100	人民币普通股	4,040,100
中信证券股份有限公司	3,513,002	人民币普通股	3,513,002
王建英	3,337,400	人民币普通股	3,337,400
王红	3,326,400	人民币普通股	3,326,400
张道谷	3,250,000	人民币普通股	3,250,000
张凯添	3,027,700	人民币普通股	3,027,700
前 10 名无限售流通股股东之间，以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	杨君敏先生担任招远君兴农业发展中心的法人代表，招远君兴农业发展中心与杨君敏先生互为一致行动人。除此之外，未知前 10 名无限售流通股股东之间以及前 10 名无限售流通股股东和前 10 名股东之间是否存在关联关系，也未知是否属《上市公司收购管理办法》中规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	招远君兴农业发展中心通过普通账户持有 343660137 股，通过信用账户持有 54000000 股，参与转融通业务 5590000 股，合计持有 403250137 股；王建英通过普通账户持有 0 股，通过信用账户持有 3337400 股，合计持有 3337400 股；张凯添通过普通账户持有 0 股，通过信用账户持有 3027700 股，合计持有 3027700 股。		

前十名股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

单位：股

前十名股东参与转融通出借股份情况								
股东名称 (全称)	期初普通账户、信用账户持股		期初转融通出借股份且尚未归还		期末普通账户、信用账户持股		期末转融通出借股份且尚未归还	
	数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
招远君兴农业发展中心	413,970,137	33.56%	9,280,000	0.75%	397,660,137	32.23%	5,590,000	0.45%

前十名股东较上期发生变化

适用 不适用

单位：股

前十名股东较上期末发生变化情况					
股东名称（全称）	本报告期新增/退出	期末转融通出借股份且尚未归还数量		期末股东普通账户、信用账户持股及转融通出借股份且尚未归还的股份数量	
		数量合计	占总股本的比例	数量合计	占总股本的比例
珠海阿巴马资产管理有限公司—阿巴马兴建二号私募证券投资基金	退出	0	0.00%	0	0.00%
丁斯龙	退出	0	0.00%	0	0.00%
招远市金岭金矿	退出	0	0.00%	926,609	0.08%
陈新兰	退出	0	0.00%	0	0.00%
李汉国	退出	0	0.00%	2,677,720	0.22%
张建兵	退出	0	0.00%	2,544,106	0.21%
烟台双塔食品股份有限公司—2023 年员工持股计划	新增	0	0.00%	41,626,408	3.37%
王平清	新增	0	0.00%	4,040,100	0.33%
中信证券股份有限公司	新增	0	0.00%	3,513,002	0.28%
王红	新增	0	0.00%	3,326,400	0.27%
张道谷	新增	0	0.00%	3,250,000	0.26%
张凯添	新增	0	0.00%	3,027,700	0.25%

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

2、公司控股股东情况

控股股东性质：地方国有控股

控股股东类型：法人

控股股东名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
招远君兴农业发展中心	杨君敏	1985 年 02 月 09 日	16522271-X	农作物的种植；以自有资金投资（未经金融监管部门批准不得从事吸收存款、融资、担保、代客理财等金融业务）；企业管理咨询；矿石及金精矿粉购销；园林绿化工程、公路工程、土石方工程、市政工程、花卉、苗木种植；预包装食品、散装食品、乳制品（不含婴幼儿配方乳粉）、农产品、谷物、豆类及薯类、食用菌、蔬菜、水果、粮食、肉、禽、蛋、

				水产品、其他农牧产品、机电产品、建筑材料、塑料制品、金属制品、金属矿石、化工产品（不含危化品）、金精矿粉、矿产品、金银制品、油脂及油料作物、橡胶、木材、木浆、纸浆、棉、麻、饲料、化肥、不再分装的包装种子、的批发、零售；货物及技术的进出口。
控股股东报告期内控股和参股的其他境内外上市公司的股权情况	无			

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

3、公司实际控制人及其一致行动人

实际控制人性质：境内其他机构

实际控制人类型：法人

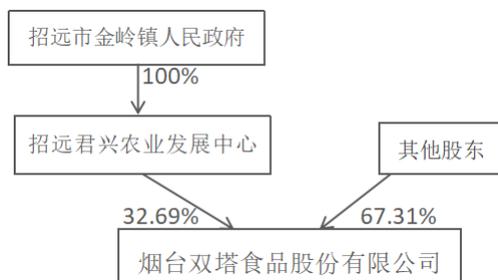
实际控制人名称	法定代表人/单位负责人	成立日期	组织机构代码	主要经营业务
招远市金岭镇人民政府	任竹梅		11370685004267490Y	不从事实际经营业务
实际控制人报告期内控制的其他境内外上市公司的股权情况	无			

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



实际控制人通过信托或其他资产管理方式控制公司

适用 不适用

4、公司控股股东或第一大股东及其一致行动人累计质押股份数量占其所持公司股份数量比例达到 80%

适用 不适用

5、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

6、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

四、股份回购在报告期的具体实施情况

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价交易方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

第十节 财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2024 年 04 月 19 日
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	大华审字[2024]0011003441 号
注册会计师姓名	康文军 段立伟

审计报告正文

审计报告

大华审字[2024]0011003441 号

烟台双塔食品股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了烟台双塔食品股份有限公司(以下简称双塔食品)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度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，公允反映了双塔食品 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，我们独立于双塔食品，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。

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认

2. 存货跌价准备

(一) 收入确认事项

1. 事项描述

本年度双塔食品收入确认会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/(三十四)及附注五/注释 31。

本年度双塔食品营业收入 245,594.13 万元，双塔食品销售商品收入确认时间的具体判断标准如下：（1）对国内区域经销商及零售商的销售以经客户验收并在出库单上签字或盖章时确认收入。（2）对国外销售采取买断模式，以 FOB 或 C&F 价格成交，以越过装运港船舷并完成海关报关手续，客户取得相关商品控制权时确认收入。由于营业收入为双塔食品的关键绩效指标之一，存在管理层为达到业绩目标而操纵收入确认的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

- （1）了解、评估与收入确认相关的关键内部控制设计的合理性，并测试相关控制执行的有效性；
- （2）选取样本检查销售合同，对收入确认相关的控制权转移时点进行了分析，评价双塔食品收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；
- （3）对营业收入以及毛利情况实施分析程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；
- （4）对报告期内记录的收入交易选取样本，核对至销售合同、发货记录、销售发票、验收记录、出口报关单等支持性文件，评价相关收入确认是否符合双塔食品收入确认的会计政策；
- （5）对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户验收记录及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；
- （6）对报告期记录的客户选取样本，对其交易金额和往来款项进行函证，以评价收入的真实性。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

(二) 存货跌价准备事项

1. 事项描述

本年度双塔食品存货会计政策及账面金额信息请参阅合并财务报表附注三/(十四)及附注五/注释 5。

2023 年 12 月 31 日，双塔食品存货账面余额 56,965.78 万元，已计提存货跌价准备 10,031.77 万元，账面价值 46,934.01 万元。双塔食品产品的主要原材料是进口豌豆等农产品，其受国际农产品价格波动传导的影响较为明显。尽管原材料价格的上涨可以向下游转移，但如果进出口产品贸易国政策发生变化，双塔食品产品存在跌价的可能性较大，且存货可变现净值的预估涉及管理层的重大估计和判断，为此我们确定存货的跌价准备为关键审计事项。

2. 审计应对

(1) 我们对双塔食品存货跌价准备相关的内部控制的设计与执行进行了评估；

(2) 我们通过对存货库龄分析，结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常，同时关注有无积压滞销的存货，并分析期末各项存货是否存在减值迹象；

(3) 我们将存货余额与现有的订单、资产负债表日后的销售额和下一年度的预测销售额进行比较，以评估存货滞销和跌价的可能性；

(4) 我们与管理层沟通其对预计可变现净值进行评估的过程，比较当年及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，分析出现异常波动的原因；并将以前年度存货跌价准备计提金额与期后实际结果进行比较，评价管理层所采用预测方法的适当性以及计提金额的充分性。

(5) 我们考虑不同存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算正确性；

(6) 期后获取的对资产负债表日已经存在存货提供了新的或进一步的证据估计的售价，考虑其对可变现净值的影响。

根据我们实施的审计程序和获得的证据，我们认为，双塔食品对于存货跌价准备的会计估计充分合理。

四、其他信息

双塔食品管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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

双塔食品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，双塔食品管理层负责评估双塔食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算双塔食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督双塔食品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对双塔食品持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告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双塔食品不能持续经营。

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. 就双塔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）。

在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。

（本页以下无正文）

（本页无正文，为大华审字[2024]0011003441 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)		中国注册会计师：	
		(项目合伙人)	康文军
中国·北京		中国注册会计师：	
			段立伟
		二〇二四年四月十九日	

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：烟台双塔食品股份有限公司

2023 年 12 月 31 日

单位：元

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	408,017,562.05	519,522,769.91
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	226,208,628.70	182,010,312.69
应收款项融资		
预付款项	254,365,101.20	59,093,901.13
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	14,983,407.94	10,812,352.72
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	469,340,123.98	697,491,014.38
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		10,817,284.72
其他流动资产	83,824,300.18	76,253,324.76
流动资产合计	1,456,739,124.05	1,556,000,960.31
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,930,491,246.99	1,779,114,989.71
在建工程	101,162,902.79	273,325,279.46
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	4,019,944.05	322,738.92
无形资产	153,318,582.32	156,048,142.43
开发支出		
商誉		

长期待摊费用	181,952.98	206,305.90
递延所得税资产	97,970,957.47	85,809,526.69
其他非流动资产	60,695,276.36	73,071,138.99
非流动资产合计	2,347,840,862.96	2,367,898,122.10
资产总计	3,804,579,987.01	3,923,899,082.41
流动负债：		
短期借款	578,800,000.00	885,035,275.83
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	282,674,992.93	313,479,324.02
预收款项		
合同负债	78,521,579.39	107,180,817.87
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	24,126,465.95	23,833,331.85
应交税费	16,541,876.13	13,912,262.97
其他应付款	33,190,723.10	25,367,603.72
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	14,373,756.64	6,082,888.86
其他流动负债	2,890,417.79	14,152,180.98
流动负债合计	1,031,119,811.93	1,389,043,686.10
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	124,006,690.00	84,150,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	2,401,149.83	118,644.20
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	33,113,885.51	34,261,933.17
递延所得税负债	44,323,536.72	43,651,365.96

其他非流动负债		
非流动负债合计	203,845,262.06	162,181,943.33
负债合计	1,234,965,073.99	1,551,225,629.43
所有者权益：		
股本	1,233,696,500.00	1,233,696,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	82,977,008.15	452,881,672.97
减：库存股		475,137,439.61
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	178,552,276.40	175,504,661.10
一般风险准备		
未分配利润	1,059,653,853.34	969,463,166.56
归属于母公司所有者权益合计	2,554,879,637.89	2,356,408,561.02
少数股东权益	14,735,275.13	16,264,891.96
所有者权益合计	2,569,614,913.02	2,372,673,452.98
负债和所有者权益总计	3,804,579,987.01	3,923,899,082.41

法定代表人：杨君敏 主管会计工作负责人：隋君美 会计机构负责人：温振兴

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	363,015,395.13	424,745,627.09
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	430,185,963.59	710,581,001.47
应收款项融资		
预付款项	289,457,394.35	87,369,790.64
其他应收款	376,432,200.23	335,574,238.03
其中：应收利息		
应收股利		
存货	206,185,640.59	241,439,266.57
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		10,817,284.72
其他流动资产	54,155,600.00	36,531,638.92
流动资产合计	1,719,432,193.89	1,847,058,847.44
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	545,845,810.20	551,845,810.20

