

江西煌上煌集团食品股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

江西煌上煌集团食品股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022 年 01 月 01 日至 2022 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-X
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-XX

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA10586 号

江西煌上煌集团食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了江西煌上煌集团食品股份有限公司（以下简称江西煌上煌）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江西煌上煌 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 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，我们独立于江西煌上煌，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
（一）销售商品收入的确认	
公司的营业收入主要为销售商品收入。公司采用全国连锁经营模式及商超模式从事	我们执行的主要程序包括：

产品销售。连锁经营又分为直营连锁销售和特许加盟连锁销售两种销售。对直营连锁方式的销售收入，以直营店直接销售给最终消费者，销售数据通过门店电子秤系统自动传送至公司后台。公司后台与直营店电子销售小票、发货配送单、银行进账回单、门店进销存报表相互核对后确认销售收入。对特许加盟连锁方式的销售收入以加盟商通过公司 ERP 系统提交订单，公司根据订单通过发货窗口电子秤发货，同时数据自动传送至 ERP 系统后，打印出发货配送单，经加盟商或加盟商委托的第三方物流验收并在发货配送单上签字后，公司以双方验收签字后的发货配送单为依据确认销售收入。公司的商超销售模式为产品代销模式。公司物流配送产品至商超，商超按公司规定的价格进行销售。商超定期（一般为一个月）向公司提供销售清单，公司在取得商超销售清单时进行收入确认。 公司的销售收入审计涉及 ERP 销售系统、三种销售模式的区分、代销清单的确认，故我们将销售商品收入作为关键审计事项。 公司相关会计政策及信息披露详见本报告附注三/（二十三）和附注五/（三十一）	（1）我们了解并评估销售收入核算确认政策，根据不同的销售渠道，测试相关过程的控制，判断不同销售渠道内部控制执行情况； （2）按不同的销售渠道收入执行审计程序：①对于直营门店收入审查了直营门店销售数据、门店收款、回款等资料；对门店实地走访并对门店收入、盘点、收款等内控进行测试；②对于其他模式收入审查了销售合同或订单、销售出库单、物流单据、签收记录、银行回款等资料； （3）执行分析性复核程序，审查收入金额是否出现异常的情况。包括：分月收入、成本、毛利率波动分析，直营门店销售额变动分析、门店回款等分析性程序比较； （4）执行销售截止性测试，检查期后销售退回情况，以确定销售是否真实。
（二）存货及存货跌价准备	
存货系公司主要资产。公司的存货绝大部分存放于低温冷库中，从存放地点来说既有生产过程中的在制品，也有直营店、商超中的发出商品，还有外埠存货，同时存货跌价准备计提是否充分对财务报表影响较大，故我们将其确认为关键审计事项。	我们执行的主要程序包括： （1）对存货相关的内部控制制度的设计与执行情况进行评估； （2）对期末存货执行监盘，检查存货的数量、状况等； （3）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；取

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，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，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。 公司相关会计政策及信息披露详见本报告附注三/（九）和附注五/（六）	得存货库存库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否计提充分； （4）获取存