其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	1,623,158,679.69	1,631,955,881.01
在建工程	51,096,434.37	113,976,245.00
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	97,901,271.68	99,867,261.49
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	181,952.98	206,305.90
递延所得税资产	83,215,716.27	77,724,819.91
其他非流动资产	47,002,126.31	49,412,095.44
非流动资产合计	2,448,401,991.50	2,524,988,418.95
资产总计	4,167,834,185.39	4,372,047,266.39
流动负债：		
短期借款		190,811,942.50
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	578,800,000.00	674,200,000.00
应付账款	291,444,685.69	359,008,697.86
预收款项		
合同负债	159,520,578.14	155,338,009.17
应付职工薪酬	22,222,990.46	22,244,019.78
应交税费	9,217,940.37	9,483,162.37
其他应付款	387,926,314.00	376,929,531.32
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	20,693,789.29	20,412,615.85
流动负债合计	1,469,826,297.95	1,808,427,978.85
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	18,445,827.48	19,516,369.72
递延所得税负债	43,366,125.54	43,615,911.19
其他非流动负债		
非流动负债合计	61,811,953.02	63,132,280.91
负债合计	1,531,638,250.97	1,871,560,259.76
所有者权益：		
股本	1,233,696,500.00	1,233,696,500.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	83,284,450.72	453,189,115.54
减：库存股		475,137,439.61
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	178,552,276.40	175,504,661.10
未分配利润	1,140,662,707.30	1,113,234,169.60
所有者权益合计	2,636,195,934.42	2,500,487,006.63
负债和所有者权益总计	4,167,834,185.39	4,372,047,266.39

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入	2,455,941,328.95	2,381,327,771.40
其中：营业收入	2,455,941,328.95	2,381,327,771.40
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,355,235,901.17	2,544,123,194.00
其中：营业成本	2,092,216,724.67	2,257,195,161.08
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	21,365,366.44	20,513,298.80
销售费用	99,140,549.27	76,779,595.69
管理费用	71,747,918.66	64,679,344.29
研发费用	68,572,573.04	70,403,635.06
财务费用	2,192,769.09	54,552,159.08
其中：利息费用	15,281,048.52	23,986,678.92
利息收入	7,065,650.81	5,931,988.92
加：其他收益	53,310,503.18	25,772,469.93

投资收益（损失以“-”号填列）	1,939,277.23	2,747,876.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-8,227,680.24	-5,027,489.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-71,006,319.86	-219,472,688.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14,057.54	4,581.99
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	76,735,265.63	-358,770,672.02
加：营业外收入	2,204,664.58	2,252,948.07
减：营业外支出	2,030,904.56	1,665,465.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	76,909,025.65	-358,183,189.32
减：所得税费用	-14,799,659.60	-46,904,391.96
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	91,708,685.25	-311,278,797.36
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	91,708,685.25	-311,278,797.36
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	93,238,302.08	-310,988,273.31
2. 少数股东损益	-1,529,616.83	-290,524.05
六、其他综合收益的税后净额		
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
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		
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	91,708,685.25	-311,278,797.36
归属于母公司所有者的综合收益总额	93,238,302.08	-310,988,273.31
归属于少数股东的综合收益总额	-1,529,616.83	-290,524.05
八、每股收益		
(一) 基本每股收益	0.08	-0.25
(二) 稀释每股收益	0.08	-0.25

法定代表人：杨君敏 主管会计工作负责人：隋君美 会计机构负责人：温振兴

4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、营业收入	2,037,513,119.97	2,037,823,272.05
减：营业成本	1,837,126,275.00	2,027,296,214.50
税金及附加	19,345,464.72	18,214,294.58
销售费用	78,435,666.02	67,582,084.35
管理费用	61,157,867.94	56,706,753.46
研发费用	67,530,625.46	70,403,635.06
财务费用	-8,427,127.62	22,039,521.17
其中：利息费用	2,651,148.70	11,101,209.77
利息收入	6,878,125.63	5,573,808.35
加：其他收益	50,644,844.01	25,355,612.09
投资收益（损失以“-”号填列）	1,557,002.98	2,933,297.49
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,121,371.79	-5,025,450.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,473,921.68	-16,783,086.64
资产处置收益（损失以“-”号		

填列)		
二、营业利润（亏损以“－”号填列）	23,950,901.97	-217,938,858.66
加：营业外收入	2,385,407.19	1,747,375.82
减：营业外支出	1,554,192.87	1,337,890.55
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）	24,782,116.29	-217,529,373.39
减：所得税费用	-5,694,036.71	-45,721,196.24
四、净利润（净亏损以“－”号填列）	30,476,153.00	-171,808,177.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	30,476,153.00	-171,808,177.15
（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	30,476,153.00	-171,808,177.15
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,539,737,405.11	2,653,483,601.43
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		

保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	160,155,036.08	146,766,634.08
收到其他与经营活动有关的现金	39,278,489.69	35,116,795.00
经营活动现金流入小计	2,739,170,930.88	2,835,367,030.51
购买商品、接受劳务支付的现金	2,153,289,825.68	2,418,978,049.14
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	132,533,912.01	130,186,263.49
支付的各项税费	114,595,860.83	86,375,329.91
支付其他与经营活动有关的现金	108,056,725.90	104,586,126.17
经营活动现金流出小计	2,508,476,324.42	2,740,125,768.71
经营活动产生的现金流量净额	230,694,606.46	95,241,261.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	10,000,000.00	176,880,000.00
取得投资收益收到的现金	2,694,895.28	10,411,034.36
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	80,000.00	0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	12,774,895.28	187,291,034.36
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	156,835,275.93	230,368,636.65
投资支付的现金	10,000,000.00	16,880,000.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	166,835,275.93	247,248,636.65
投资活动产生的现金流量净额	-154,060,380.65	-59,957,602.29
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	840,553,600.00	1,630,665,025.63
收到其他与筹资活动有关的现金	283,899,907.78	167,599,624.70
筹资活动现金流入小计	1,124,453,507.78	1,798,264,650.33
偿还债务支付的现金	1,102,668,870.00	1,215,439,799.48
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,165,433.00	22,817,743.25
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	198,446,456.54	384,984,085.11
筹资活动现金流出小计	1,317,280,759.54	1,623,241,627.84
筹资活动产生的现金流量净额	-192,827,251.76	175,023,022.49

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	-116,193,025.95	210,306,682.00
加：期初现金及现金等价物余额	327,060,984.18	116,754,302.18
六、期末现金及现金等价物余额	210,867,958.23	327,060,984.18

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	2,547,632,516.94	2,106,855,822.13
收到的税费返还	64,051,938.55	47,070,830.67
收到其他与经营活动有关的现金	223,993,313.32	366,187,286.98
经营活动现金流入小计	2,835,677,768.81	2,520,113,939.78
购买商品、接受劳务支付的现金	2,224,540,619.46	1,512,203,441.11
支付给职工以及为职工支付的现金	110,683,932.86	112,300,710.92
支付的各项税费	73,197,346.74	79,996,107.48
支付其他与经营活动有关的现金	329,239,078.31	410,077,494.05
经营活动现金流出小计	2,737,660,977.37	2,114,577,753.56
经营活动产生的现金流量净额	98,016,791.44	405,536,186.22
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	15,617,725.75	0.00
取得投资收益收到的现金	2,694,895.28	2,570,832.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	18,312,621.03	2,570,832.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	70,103,853.40	100,958,158.05
投资支付的现金	10,000,000.00	9,615,385.00
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	80,103,853.40	110,573,543.05
投资活动产生的现金流量净额	-61,791,232.37	-108,002,710.84
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	176,675,600.00	851,894,237.10
收到其他与筹资活动有关的现金	94,075,682.08	0.00
筹资活动现金流入小计	270,751,282.08	851,894,237.10
偿还债务支付的现金	369,023,800.00	839,695,260.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,371,091.20	9,934,754.61
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	138,718,715.83
筹资活动现金流出小计	373,394,891.20	988,348,731.39
筹资活动产生的现金流量净额	-102,643,609.12	-136,454,494.29
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	-66,418,050.05	161,078,981.09
加：期初现金及现金等价物余额	232,283,841.36	71,204,860.27
六、期末现金及现金等价物余额	165,865,791.31	232,283,841.36

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度													少数 股东 权益	所有 者权 益合 计
	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
	优先 股	永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	1,23 3,69 6,50 0.00				452, 881, 672. 97	475, 137, 439. 61			175, 504, 661. 10		969, 465, 437. 33		2,35 6,41 0,83 1.79	16,2 64,8 91.9 6	2,37 2,67 5,72 3.75
加： 会计政 策变更													- 2,27 0.77		- 2,27 0.77
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	1,23 3,69 6,50 0.00				452, 881, 672. 97	475, 137, 439. 61			175, 504, 661. 10		969, 463, 166. 56		2,35 6,40 8,56 1.02	16,2 64,8 91.9 6	2,37 2,67 3,45 2.98
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填列)					- 369, 904, 664. 82	- 475, 137, 439. 61			3,04 7,61 5.30		90,1 90,6 86.7 8		198, 471, 076. 87	- 1,52 9,61 6.83	196, 941, 460. 04
(一) 综合 收益 总额											93,2 38,3 02.0 8		93,2 38,3 02.0 8	- 1,52 9,61 6.83	91,7 08,6 85.2 5
(二) 所有 者投 入和 减少 资本					- 369, 904, 664. 82	- 475, 137, 439. 61							105, 232, 774. 79		105, 232, 774. 79
1.															

公 积 转 增 资 本 （ 或 股 本）															
2. 盈 余 公 积 转 增 资 本 （ 或 股 本）															
3. 盈 余 公 积 弥 补 亏 损															
4. 设 定 受 益 计 划 变 动 额 结 转 留 存 收 益															
5. 其 他 综 合 收 益 结 转 留 存 收 益															
6. 其 他															
（五） 专 项 储 备															
1. 本 期 提 取															
2. 本 期 使 用															
（六） 其 他															
四、 本 期 末 余 额	1,23 3,69 6,50 0.00				82,9 77,0 08.1 5				178, 552, 276. 40		1,05 9,65 3,85 3.34		2,55 4,87 9,63 7.89	14,7 35,2 75.1 3	2,56 9,61 4,91 3.02

上期金额

单位：元

项目	2022 年度														
	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	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
优先 股		永续 债	其他												
一、 上年 期末 余额	1,24 3,39 0,00 0.00				556, 492, 630. 53	529, 898, 578. 18			175, 504, 661. 10		1,28 0,45 1,43 9.87		2,72 5,94 0,15 3.32	16,5 55,4 16.0 1	2,74 2,49 5,56 9.33
加： 会计 政策 变更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初 余额	1,24 3,39 0,00 0.00				556, 492, 630. 53	529, 898, 578. 18			175, 504, 661. 10		1,28 0,45 1,43 9.87		2,72 5,94 0,15 3.32	16,5 55,4 16.0 1	2,74 2,49 5,56 9.33
三、 本期 增减 变动 金额 (减 少以 “— ”号 填 列)	- 9,69 3,50 0.00				- 103, 610, 957. 56	- 54,7 61,1 38.5 7		0.00			- 310, 988, 273. 31		- 369, 531, 592. 30	- 290, 524. 05	- 369, 822, 116. 35
(一) 综 合收 益总 额											- 310, 988, 273. 31		- 310, 988, 273. 31	- 290, 524. 05	- 311, 278, 797. 36
(二) 所 有者 投入 和减 少资 本	- 9,69 3,50 0.00				- 103, 610, 957. 56	- 54,7 61,1 38.5 7							- 58,5 43,3 18.9 9		- 58,5 43,3 18.9 9
1. 所 有者 投															

入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-				-	-							15,422,816.84		15,422,816.84
4. 其他	9,693,500.00				103,610,957.56	128,727,274.40									
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积						73,966,135.83							-73,966,135.83		-73,966,135.83
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.															

余额	0.00				97	61			10		56		1.02	6	2.98
----	------	--	--	--	----	----	--	--	----	--	----	--	------	---	------

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	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	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,233,696,500.00				453,189,115.54	475,137,439.61			175,504,661.10	1,113,234,169.60		2,500,487,006.63
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,233,696,500.00				453,189,115.54	475,137,439.61			175,504,661.10	1,113,234,169.60		2,500,487,006.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					-369,904,664.82	-475,137,439.61			3,047,615.30	27,428,537.70		135,708,927.79
（一）综合收益总额										30,476,153.00		30,476,153.00
（二）所有者投入和减少资本					-369,904,664.82	-475,137,439.61				0.00		105,232,774.79

本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												105,232,774.79
4. 其他												
(三) 利润分配									3,047,615.30	-3,047,615.30		
1. 提取盈余公积									3,047,615.30	-3,047,615.30		
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 他综 合收 益结 转留 存收 益												
6. 其 他												
(五) 专项 储备												
1. 本 期提 取												
2. 本 期使 用												
(六) 其他												
四、 本期 期末 余额	1,233 ,696, 500.0 0				83,28 4,450 .72				178,5 52,27 6.40	1,140 ,662, 707.3 0		2,636 ,195, 934.4 2

上期金额

单位：元

项目	2022 年度										
	股本	其他权益工具	资本	减：	其他	专项	盈余	未分	其他	所有	

		优先股	永续债	其他	公积	库存股	综合收益	储备	公积	配利润		者权益合计
一、上年期末余额	1,243,390,000.00				556,800,073.10	529,898,578.18			175,504,661.10	1,285,042,346.75		2,730,838,502.77
加：会计政策变更												
期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,243,390,000.00				556,800,073.10	529,898,578.18			175,504,661.10	1,285,042,346.75		2,730,838,502.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-9,693,500.00				-103,610,957.56	-54,761,138.57			0.00	-171,808,177.15		-230,351,496.14
（一）综合收益总额										-171,808,177.15		-171,808,177.15
（二）所有者投入和减少资本	-9,693,500.00				-103,610,957.56	-54,761,138.57			0.00	0.00		-58,543,318.99
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持												

有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					- 103,610,957.56	- 128,727,274.40						15,422,816.84
4. 其他						73,966,135.83						- 73,966,135.83
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者的分配												
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. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,233,696,500.00				453,189,115.54	475,137,439.61			175,504,661.10	1,113,234,169.60		2,500,487,006.63

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

烟台双塔食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为烟台金华粉丝有限公司，系由烟台市招远龙口粉丝加工总厂和昌富利（香港）贸易有限公司共同出资设立的有限责任公司（台港澳与境内合资）。烟台金华粉丝有限公司（以下简称“金华粉丝”）于1992年9月7日经山东省人民政府外经贸鲁府烟字[1992]2289号台港澳侨投资企业批准证书核准成立，并于1992年9月10日在烟台

市工商行政管理局登记注册。2008 年 4 月 8 日，商务部以商资批[2008]491 号文件批准金华粉丝整体变更为外商投资股份有限公司（外资比例低于 25%），并颁发了商外资资审 A 字[2008]0064 号台港澳侨投资企业批准证书。金华粉丝名称变更为“烟台双塔食品股份有限公司”。公司的企业法人营业执照注册号：370600400001911，注册地址：山东省招远金岭镇寨里，法定代表人：杨君敏。

根据公司 2009 年度股东大会决议及中国证券监督管理委员会下发的《关于核准烟台双塔食品股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2010]1173 号）文件之规定，本公司于 2010 年 9 月 8 日向社会公开发行人民币普通股（A 股）1,500 万股，每股面值 1 元，每股发行价格 39.80 元。截至 2010 年 9 月 13 日止，本公司已收到社会公众股股东缴入的出资款 597,000,000.00 元，扣除发行费用后实际募集资金净额 552,792,700.00 元，其中新增注册资本 15,000,000.00 元，余额 537,792,700.00 元计入资本公积。上述出资款的到位情况，业经天健正信会计师事务所天健正信验（2010）综字第 010096 号验资报告验证。

根据深圳证券交易所下发的《关于烟台双塔食品股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深圳上[2010]309 号）文件之规定，本公司股票于 2010 年 9 月 21 日在深圳证券交易所上市交易。

本公司上市后经历次增资、资本公积转增、非公开发行和股份回购等相关事宜，截止 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,233,696,500.00 股，注册资本为 1,233,696,500.00 元。

（二）公司业务性质和主要经营活动

许可项目：食品生产；食品销售；保健食品生产；食品添加剂生产；发电业务、输电业务、供（配）电业务；食用菌菌种生产；食用菌菌种经营；豆制品制造；饮料生产；粮食加工食品生产；检验检测服务；农作物种子经营；乳制品生产；化妆品生产；饲料生产；道路货物运输（不含危险货物）；生物质燃气生产和供应。（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（仅销售预包装食品）；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；食用菌种植；食用农产品初加工；食用农产品批发；蔬菜种植；新鲜蔬菜批发；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；包装服务；肥料销售；未经加工的坚果、干果销售；服装服饰批发；鞋帽批发；针纺织品销售；棉、麻销售；纸浆销售；木材销售；橡胶制品销售；生物有机肥料研发；农副产品销售；金属矿石销售；专用设备修理；五金产品批发；金属制品销售；塑料制品销售；建筑材料销售；广播影视设备销售；通讯设备销售；电子产品销售；机械设备销售；汽车零配件批发；金银制品销售；化妆品零售；日用百货销售；家用电器销售；珠宝首饰制造；珠宝首饰

零售；珠宝首饰批发；畜牧渔业饲料销售；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；低温仓储（不含危险化学品等需许可审批的项目）；国内贸易代理；货物进出口；技术进出口；进出口代理。（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）

本公司属食品加工行业，主要产品和服务为纯豆、杂粮和红薯粉丝、豌豆蛋白粉等。

（三）合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 21 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 2 户，减少 1 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

（四）财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 19 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合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，编制财务报表。

2、持续经营

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

（三）记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

五、重要会计政策及会计估计

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业

的披露要求

1、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、营业周期

营业周期是指企业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。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	公司将单项金额超过 100 万元的应收账款，单项金额超过 50 万元的其他应收款认定为重要的单项计提坏账准备的应收款项
账龄超过 1 年的重要应付账款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 150 万元的应付账款认定为重要的账龄超过 1 年的应付账款
账龄超过 1 年的重要其他应付款	公司将账龄超过 1 年且单项金额超过 50 万元的其他应付款认定为重要的账龄超过 1 年的其他应付款

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1.分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

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

(4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2.同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3.非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投

资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4.为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司会进行重新评估。相关事实和情况主要包括：

- （1）被投资方的设立目的。
- （2）被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- （3）投资方享有的权利是否使其有能力主导被投资方的相关活动。
- （4）投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- （5）投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- （6）投资方与其他方的关系。

2.合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

3.合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

（1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2.共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，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。

9、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

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

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

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

11、金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1.金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2.金融负债的分类、确认和计量

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而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除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之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照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：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 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。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3.金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，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。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 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(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的, 继续确认该金融资产, 所收到的对价确认为一项金融负债。

5.金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债, 以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

6.金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

（2）已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

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

7.金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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：

(1) 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；

(2) 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。

12、应收票据

本公司对 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收票据，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的 应收票据单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

13、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	列入合并范围内公司之间的应收账款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
账龄组合	除上述合并范围内关联方组合之外的按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失，编制账龄与预期信用损失率对照表，以此为基础计算预期信用损失

14、应收款项融资

15、其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	列入合并范围内公司之间的其他应收款	参考历史信用损失经验不计提预期信用损失
账龄组合	除上述合并范围内关联方组合之外的按账龄划分的具有类似信用风险特征的其他应收款	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月或整个存续期信用损失率，计算预期信用损失

16、合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

对信用风险与组合信用风险显著不同的合同资产，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的合同资产单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

17、存货

1. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2）存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

（4）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销。
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

2. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

18、持有待售资产

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

19、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的长期应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
逾期组合	逾期长期应收款	按逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表计提
未逾期组合	除上述组合范围以外的长期应收款	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期计量预期信用损失

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，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对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

(3) 权益法核算转公允价值计量

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

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因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。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有

权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

（1）确认条件

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20~40	10	2.25~4.50
机器设备	年限平均法	10~20	10	4.50~9.00
运输工具	年限平均法	10	10	9.00
其他设备	年限平均法	10	10	9.00

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

（4）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

25、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

26、借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

27、生物资产

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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十六）长期资产减值。

28、油气资产

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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，包括土地包括土地使用权、软件使用权和商标权等。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	48~50 年	土地证年限
商标权	1-10 年	注册期限
软件使用权	5 年	受益期限

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，必要时进行调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

（2）使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

期末，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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十六）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。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。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

30、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形资产、其他非流动资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

31、长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
固定资产改良支出	20 年或者租期孰短	

32、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。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

(2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退

福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

34、预计负债

1. 预计负债的确认标准

当产品质量保证、亏损合同等或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(三十一) 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。

35、股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

(1) 权益结算和现金结算股份支付的会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内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和相应的负债。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) 股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

若在等待期内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。

36、优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，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：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

（1）向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；

（2）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；

（3）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；

（4）将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但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的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

(1) 该金融工具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的，如该金融工具为非衍生工具，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。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

公司粉丝、食用蛋白、豌豆淀粉、膳食纤维等主要产品。

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

2. 收入确认的具体方法

公司粉丝、食用蛋白、豌豆淀粉、膳食纤维等主要产品收入确认时间的确定分别为：（1）对国内区域经销商及零售商的销售以经客户验收并在出库单上签字或盖章时确认收入。（2）对国外销售采取买断模式，以 FOB 或 C&F 价格成交，以越过装运港船舷并完成海关报关手续，客户取得相关商品控制权时确认收入。

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

38、合同成本

1.合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2.合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3.合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4.合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

41、租赁

（1）作为承租方租赁的会计处理方法

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。

1. 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。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2. 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。

3. 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。

本公司对以下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计入相关资产成本或当期损益。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	房屋及建筑物
低价值资产租赁	无

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

- （2）使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十四）和（三十一）。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

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。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(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。

42、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

(四十) 回购股份

本公司股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

本公司转让库存股时，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。本公司注销库存股时，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

单位：元

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释	执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响	2,270.77

第 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”。		
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响	

会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部 2022 年发布的《企业会计准则解释第 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”。	(1)
本公司自 2023 年 10 月 25 日起执行财政部 2023 年发布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回的会计处理”	(2)

会计政策变更说明：

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 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”），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”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

根据解释 16 号的相关规定，本公司对财务报表 2022 年 1 月 1 日相关项目无影响。

对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至解释施行日（2023 年 1 月 1 日）之间发生的适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，本公司按照解释 16 号的规定进行处理。

根据解释 16 号的规定，本公司对资产负债表相关项目调整如下：

资产负债表项目	2022 年 12 月 31 日		
	变更前	累计影响金额	变更后
递延所得税资产	85,803,728.99	5,797.70	85,809,526.69

递延所得税负债	43,643,297.49	8,068.47	43,651,365.96
未分配利润	969,465,437.33	-2,270.77	969,463,166.56

根据解释 16 号的规定，本公司对损益表相关项目调整如下：

损益表项目	2022 年度		
	变更前	累计影响金额	变更后
所得税费用	-46,906,662.73	2,270.77	-46,904,391.96

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	境内销售；以及进口货物	13%
	销售化肥	9%
	其他应税销售服务行为	6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准	1.2%（12%）

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	0.15
烟台松林食品有限公司	0.2
招远君邦商贸有限公司	0.25
双塔食品（香港）有限公司	8.25%/16.5%

山东双盛万隆融资租赁有限公司	0.25
山东隆远商贸有限公司	0.2
招远君源生态农业发展有限公司	0.25
RISEPEAKTRADINGLIMITED	8.25%/16.5%
ShuangtaFood(Canada)ManufacturingCorporation	0.38
烟台正威进出口有限公司	0.25
山东瑞嘉生物科技有限公司	0.25
招远瑞嘉生物科技有限公司	0.2
C&CGRAININCORPORATION	0.38
烟台双塔臻味食品科技有限公司	0.2
烟台植食家生物科技有限公司	0.2
FOLLOWNATURE	0.21
山东艾泽福吉生物科技有限公司	0.25
青岛华菇菌业有限公司	0.2
菌鲜道(青岛)绿色农业科技发展有限公司	0.2
华菇韩国株式会社	0.09
南充川粉生物科技有限公司	0.25
烟台双华离心机械科技有限公司	0.2

2、税收优惠

2023 年 12 月 29 日，经山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局共同签发 GR202337003557《高新技术企业证书》，本公司被认定为高新技术企业，有效期三年（2023 年至 2025 年），企业所得税报告期内按高新技术企业优惠税率 15% 执行。

根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》之规定，本公司及所属子公司种植的有机蔬菜、食用菌等农产品自产自销所得，免征企业所得税。

根据财税[2015]78 号财政部国家税务总局关于印发《资源综合利用产品和劳务增值税优惠目录》的通知之规定，公司产品（沼气、饲料、植物蛋白）符合通知中类别“二、废渣、废水（液）、废气”的“2.15 淀粉、粉丝加工废液废渣生产沼气、饲料、植物蛋白”情形，享受增值税即征即退 70% 优惠政策。

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）第三条的规定：对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	396,703.83	621,035.18
银行存款	210,471,148.50	326,420,419.39
其他货币资金	197,149,709.72	192,481,315.34
合计	408,017,562.05	519,522,769.91
其中：存放在境外的款项总额	10,141,772.53	4,289,072.70

其他说明：

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	190,819,841.59	154,616,225.70
信用证保证金	5,800,000.00	35,208,000.00
合计	196,619,841.59	189,824,225.70

酒制造企业应详细披露是否存在与相关方建立资金共管账户等特殊利益安排的情形

适用 不适用

2、交易性金融资产

3、衍生金融资产

4、应收票据

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	220,523,536.55	169,510,984.20
1 年以内	220,523,536.55	169,510,984.20
1 至 2 年	7,630,926.64	15,138,034.79
2 至 3 年	11,356,438.87	9,076,872.25
3 年以上	74,493,843.11	68,163,493.06
3 至 4 年	6,922,886.16	8,672,230.57
4 至 5 年	8,383,395.46	43,608,148.42
5 年以上	59,187,561.49	15,883,114.07
合计	314,004,745.17	261,889,384.30

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	46,901,671.27	14.94%	46,901,671.27	100.00%		47,205,372.27	15.18%	47,205,372.27	100.00%	
其										

中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	267,103,073.90	85.06%	40,894,445.20	15.31%	226,208,628.70	214,684,012.03	81.98%	32,673,699.34	15.22%	182,010,312.69
其中:										
账龄组合	267,103,073.90	85.06%	40,894,445.20	15.31%	226,208,628.70	214,684,012.03	81.98%	32,673,699.34	15.22%	182,010,312.69
合计	314,004,745.17	100.00%	87,796,116.47	27.96%	226,208,628.70	261,889,384.30	100.00%	79,879,071.61	30.50%	182,010,312.69

按单项计提坏账准备: 47,205,372.27

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波晟昶贸易有限公司			34,909,371.94	34,909,371.94	100.00%	预计无法收回
上海蓝鲸国际贸易有限公司			11,992,299.33	11,992,299.33	100.00%	预计无法收回
合计			46,901,671.27	46,901,671.27		

按组合计提坏账准备: 40,894,445.20

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	220,523,536.55	4,410,470.75	2.00%
1—2年	7,630,926.64	2,518,205.79	33.00%
2—3年	11,356,438.87	6,927,427.71	61.00%
3—4年	6,922,886.16	6,369,055.27	92.00%
4—5年	3,035,663.23	3,035,663.23	100.00%
5年以上	17,633,622.45	17,633,622.45	100.00%
合计	267,103,073.90	40,894,445.20	

确定该组合依据的说明: 账龄组合

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	47,205,372.27		303,701.00			46,901,671.27
按组合计提坏账准备	32,673,699.34	8,220,745.86				40,894,445.20
合计	79,879,071.61	8,220,745.86	303,701.00			87,796,116.47

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波晟昶贸易有限公司	34,909,371.94		34,909,371.94	11.12%	34,909,371.94
NURA	16,596,864.35		16,596,864.35	5.29%	331,937.29
MAX (HK) LIMITED	14,194,918.57		14,194,918.57	4.52%	283,898.37
上海蓝鲸国际贸易有限公司	11,992,299.33		11,992,299.33	3.82%	11,992,299.33
上海冠硕生物科技有限公司	11,223,756.39		11,223,756.39	3.57%	224,475.13
合计	88,917,210.58		88,917,210.58	28.32%	47,741,982.06

6、合同资产

7、应收款项融资

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	14,983,407.94	10,812,352.72
合计	14,983,407.94	10,812,352.72

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	1,856,346.32	878,571.14
备用金	403,662.79	294,805.57
代垫工伤保险报销款	1,010,958.36	1,817,689.46
即征即退增值税	4,635,157.27	3,168,084.62
出口退税	2,099,056.73	3,100,483.63
其他	8,775,634.47	5,039,490.92
坏账准备	-3,797,408.00	-3,486,772.62
合计	14,983,407.94	10,812,352.72

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	14,309,735.71	11,005,706.14
	14,309,735.71	11,005,706.14
1 至 2 年	1,527,748.96	2,038,961.10
2 至 3 年	1,843,591.36	67,511.28
3 年以上	1,099,739.91	1,186,946.82
3 至 4 年	64,061.28	16,178.90
4 至 5 年	16,178.90	287,310.00
5 年以上	1,019,499.73	883,457.92
合计	18,780,815.94	14,299,125.34

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,022,563.08	10.77%	2,022,563.08	100.00%		1,988,837.99	13.91%	1,988,837.99	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	16,758,252.86	89.23%	1,774,844.92	10.59%	14,983,407.94	12,310,287.35	86.09%	1,497,934.63	12.17%	10,812,352.72
其中：										
账龄组合	16,758,252.86	89.23%	1,774,844.92	10.59%	14,983,407.94	12,310,287.35	86.09%	1,497,934.63	12.17%	10,812,352.72
合计	18,780,815.94	100.00%	3,797,408.00	20.22%	14,983,407.94	14,299,125.34	100.00%	3,486,772.62	24.38%	10,812,352.72

按单项计提坏账准备：单位

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
PipelineFood LLC			2,022,563.08	2,022,563.08	100.00%	预计无法收回
合计			2,022,563.08	2,022,563.08		

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	14,139,482.54	282,789.65	2.00%
1—2 年	1,291,102.19	284,042.48	22.00%
2—3 年	227,928.22	118,522.68	52.00%
3—4 年	64,061.28	53,811.48	84.00%

4-5 年	16,178.90	16,178.90	100.00%
5 年以上	1,019,499.73	1,019,499.73	100.00%
合计	16,758,252.86	1,774,844.92	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	317,323.72	1,180,610.91	1,988,837.99	3,486,772.62
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	186,132.63	90,777.66	33,725.09	310,635.38
2023 年 12 月 31 日余额	503,456.35	1,271,388.57	2,022,563.08	3,797,408.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,988,837.99	33,725.09				2,022,563.08
按组合计提坏账准备	1,497,934.63	276,910.29				1,774,844.92
合计	3,486,772.62	310,635.38				3,797,408.00

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
PipelineFoodLLC	2,022,563.08	2,022,563.08	100.00	预计无法收回
合计	2,022,563.08	2,022,563.08		

注 1：应收 PipelineFoodLLC 的款项期初期末余额原币均为 285,563.85 美元，由于汇率变动导致期末余额发生变化。

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期	坏账准备期末余
------	-------	------	----	---------	---------

				末余额合计数的比例	额
国家税务总局招远市税务局	即征即退增值税、出口退税	6,734,214.00	1年以内	35.86%	134,684.28
青岛新菇农菌业有限公司	代垫款	4,013,106.57	1年以内	21.37%	80,262.13
PipelineFoodLLC	往来款	2,022,563.08	1年以内、1至2年、2至3年	10.77%	2,022,563.08
工人自付社会保险	保险	1,170,166.88	1年以内	6.23%	23,403.34
WALNUTV.LLC	保证金	1,095,826.14	1年以内	5.83%	21,916.52
合计		15,035,876.67		80.06%	2,282,829.35

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	242,423,948.13	95.31%	51,575,263.63	87.27%
1至2年	5,874,550.86	2.31%	2,835,513.68	4.80%
2至3年	2,124,702.28	0.84%	2,420,227.09	4.10%
3年以上	3,941,899.93	1.54%	2,262,896.73	3.83%
合计	254,365,101.20		59,093,901.13	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江苏通梁国际贸易有限公司	96,789,771.00	38.05	1年以内	尚未交付材料
山东青发国际供应链有限公司	48,656,461.55	19.13	1年以内	尚未交付材料
山东民生集团有限公司	37,375,680.87	14.69	1年以内	尚未交付材料
DualRiverInvestmentCo.,Limited	19,865,713.91	7.81	1年以内	尚未交付材料
青岛向丰国际贸易有限公司	6,400,000.00	2.52	1年以内	尚未交付材料
合计	209,087,627.33	82.20		

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	134,899,915.21	6,481.20	134,893,434.01	177,615,198.89	10,915,879.80	166,699,319.09
在产品	6,781,563.63	1,705,927.50	5,075,636.13	8,594,142.30	2,544,773.87	6,049,368.43
库存商品	312,002,665.88	96,003,519.15	215,999,146.73	677,382,331.56	221,632,775.08	455,749,556.48
周转材料	9,258,093.03		9,258,093.03	12,862,848.90		12,862,848.90
发出商品	38,994,946.18		38,994,946.18	19,981,873.94		19,981,873.94
委托加工物资	27,214,233.51	1,626,117.68	25,588,115.83	15,768,336.00	1,308,526.21	14,459,809.79
自制半成品	40,506,368.15	975,616.08	39,530,752.07	26,260,853.43	4,572,615.68	21,688,237.75
合计	569,657,785.59	100,317,661.61	469,340,123.98	938,465,585.02	240,974,570.64	697,491,014.38

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第3号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	10,915,879.80			10,909,398.60		6,481.20
在产品	2,544,773.87	1,705,927.50		2,544,773.87		1,705,927.50
库存商品	221,632,775.08	64,094,658.60		189,723,914.53		96,003,519.15
委托加工物资	1,308,526.21	1,626,117.68		1,308,526.21		1,626,117.68
自制半成品	4,572,615.68	975,616.08		4,572,615.68		975,616.08
合计	240,974,570.64	68,402,319.86		209,059,228.89		100,317,661.61

11、持有待售资产

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
理财产品		10,817,284.72
合计		10,817,284.72

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

□适用 ☑不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	83,767,698.98	70,779,136.16
增值税留抵税额	56,601.20	5,474,188.60
合计	83,824,300.18	76,253,324.76

其他说明：

14、债权投资

15、其他债权投资

16、其他权益工具投资

17、长期应收款

19、其他非流动金融资产

20、投资性房地产

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,930,491,246.99	1,779,114,989.71
固定资产清理		
合计	1,930,491,246.99	1,779,114,989.71

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	1,534,105,445.47	1,025,717,551.23	15,524,824.90	65,374,701.50	2,640,722,523.10
2. 本期增加金额	196,784,011.37	86,549,179.86	2,076,674.69	12,616,220.49	298,026,086.41
(1) 购置		52,356.45	310,598.33	3,716.82	366,671.60
(2) 在建工程转入	196,784,011.37	86,496,823.41	1,766,076.36	12,612,503.67	297,659,414.81
(3) 企业合并增加					

3. 本期减少金额		3,451.33	315,735.21		319,186.54
(1) 处置或报废		3,451.33	315,735.21		319,186.54
4. 期末余额	1,730,889,456.84	1,112,263,279.76	17,285,764.38	77,990,921.99	2,938,429,422.97
二、累计折旧					
1. 期初余额	367,722,351.13	458,270,468.71	7,126,625.75	28,488,087.80	861,607,533.39
2. 本期增加金额	61,695,442.18	77,965,461.99	1,350,438.96	5,619,636.31	146,630,979.44
(1) 计提	61,695,442.18	77,965,461.99	1,350,438.96	5,619,636.31	146,630,979.44
3. 本期减少金额		388.20	299,948.65		300,336.85
(1) 处置或报废		388.20	299,948.65		300,336.85
4. 期末余额	429,417,793.31	536,235,542.50	8,177,116.06	34,107,724.11	1,007,938,175.98
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	1,301,471,663.53	576,027,737.26	9,108,648.32	43,883,197.88	1,930,491,246.99
2. 期初账面价值	1,166,383,094.34	567,447,082.52	8,398,199.15	36,886,613.70	1,779,114,989.71

(2) 暂时闲置的固定资产情况

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

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

房屋及建筑物	240,881,162.26	尚在办理中
--------	----------------	-------

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	101,162,902.79	273,325,279.46
合计	101,162,902.79	273,325,279.46

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能化生物科技项目				111,485,403.42		111,485,403.42
新建蛋白干法车间				66,652,012.16		66,652,012.16
南充万吨有机粉丝生产基地建设项目	50,061,733.87		50,061,733.87	46,103,740.14		46,103,740.14
设备升级换代及车间改造	51,101,168.92		51,101,168.92	32,587,663.57		32,587,663.57
白蛋白生产车间				16,496,460.17		16,496,460.17
合计	101,162,902.79		101,162,902.79	273,325,279.46		273,325,279.46

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	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	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
智能化生物科技项目		111,485,403.42	54,330,501.21	165,815,904.63			100.00%	100	4,253,825.70	2,148,909.03	4.35%	其他
新建蛋白干法车间项目 ¹		66,652,012.16	27,764,495.51	94,416,507.67			100.00%	100				其他
南充万吨有机粉丝生产		46,103,740.14	4,902,018.10	944,024.37		50,061,733.87	51.01%	51.01				其他

基地建设项目												
设备升级换代及车间改造		32,587,663.57	29,549,789.65	11,036,284.30		51,101,168.92	97.52%	97.52				其他
白蛋白生产车间 ²		16,496,460.17	1,168,411.59	17,664,871.76			100.00%	100				其他
国际商务交流中心项目			2,618,711.25	2,618,711.25			100.00%	100				其他
招远瑞嘉有机肥车间			3,643,452.43	3,643,452.43			100.00%	100				其他
韩国华菇香菇大棚建设			1,519,658.40	1,519,658.40			100.00%	100				其他
合计		273,325,279.46	125,497,038.14	297,659,414.81		101,162,902.79			4,253,825.70	2,148,909.03	4.35%	

注：1 该项目为公司豌豆精深加工综合利用项目，已全部建成投产。

2 公司白蛋白一期项目、功能低聚糖提取加工一期项目已建成投产。

23、生产性生物资产

24、油气资产

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	352,078.83	352,078.83
2. 本期增加金额	5,428,419.09	5,428,419.09
租赁	5,428,419.09	5,428,419.09
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	5,780,497.92	5,780,497.92
二、累计折旧		

1. 期初余额	29,339.91	29,339.91
2. 本期增加金额	1,731,213.96	1,731,213.96
(1) 计提	1,731,213.96	1,731,213.96
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	1,760,553.87	1,760,553.87
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	4,019,944.05	4,019,944.05
2. 期初账面价值	322,738.92	322,738.92

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	商标权	合计
一、账面原值				2,745,041.82	867,243.38	180,204,201.79
1. 期初余额	176,591,916.59					
2. 本期增加金额				1,088,161.66	37,735.85	1,125,897.51
(1) 购置				1,088,161.66	37,735.85	1,125,897.51
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	176,591,916.59			3,833,203.48	904,979.23	181,330,099.30

额						
二、累计摊销						
1. 期初余额	20,813,491.27			2,631,767.98	710,800.11	24,156,059.36
2. 本期增加金额	3,621,549.24			127,304.59	106,603.79	3,855,457.62
(1) 计提	3,621,549.24			127,304.59	106,603.79	3,855,457.62
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	24,435,040.51			2,759,072.57	817,403.90	28,011,516.98
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	152,156,876.08			1,074,130.91	87,575.33	153,318,582.32
2. 期初账面价值	155,778,425.32			113,273.84	156,443.27	156,048,142.43

27、商誉

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
固定资产改良支出	206,305.90	188,791.91	213,144.83		181,952.98
合计	206,305.90	188,791.91	213,144.83		181,952.98

其他说明：

29、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

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	186,755,717.71	28,095,620.13	221,154,640.15	33,717,272.10
内部交易未实现利润	31,935,086.38	7,418,950.53	7,570,563.50	1,892,640.88
可抵扣亏损	375,112,048.18	57,135,653.63	297,341,878.60	44,068,647.10
政府补助	18,285,811.14	2,742,871.67	31,004,083.79	6,125,168.91
股权激励	11,157,092.71	1,673,563.91		
租赁负债	4,396,574.87	904,297.60	231,908.07	5,797.70
合计	627,642,330.99	97,970,957.47	557,303,074.11	85,809,526.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	4,019,944.05	811,327.56	322,738.92	8,068.47
高新技术企业设备器具一次性扣除	45,737,547.30	6,860,632.09	50,271,799.02	7,540,769.85
单项价值不超过 500 万元的固定资产净值	246,291,628.69	36,651,577.07	241,596,394.10	36,102,527.64
合计	296,049,120.04	44,323,536.72	292,190,932.04	43,651,365.96

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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		97,970,957.47		85,809,526.69
递延所得税负债		44,323,536.72		43,651,365.96

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	99,260,287.13	119,812,675.00
资产减值准备*	7,759,468.37	103,185,774.72
合计	107,019,755.50	222,998,449.72

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
----	------	------	----

2023		27,614,776.68	
2024	15,341,297.04	15,442,607.14	
2025	3,612,097.43	3,704,144.11	
2026	41,954,516.74	42,031,379.27	
2027	30,837,719.57	31,019,767.80	
2028	7,514,656.35		
合计	99,260,287.13	119,812,675.00	

其他说明：

注*：子公司招远君源生态农业发展有限公司存在资产减值准备可抵扣暂时性差异 4,998,567.83 元，子公司烟台正威进出口有限公司存在资产减值准备可抵扣暂时性差异 2,641,909.77 元，子公司山东瑞嘉生物科技有限公司存在资产减值准备可抵扣暂时性差异 118,990.77 元。

注**：子公司招远君源生态农业发展有限公司存在可抵扣亏损 48,230,496.26 元，子公司烟台正威进出口有限公司存在可抵扣亏损 46,778,718.72 元，子公司山东瑞嘉生物科技有限公司存在可抵扣亏损 4,251,072.15 元，上述公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故未就前述可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产。

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	12,080,150.55		12,080,150.55	42,164,781.40		42,164,781.40
预付设备款	41,157,459.14	2,604,000.00	38,553,459.14	30,906,357.59		30,906,357.59
理财产品	10,061,666.67		10,061,666.67			
合计	63,299,276.36	2,604,000.00	60,695,276.36	73,071,138.99		73,071,138.99

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产	51,256,112.06	51,256,112.06		用于抵押取得银行借款				
其他货币资金	196,619,841.59	196,619,841.59		用于担保的银行承兑汇票保证金、信用证保证				

				金				
未到期应 收利息	529,762.2 3	529,762.2 3		用于担保 的银行承 兑汇票保 证金及信 用证保证 金产生的 利息				
合计	248,405,7 15.88	248,405,7 15.88						

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款		300,000.00
信用借款	578,800,000.00	882,992,000.00
未到期应付利息		1,743,275.83
合计	578,800,000.00	885,035,275.83

33、交易性金融负债

34、衍生金融负债

35、应付票据

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	101,703,750.89	96,889,167.48
应付工程款	38,331,774.98	53,935,636.09
应付设备款	66,342,826.62	85,177,867.74
应付其他	76,296,640.44	77,476,652.71
合计	282,674,992.93	313,479,324.02

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
青岛北冰洋冷暖能源科技有限公司	19,600,708.01	尚未结算
招远万利建筑安装有限公司	2,713,078.88	尚未结算
上海跃兴旺贸易有限公司	2,498,602.00	尚未结算
南京天正野生植物技术有限公司	1,744,472.00	尚未结算
山东明佳包装检测科技有限公司	1,560,500.00	尚未结算

合计	28,117,360.89	
----	---------------	--

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	33,190,723.10	25,367,603.72
合计	33,190,723.10	25,367,603.72

(1) 应付利息

(2) 应付股利

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,689,507.07	3,034,616.72
其他	18,501,216.03	22,332,987.00
合计	33,190,723.10	25,367,603.72

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
烟台泽信有限责任会计事务所	581,542.24	尚未结算
合计	581,542.24	

3) 按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

38、预收款项

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	78,521,579.39	107,180,817.87
合计	78,521,579.39	107,180,817.87

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中食品及酒制造相关业的披露要求

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,485,896.43	124,004,783.08	123,711,648.98	23,779,030.53
二、离职后福利-设定提存计划	347,435.42	8,814,878.30	8,814,878.30	347,435.42
合计	23,833,331.85	132,819,661.38	132,526,527.28	24,126,465.95

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	12,169,603.31	73,069,580.91	72,767,449.47	12,471,734.75
2、职工福利费	8,997.34	2,295,453.53	2,304,450.87	
3、社会保险费	144,471.37	3,826,937.07	3,826,937.07	144,471.37
其中：医疗保险费	125,753.51	3,393,090.26	3,393,090.26	125,753.51
工伤保险费	8,589.60	428,422.66	428,422.66	8,589.60
生育保险费	10,128.26	5,424.15	5,424.15	10,128.26
4、住房公积金	58,551.49	333,511.28	333,511.28	58,551.49
5、工会经费和职工教育经费	11,104,272.92	228,589.30	228,589.30	11,104,272.92
其他短期薪酬		44,250,710.99	44,250,710.99	
合计	23,485,896.43	124,004,783.08	123,711,648.98	23,779,030.53

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	334,206.37	8,447,796.21	8,447,796.21	334,206.37
2、失业保险费	13,229.05	367,082.09	367,082.09	13,229.05
合计	347,435.42	8,814,878.30	8,814,878.30	347,435.42

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	6,450,505.80	188,638.59
企业所得税	223,686.10	3,583,237.89

个人所得税	3,536,253.69	3,543,638.42
城市维护建设税	145,678.67	330,808.48
房产税	4,479,294.05	4,409,017.87
土地使用税	443,929.66	629,440.35
教育费附加	104,004.93	236,285.16
其他	1,158,523.23	991,196.21
合计	16,541,876.13	13,912,262.97

其他说明：

42、持有待售负债

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	12,378,331.60	5,969,624.99
一年内到期的租赁负债	1,995,425.04	113,263.87
合计	14,373,756.64	6,082,888.86

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	2,890,417.79	14,152,180.98
合计	2,890,417.79	14,152,180.98

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押及保证借款注 1	136,385,021.60	90,119,624.99
减：一年内到期的长期借款	-12,378,331.60	-5,969,624.99
合计	124,006,690.00	84,150,000.00

长期借款分类的说明：

注 1：系子公司山东艾泽福吉生物科技有限公司将集体经营性建设用地使用权抵押和本公司保证取得的借款。

46、应付债券

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

1 年以内	2,159,014.34	122,846.26
1-2 年	2,117,614.26	122,845.99
2-3 年	354,070.55	
减：未确认融资费用	-234,124.28	-13,784.18
减：一年内到期的租赁负债	-1,995,425.04	-113,263.87
合计	2,401,149.83	118,644.20

其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 226,424.74 元。

48、长期应付款

49、长期应付职工薪酬

50、预计负债

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	34,261,933.17	2,877,500.00	4,025,547.66	33,113,885.51	详见附注八
与收益相关政府补助					
合计	34,261,933.17	2,877,500.00	4,025,547.66	33,113,885.51	--

其他说明：

本公司政府补助详见附注八、政府补助涉及政府补助的负债项目。

52、其他非流动负债

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,233,696,500.00						1,233,696,500.00

54、其他权益工具

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	451,942,072.97		381,061,757.53	70,880,315.44
其他资本公积	939,600.00	11,157,092.71		12,096,692.71

合计	452,881,672.97	11,157,092.71	381,061,757.53	82,977,008.15
----	----------------	---------------	----------------	---------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

1、依据附注十二、股份支付所述，本公司实施 2023 年员工持股计划，计提相关股权激励费用 11,157,092.71 元。

2、根据公司 2023 年 10 月 20 日召开的第二次临时股东大会决议并通过的《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》、《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划管理办法〉的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》以及 2023 年 9 月 25 日第六届董事会第三次会议、第六届监事会第三次会议审议通过《关于〈烟台双塔食品股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案）〉及其摘要的议案》的规定，公司拟向李玉林等 36 位自然人转让双塔食品股份 4163 万股，转让价格 2.26 元/股，2023 年员工持股计划的股票来源为本公司回购专用证券账户回购的股份。公司 2023 年员工持股计划认购已经完成，收到 36 名 2023 年员工持股计划持有人认购本次员工持股计划份额的认缴款人民币 94,075,682.08 元，本期减少库存股 475,137,439.61 元（含交易费用，股数为 41,626,408.00 股）；公司 2023 年员工持股计划受让价格与公司回购股票的差额减少资本公积 381,061,757.53 元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	475,137,439.61		475,137,439.61	
合计	475,137,439.61		475,137,439.61	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

库存股情况减少说明详见资本公积说明 2。

57、其他综合收益

58、专项储备

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	175,504,661.10	3,047,615.30		178,552,276.40
合计	175,504,661.10	3,047,615.30		178,552,276.40

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

本期增加系本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	969,465,437.33	1,280,451,439.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，	-2,270.77	

调减-)		
调整后期初未分配利润	969,463,166.56	1,280,451,439.87
加：本期归属于母公司所有者的净利润	93,238,302.08	-310,988,273.31
减：提取法定盈余公积	3,047,615.30	
期末未分配利润	1,059,653,853.34	969,463,166.56

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润-2,270.77 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,430,919,598.52	2,072,994,688.98	2,322,242,666.84	2,193,621,135.11
其他业务	25,021,730.43	19,222,035.69	59,085,104.56	63,574,025.97
合计	2,455,941,328.95	2,092,216,724.67	2,381,327,771.40	2,257,195,161.08

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

是 否

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 89,523,228.11 元，其中，89,523,228.11 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	3,558,788.78	2,678,538.42
教育费附加	2,541,740.43	1,913,137.87
资源税	98,506.94	178,557.00
房产税	11,105,056.76	11,362,771.61
土地使用税	1,568,938.99	1,394,069.34
其他	2,492,334.54	2,986,224.56
合计	21,365,366.44	20,513,298.80

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,110,170.84	20,792,894.46
股份支付	11,157,092.71	15,422,816.84
折旧费	10,235,959.65	6,810,019.88
无形资产摊销	3,855,457.62	3,760,090.29
业务招待费	2,589,834.45	1,953,017.80
车费	1,566,763.08	1,905,429.37
咨询服务费	1,453,168.33	6,448,425.83
信息披露费	1,043,018.86	1,084,905.65
维修费	2,186,150.67	759,335.01
中介服务费	7,405,429.75	643,694.82
差旅费	553,283.83	344,086.21
财产保险费	208,698.23	228,472.49
电话费	131,982.90	137,870.73
其他	5,250,907.74	4,388,284.91
合计	71,747,918.66	64,679,344.29

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,782,273.80	21,802,157.44
订货会费	20,378,176.65	13,061,556.66
咨询服务费	4,162,358.79	4,233,360.42
折旧费	7,558,128.62	7,450,897.97
佣金	10,260,884.99	7,104,781.17
促销费	7,460,648.99	6,555,699.57
技术服务费	3,569,304.29	2,577,213.98
差旅费	6,181,527.18	2,454,884.48
办公费	2,551,421.82	2,149,301.59
超市管理费	913,466.11	1,133,833.54
宣传费	2,674,758.41	1,017,670.94
其他	7,647,599.62	7,238,237.93
合计	99,140,549.27	76,779,595.69

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
材料支出	38,694,050.57	25,897,436.80
职工薪酬	5,610,134.47	6,381,068.67
折旧与摊销	4,644,624.01	4,858,786.83
能耗支出	15,843,959.94	21,964,447.85
其他	3,779,804.05	11,301,894.91
合计	68,572,573.04	70,403,635.06

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	15,281,048.52	23,986,678.92
减：利息收入	-7,065,650.81	-5,931,988.92
汇兑损益	-7,923,869.70	31,276,624.56
银行手续费	1,901,241.08	5,220,844.52
合计	2,192,769.09	54,552,159.08

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	53,291,913.02	25,694,402.70
代扣个人所得税手续费返还	18,590.16	78,067.23
合计	53,310,503.18	25,772,469.93

68、净敞口套期收益**69、公允价值变动收益****70、投资收益**

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,939,277.23	2,747,876.45
合计	1,939,277.23	2,747,876.45

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-7,917,044.86	-4,431,327.52
其他应收款坏账损失	-310,635.38	-596,162.22
合计	-8,227,680.24	-5,027,489.74

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-68,402,319.86	-219,472,688.05
十二、其他	-2,604,000.00	

合计	-71,006,319.86	-219,472,688.05
----	----------------	-----------------

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	14,057.54	4,581.99
合计	14,057.54	4,581.99

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
盘盈利得	151,947.51		151,947.51
其他	2,052,717.07	2,252,948.07	2,052,717.07
合计	2,204,664.58	2,252,948.07	2,204,664.58

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	6,200.00		6,200.00
罚款支出	93,300.16	606,443.24	93,300.16
非流动资产毁损报废损失	3,063.13	42,506.80	3,063.13
其他	1,928,341.27	1,016,515.33	1,928,341.27
合计	2,030,904.56	1,665,465.37	2,030,904.56

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,310,399.58	3,609,588.21
递延所得税费用	-11,489,260.02	-50,513,980.17
合计	-14,799,659.60	-46,904,391.96

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	76,909,025.65

按法定/适用税率计算的所得税费用	11,536,353.85
子公司适用不同税率的影响	6,021,150.53
调整以前期间所得税的影响	-713,777.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	243,745.87
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-262,175.04
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	-21,719,781.93
研发支出加计扣除影响	-9,713,773.43
其他	-191,402.11
所得税费用	-14,799,659.60

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,173,448.61	5,931,988.92
政府补助	6,536,407.57	21,203,987.95
收回的保证金	12,506,726.00	1,050,000.00
其他往来款	1,416,950.06	4,512,151.96
收回多缴税款	7,421,702.71	
其他	2,223,254.74	2,418,666.17
合计	39,278,489.69	35,116,795.00

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用支出	59,525,418.42	41,465,589.20
管理费用及研发费用支出	40,068,643.04	46,127,216.48
手续费支出	1,901,241.08	5,220,844.52
捐赠支出	6,200.00	
其他往来款	3,652,685.74	8,997,755.85
支付的保证金	1,829,610.83	1,050,000.00
其他	1,072,926.79	1,724,720.12
合计	108,056,725.90	104,586,126.17

(2) 与投资活动有关的现金

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工持股计划认缴款	94,075,682.08	
收回银行保证金	189,824,225.70	167,599,624.70
合计	283,899,907.78	167,599,624.70

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付银行保证金	196,619,841.59	246,142,523.56
回购库存股		73,966,135.83
股权激励股票因计划终止回购		64,752,580.00
房屋租赁款	1,826,614.95	122,845.72
合计	198,446,456.54	384,984,085.11

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

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	91,708,685.25	-311,278,797.36
加：资产减值准备	79,234,000.10	224,500,177.79
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	146,630,979.44	130,979,411.66
使用权资产折旧	1,731,213.96	29,339.91
无形资产摊销	3,855,457.62	3,760,090.29
长期待摊费用摊销	213,144.83	511,197.03
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）	-14,057.54	-4,581.99
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,063.13	28,396.12
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	18,873,686.44	23,986,678.92
投资损失（收益以“－”号填列）	-1,939,277.23	-2,747,876.45
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-12,161,430.78	-63,166,484.19
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	672,170.76	12,652,504.02

存货的减少（增加以“-”号填列）	159,748,570.54	-175,828,856.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-257,381,585.06	111,409,083.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,637,107.71	124,988,161.60
其他	11,157,092.71	15,422,816.84
经营活动产生的现金流量净额	230,694,606.46	95,241,261.80
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	210,867,958.23	327,060,984.18
减：现金的期初余额	327,060,984.18	116,754,302.18
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	-116,193,025.95	210,306,682.00

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	210,867,958.23	327,060,984.18
其中：库存现金	396,703.83	621,035.18
可随时用于支付的银行存款	210,471,148.50	326,420,419.39
可随时用于支付的其他货币资金	105.90	19,529.61
三、期末现金及现金等价物余额	210,867,958.23	327,060,984.18

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

由于会计政策变更，影响期初未分配利润-2,270.77元，详见附注三、四十一。

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			167,032,131.75
其中：美元	23,484,059.48	7.0827	166,330,548.08
欧元	3,924.56	7.8592	30,843.90
港币	63,623.79	0.9062	57,657.15
日元	777,397.71	0.0502	39,035.47
韩元	92,547,743.00	0.0055	511,144.06
加拿大元	11,719.69	5.3673	62,903.09
应收账款			119,063,622.13
其中：美元	16,718,835.46	7.0827	118,414,495.91
欧元	7,704.00	7.8592	60,547.28
港币			
日元	9,535,815.00	0.0502	478,821.88
韩元	19,872,612.58	0.0055	109,757.06
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
应付账款			7,514,116.13
其中：美元	1,057,506.81	7.0827	7,490,003.48
欧元	3,068.08	7.8592	24,112.65
其他应付款			14,165.40
其中：美元	2,000.00	7.0827	14,165.40
其他应收款			3,260,043.22
其中：美元	460,282.55	7.0827	3,260,043.22

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

本公司使用权资产、租赁负债详见注释 10、注释 24。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	226,424.74	2,674.96
短期租赁费用	4,386,709.71	4,690,963.66

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

子公司烟台双塔臻味食品科技有限公司租赁烟台市开发区长江路 200 号富饶中心 1 号楼国际贸易中心 1907 号房产作为办公地点，出租人为烟台普晟机电科技有限公司，租赁期限为 2022 年 10 月 8 日至 2025 年 10 月 7 日。

子公司 FOLLOWNATUREINC 租赁 159NorthSunsetAvenue, CityofIndustry, California91744 房产作为办公地点，出租人为 WalnutV, LLC，租赁期限为 2023 年 2 月 1 日至 2026 年 2 月 28 日。

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

公司短期租赁主要为租赁合同期限在一年以内（含一年）的房屋租赁。

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

适用 不适用

83、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
鹰嘴豆蛋白肽加工技术的研究	6,998,689.63	7,057,360.00
豌豆低聚糖脱色、除味技术的研究	7,620,267.97	3,274,989.29
抗性糊精加工技术的研究	11,509,598.34	19,976,336.88

预糊化豌豆淀粉加工技术的研究	7,221,838.71	6,569,740.72
可溶性纤维及蛋白肽生产技术及功能性研究	9,581,710.96	12,067,038.40
植物蛋白制备技术及新型装备研制	9,948,807.85	0.00
基于豆类深加工的高效生态循环农业关键技术创新与集成示范项目	14,649,712.00	0.00
合计	67,530,625.46	48,945,465.29
其中：费用化研发支出	67,530,625.46	48,945,465.29
资本化研发支出	0.00	0.00

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

2、同一控制下企业合并

3、反向购买

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

本期新设成立菌鲜道（青岛）绿色农业科技发展有限公司，注册资本 10.00 万元，孙公司山东艾泽福吉生物科技有限公司对其持股 100.00%；新设成立华菇韩国株式会社，注册资本 36,699.40 万韩元，折合人民币 1,961,949.92 元，孙公司青岛华菇菌业有限公司对其持股 100.00%。本期对子公司烟台双塔嘉晟供应链有限公司完成税务清算注销，于 2024 年 2 月完成工商注销。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
烟台松林食品有限公司	5,000,000.00	招远市	招远市	淀粉及淀粉制品制造	100.00%		投资设立
招远君邦商贸有限公司	100,000.00	招远市	招远市	谷物、豆及薯类批发	100.00%		投资设立
双塔食品（香港）有限公司	260,490.984.00	香港	香港	进出口贸易	100.00%		投资设立
山东双盛万隆融资租赁有限公司	303,570.00	济南市	济南市	融资租赁		100.00%	投资设立
山东隆远商贸有限公司	50,000,000.00	招远市	招远市	商贸批发		100.00%	投资设立

RISEPEAKTR ADINGLIMIT ED		香港	香港	进出口贸易	100.00%		投资设立
ShuangtaFo od (Canada) Manufactur ingCorpora tion		加拿大	加拿大	进出口贸易	100.00%		投资设立
招远君源生 态农业发展 有限公司	200,000,00 0.00	招远市	招远市	食用菌种植	100.00%		投资设立
烟台正威进 出口有限公 司	100,000,00 0.00	烟台市	烟台市	进出口贸易	100.00%		投资设立
山东瑞嘉生 物科技有限 公司	20,000,000 .00	济南市	济南市	租赁和商务 服务	100.00%		投资设立
招远瑞嘉生 物科技有限 公司	20,000,000 .00	招远市	招远市	农林牧渔技 术推广服务		100.00%	投资设立
C&CGRAINCO RPORATION		加拿大	加拿大	谷物加工处 理与贸易	60.00%		投资设立
烟台双塔臻 味食品科技 有限公司	50,000,000 .00	烟台市	烟台市	食品零售	100.00%		投资设立
烟台植食家 生物科技有 限公司	260,000,00 0.00	烟台市	烟台市	食品批发	100.00%		投资设立
FOLLOWNATU REINC	3,525,501. 30	美国	美国	进出口贸易	100.00%		投资设立
山东艾泽福 吉生物科技 有限公司	47,980,793 .95	青岛市	青岛市	食用菌加工		74.92%	投资设立
青岛华菇菌 业有限公司	10,000,000 .00	青岛市	青岛市	食用菌种植		74.92%	投资设立
菌鲜道（青 岛）绿色农 业科技发展 有限公司	100,000.00	青岛市	青岛市	食用菌种植		74.92%	投资设立
华菇韩国株 式会社		韩国	韩国	食用菌种植		74.92%	投资设立
南充川粉生 物科技有限 公司	10,000,000 .00	南充市	南充市	生物技术推 广服务	100.00%		投资设立
烟台双华离 心机械科技 有限公司	2,000,000. 00	烟台市	烟台市	农林牧渔技 术推广服务	60.00%		投资设立

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳魅味特食品科技有限公司	深圳市	深圳市	批发与零售业	20.00%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

深圳魅味特食品科技有限公司投资成本 50.00 万元，由于经营异常损益调整-50.00 万元，账面价值为 0.00 元。

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

4、重要的共同经营

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

适用 不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
智能化生物科技项目补助资金	14,745,563.45			157,505.42		14,588,058.03	与资产相关
山东省重点研发计划（重大科技创新工程）经费	4,521,250.00			540,600.00		3,980,650.00	与资产相关
万吨白蛋白	3,070,000.	447,000.00		336,800.00		3,180,200.	与资产相关

提取综合加工项目奖补资金注 1	00					00	
10 万吨/年豌豆精深加工项目奖补资金	2,390,580.00			265,620.00		2,124,960.00	与资产相关
2018 年工业提质增效升级资金	2,273,400.00			336,800.00		1,936,600.00	与资产相关
2022 年度省级科技创新发展资金注 2	1,600,000.00	214,000.00		161,783.33		1,652,216.67	与资产相关
利用秸秆年产 2 万吨食用菌项目专项资金	2,148,000.00			537,000.00		1,611,000.00	与资产相关
豌豆精深加工综合利用智能化工厂项目人工智能专项资金补助注 3		1,500,000.00		112,500.00		1,387,500.00	与资产相关
高品质功能性蛋白项目奖补资金注 4	891,228.33	436,500.00		196,430.00		1,131,298.33	与资产相关
智能化技术改造设备奖补资金	768,600.00			85,400.00		683,200.00	与资产相关
关于有机蔬菜基地建设的补助	211,790.35			26,200.88		185,589.47	与资产相关
万吨豌豆功能低聚糖提取加工项目重点项目扶持资金注 5		200,000.00		18,333.33		181,666.67	与资产相关
生物燃气产业模式研究与利用示范	155,850.00			31,170.00		124,680.00	与资产相关
粉丝废水提取食用蛋白与膳食纤维产业化建设与示范项目补贴资金	129,181.54			12,833.04		116,348.50	与资产相关
豌豆粉渣综合利用生产食用菌项目补助资金	121,250.00			15,000.00		106,250.00	与资产相关
智能化食用菌培育数字农业示范园项目补助资金注 6		80,000.00				80,000.00	与资产相关

年产 20000 吨粉丝项目补助资金	58,667.84			15,000.00		43,667.84	与资产相关
豆类加工循环产业链综合利用项目补助资金	666,666.66			666,666.66			
粉丝精深加工及废弃物资源化利用关键技术与产业化示范	400,000.00			400,000.00			
关于生物天然气基地建设的补助	24,905.00			24,905.00			
生物天然气综合研究与开发	35,000.00			35,000.00			
招远市利用压缩提纯技术处理有机废水制备生物天然气科技惠民示范工程	50,000.00			50,000.00			
合计	34,261,933.17	2,877,500.00		4,025,547.66			33113885.51

3、计入当期损益的政府补助

适用 不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	35,605,092.58	21,146,549.90
其他收益	10,002,365.21	
其他收益	2,480,000.00	
其他收益	666,666.66	1,000,000.00
其他收益	540,600.00	540,600.00
其他收益	537,000.00	537,000.00
其他收益	500,000.00	
其他收益	400,000.00	400,000.00
其他收益	336,800.00	336,800.00
其他收益	336,800.00	
其他收益	265,620.00	265,620.00
其他收益	227,668.57	
其他收益	200,000.00	200,000.00
其他收益	200,000.00	
其他收益	196,430.00	109,130.00
其他收益	161,783.33	
其他收益	157,505.42	151,236.55
其他收益	112,500.00	
其他收益	85,400.00	85,400.00
其他收益	50,000.00	50,000.00
其他收益	35,000.00	35,000.00
其他收益	31,170.00	31,170.00

其他收益	26,200.88	26,200.88
其他收益	24,905.00	88,645.00
其他收益	20,000.00	
其他收益	18,333.33	
其他收益	17,339.00	
其他收益	15,000.00	15,000.00
其他收益	15,000.00	15,000.00
其他收益	13,900.00	
其他收益	12,833.04	12,833.04
其他收益		147,200.00
其他收益		122,000.00
其他收益		117,212.95
其他收益		90,000.00
其他收益		68,260.00
其他收益		35,049.80
其他收益		26,700.00
其他收益		22,485.00
其他收益		9,815.00
其他收益		7,494.58
其他收益		2,000.00

其他说明：

注 1：根据烟台市工业和信息化局《关于拨付 2022 年烟台市工业和信息化领域高质量发展专项资金的通知》烟工信财指[2022]9 号文件之规定，公司 2023 年共收到“支持智能化改造项目”万吨白蛋白项目资金 447,000.00 元。

注 2：根据山东省科学技术厅下发的《山东省重点研发计划（乡村振兴科技创新提振行动计划）项目任务书》文件之规定，同意对双塔食品发放 210 万元的“豆类深加工与产业提质增效关键技术研发”课题研究奖补资金，根据课题分配方案，2022 年收到 160 万元，2023 年收到 21.4 万元。

注 3：根据烟台市发展和改革委员会《关于下达 2022 年度市级人工智能产业发展专项资金使用计划的通知》烟发改运行[2022]415 号文件之规定，公司 2023 年共收到“豌豆精深加工综合利用智能化工厂项目”资金 150 万元。

注 4：根据招远市财政局下发的《关于拨付专项资金的通知》（招财工指[2023]133 号）文件之规定，公司 2023 年共收到高品质功能性蛋白深加工项目专项资金 436,500.00 元。

注 5：根据招远市人民政府下发的《关于对列入烟台市级以上重点项目予以激励的政策》文件之规定，公司 2023 年共收到“万吨豌豆功能低聚糖提取加工项目”资金 200,000.00 元。

注 6：根据《青岛市农业农村局关于莱西市艾泽福吉智能化食用菌培育数字农业示范园项目的批复》青农计财字（2022）52 号的公示，同意对艾泽福吉发放 1000 万元的“智能化食用菌

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

金融工具产生的各类风险

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收账款	314,004,745.17	87,796,116.47
其他应收款	18,780,815.94	3,797,408.00
合计	332,785,561.11	91,593,524.47

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司无对外提供财务担保。

本公司的主要客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2、流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1-8 年	8 年以上	合计
非衍生金融负债				
其中：短期借款	578,800,000.00			578,800,000.00
应付账款	282,674,992.93			282,674,992.93
其他应付款	33,190,723.10			33,190,723.10
长期借款	12,378,331.60	124,006,690.00		136,385,021.60
租赁负债	2,159,014.34	2,471,684.81		4,630,699.15
合计	909,203,061.97	126,478,374.81		1,035,681,436.78

3、市场风险

(1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元和港币）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

(1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额						合计
	美元项目	港币项目	日元项目	欧元项目	韩元项目	加元项目	
外币金融资产：							
货币资金	166,330,548.08	57,657.15	39,035.47	30,843.90	511,144.06	62,903.09	167,032,131.75
应收账款	118,414,495.91	0.00	478,821.88	60,547.28	109,757.06		119,063,622.13
其他应收款	3,260,043.22						3,260,043.22
小计	288,005,087.21	57,657.15	517,857.35	91,391.18	620,901.12	62,903.09	289,355,797.10
外币金融负债：							
应付账款	7,490,003.48			24,112.65			7,514,116.13
其他应付款	14,165.40						14,165.40
小计	7,504,168.88			24,112.65			7,528,281.53

(3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，对于本公司各类美元、港币、日元、欧元及加元等金融资产和美元、港币、日元、欧元及加元金融负债，如果人民币对美元、港币、日元、欧元及加元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 23,955,338.82 元（2022 年度约 1,322,366.06 元）。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

(1) 本年度公司无利率互换安排。

(2) 截止 2023 年 12 月 31 日，本公司长期带息债务主要为人民币计价的浮动利率合同，金额为 135,632,930.00 元，详见附注五、注释 23。

(3) 敏感性分析：

截止 2023 年 12 月 31 日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 990,733.88 元（2022 年度约 1,894,541.15 元）。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

2、套期

3、金融资产

十三、公允价值的披露

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
招远君兴农业发展中心	金岭镇埠上	投资咨询	4126500	32.69%	32.69%

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注。

3、本企业合营和联营企业情况

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
招远市君源农机服务专业合作社	母公司之子公司
烟台双塔旅游发展有限公司	母公司之子公司
招远市君尚粮油种植专业合作社	母公司之子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
招远市君源农机服务专业合作社	原材料	127,885.45			199,573.87
招远市君源农机服务专业合作社	场地施工费	544,205.42			
招远君兴农业发展中心	电费、劳务费、污水运营费等	61,861,933.15			

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
招远君兴农业发展中心	大粉、蛋白	5,164.25	6,276.79
烟台双塔旅游发展有限公司	粉丝、大粉、蛋白	1,113,983.19	576,414.85
招远市君源农机服务专业合作社	大粉、蛋白	2,794.50	3,568.16

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
招远君兴农业发展中心	房屋建筑物					1,840,568.76	1,840,568.78				

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

(5) 关联方资金拆借

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,830,636.55	2,404,328.68

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	招远市君源农机服务专业合作社	16,334.00	5,390.22	16,334.00	326.68
其他应收款	烟台双塔旅游发展有限公司	2,480.00	2,281.60	2,480.00	1,289.60

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	招远市君尚粮油种植专业合作社	62,920.00	62,920.00
应付账款	招远市君源农机服务专业合作社	334,380.83	239,003.87
其他应付款	招远君兴农业发展中心	1,340,495.07	1,191,463.56
合同负债	烟台双塔旅游发展有限公司	3,768.14	43,408.35
合同负债	上海魅味特食品科技有限公司	20,654.87	20,654.87
其他流动负债	烟台双塔旅游发展有限公司	489.86	5,643.08
其他流动负债	上海魅味特食品科技有限公司	2,685.13	2,685.13

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	41,626,408.00	94,075,682.08						
合计	41,626,408.00	94,075,682.08						

期末发行在外的股票期权或其他权益工具

适用 不适用

其他说明：

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元

授予日权益工具公允价值的确定方法	授予当日股票收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予当日股票收盘价 4.3 元/股；授予价格 2.26 元/股
可行权权益工具数量的确定依据	预计员工离职率及业绩考核的基础上确定
本期估计与上期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	11,157,092.71
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	11,157,092.71

其他说明：

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

单位：元

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	11,157,092.71	
合计	11,157,092.71	

其他说明：

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

2、债务重组

3、资产置换

4、年金计划

5、终止经营

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- (1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- (2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

(1) 该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10% 或者以上；

(2) 该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。

本公司专注于粉丝、淀粉、食用蛋白等生产和销售，及应客户需求从事食用菌类产品的加工和贸易，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

(2) 报告分部的财务信息

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	410,240,918.13	687,595,550.66
一年以内	410,240,918.13	687,595,550.66
1 至 2 年	8,142,077.97	12,055,191.79
2 至 3 年	10,516,199.02	8,857,358.46
3 年以上	81,049,512.64	75,869,346.11
3 至 4 年	6,703,372.37	9,215,180.77
4 至 5 年	8,926,345.66	44,305,037.65
5 年以上	65,419,794.61	22,349,127.69
合计	509,948,707.76	784,377,447.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额				账面价值	期初余额			
	账面余额		坏账准备			账面余额		坏账准备	
	金额	比例	金额	计提比		金额	比例	金额	计提比

				例					例	
按单项计提坏账准备的应收账款	46,901,671.27	9.20%	46,901,671.27	100.00%		47,205,372.27	6.02%	47,205,372.27	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	463,047,036.49	90.80%	32,861,072.90	7.10%	430,185,963.59	737,172,074.75	93.98%	26,591,073.28	3.61%	710,581,001.47
其中：										
合并范围内关联方组合	350,263,260.78	68.69%			350,263,260.78	609,356,187.08	77.68%			609,356,187.08
账龄组合	112,783,775.71	22.12%	32,861,072.90	29.14%	79,922,702.81	127,815,887.67	16.30%	26,591,073.28	20.80%	101,224,814.39
合计	509,948,707.76	100.00%	79,762,744.17	15.64%	430,185,963.59	784,377,447.02	100.00%	73,796,445.55	9.41%	710,581,001.47

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
宁波晟昶贸易有限公司			34,909,371.94	34,909,371.94	100.00%	预计无法收回
上海蓝鲸国际贸易有限公司			11,992,299.33	11,992,299.33	100.00%	预计无法收回
合计			46,901,671.27	46,901,671.27		

按组合计提坏账准备：合并范围内关联方组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	337,636,636.11		
1-2年	1,663,759.51		
2-3年	423,580.29		
3-4年	529,475.37		
4-5年	831,587.77		
5年以上	9,178,221.73		
合计	350,263,260.78		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	72,604,282.02	1,452,085.64	2.00%
1-2年	6,478,318.46	2,137,845.09	33.00%

2-3 年	10,092,618.73	6,156,497.43	61.00%
3-4 年	6,173,897.00	5,679,985.24	92.00%
4-5 年	2,747,025.66	2,747,025.66	100.00%
5 年以上	14,687,633.84	14,687,633.84	100.00%
合计	112,783,775.71	32,861,072.90	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	47,205,372.27		303,701.00			46,901,671.27
按组合计提坏账准备	26,591,073.28	6,269,999.62				32,861,072.90
合计	73,796,445.55	6,269,999.62	303,701.00			79,762,744.17

(4) 本期实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波晟昶贸易有限公司	34,909,371.94		34,909,371.94	6.85%	34,909,371.94
上海蓝鲸国际贸易有限公司	11,992,299.33		11,992,299.33	2.35%	11,992,299.33
沃尔玛（中国）投资有限公司	10,882,817.41		10,882,817.41	2.13%	217,656.35
西安奥威有机科技有限责任公司	5,284,800.00		5,284,800.00	1.04%	105,696.00
家家悦集团股份有限公司	3,928,771.96		3,928,771.96	0.77%	78,575.44
合计	66,998,060.64		66,998,060.64	13.14%	47,303,599.06

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	376,432,200.23	335,574,238.03
合计	376,432,200.23	335,574,238.03

(1) 应收利息

(2) 应收股利

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	677,316.28	791,367.24
备用金	333,295.31	283,363.70
代垫工伤保险报销款	798,085.06	1,585,000.04
子公司往来款	366,873,187.93	325,335,415.52
即征即退增值税	4,635,157.27	3,168,084.62
出口退税	2,099,056.73	2,966,098.49
其他	4,471,895.30	4,745,628.90
减：坏账准备	-3,455,793.65	-3,300,720.48
合计	376,432,200.23	335,574,238.03

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	74,225,318.89	73,786,514.47
1 年以内	74,225,318.89	73,786,514.47
1 至 2 年	60,197,748.30	113,884,902.31
2 至 3 年	113,710,963.55	149,105,562.85
3 年以上	131,753,963.14	2,097,978.88
3 至 4 年	129,770,617.45	628,810.00
4 至 5 年	628,810.00	706,745.96
5 年以上	1,354,535.69	762,422.92
合计	379,887,993.88	338,874,958.51

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	2,022,563.08	0.53%	2,022,563.08	100.00%		1,988,837.99	0.59%	1,988,837.99	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备	377,865,430.80	99.47%	1,433,230.57	0.38%	376,432,200.23	336,886,120.52	99.41%	1,311,882.49	0.39%	335,574,238.03

账准备										
其中：										
合并范围内关联方组合	366,873,187.93	96.57%			366,873,187.93	325,335,415.52	96.00%			325,335,415.52
账龄组合	10,992,242.87	2.89%	1,433,230.57	13.04%	9,559,012.30	11,550,705.00	3.41%	1,311,882.49	11.36%	10,238,822.51
合计	379,887,993.88	100.00%	3,455,793.65	0.91%	376,432,200.23	338,874,958.51	100.00%	3,300,720.48	0.97%	335,574,238.03

按单项计提坏账准备：单位名

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
PipelineFood LLC			2,022,563.08	2,022,563.08	100.00%	预计无法收回
合计			2,022,563.08	2,022,563.08		

按组合计提坏账准备：（1）合并范围内组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	65,189,267.81		
1-2年	58,918,999.34		
2-3年	111,989,638.65		
3-4年	129,727,036.17		
4-5年	628,810.00		
5年以上	419,435.96		
合计	366,873,187.93		

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：（2）账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	8,865,797.91	177,315.96	2.00%
1-2年	1,042,102.19	229,262.48	22.00%
2-3年	105,661.76	54,944.12	52.00%
3-4年	43,581.28	36,608.28	84.00%
4-5年			100.00%
5年以上	935,099.73	935,099.73	133.00%
合计	10,992,242.87	1,433,230.57	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	220,900.46	1,090,982.03	1,988,837.99	3,300,720.48

2023年1月1日余额 在本期				
本期计提	58,057.16	63,290.92	33,725.09	155,073.17
2023年12月31日余额	278,957.62	1,154,272.95	2,022,563.08	3,455,793.65

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	1,988,837.99	33,725.09				2,022,563.08
按组合计提坏账准备	1,311,882.49	121,348.08				1,433,230.57
合计	3,300,720.48	155,073.17				3,455,793.65

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性

5) 本期实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
双塔食品（香港）有限公司	子公司往来款	286,381,891.80	1年以内、1-4年	75.39%	
南充川粉生物科技有限公司	子公司往来款	50,550,000.00	1年以内、1-2年	13.31%	
山东瑞嘉生物科技有限公司	子公司往来款	13,452,941.12	1年以内、3-4年	3.54%	
招远瑞嘉生物科技有限公司	子公司往来款	12,488,355.01	1年以内、1-5年、5年以上	3.29%	
国家税务总局招远市税务局	即征即退增值税及出口退税	6,734,214.00	1年以内	1.77%	134,684.28
合计		369,607,401.93		97.30%	134,684.28

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	545,845,810.20		545,845,810.20	551,845,810.20		551,845,810.20
合计	545,845,810.20		545,845,810.20	551,845,810.20		551,845,810.20

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备	其他		
烟台松林 食品有限 公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
招远市君 邦商贸有 限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
双塔食品 (香港) 有限公司	260,490,984.00						260,490,984.00	
招远君源 生态农业 发展有限 公司	200,000,000.00						200,000,000.00	
FOLLOWNAT UREINC	3,525,501.30						3,525,501.30	
烟台正威 进出口有 限公司	126,000.00						126,000.00	
山东瑞嘉 生物科技 有限公司	14,000,000.00						14,000,000.00	
ShuangtaF ood (Canada) Manufactu ringCorpo ration	1,503,324.90						1,503,324.90	
南充川粉 生物科技 有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
烟台双华	1,200,000						1,200,000	

离心机械 科技有限 公司	.00						.00	
烟台双塔 嘉晟供应 链有限公 司	6,000,000 .00			6,000,000 .00				
合计	551,845,8 10.20			6,000,000 .00			545,845,8 10.20	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

被投 资单 位	期初 余额 (账 面价 值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							期 末 余 额 (账 面价 值)	减 值 准 备 期 末 余 额	
			追 加 投 资	减 少 投 资	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	宣 告 发 放 现 金 股 利 或 利 润	计 提 减 值 准 备			其 他
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,009,097,133.32	1,811,702,628.69	1,902,930,774.97	1,891,722,728.81
其他业务	28,415,986.65	25,423,646.31	134,892,497.08	135,573,485.69
合计	2,037,513,119.97	1,837,126,275.00	2,037,823,272.05	2,027,296,214.50

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 17,054,573.23 元，其中，

17,054,573.23 元预计将于 2024 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-382,274.25	
理财产品	1,939,277.23	2,933,297.49
合计	1,557,002.98	2,933,297.49

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	14,057.54	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	7,684,455.23	
委托他人投资或管理资产的损益	1,939,277.23	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	303,701.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	173,760.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,590.16	
减：所得税影响额	1,360,742.49	
少数股东权益影响额（税后）	57,263.07	
合计	8,715,835.62	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净	3.87%	0.08	0.08

利润			
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.51%	0.07	0.07

3、境内外会计准则下会计数据差异

(1) 同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他

备查文件目录

- (一) 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- (二) 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。
- (三) 报告期内在中国证监会指定网站上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

烟台双塔食品股份有限公司

法定代表人：杨君敏

2024 年 4 月 19 日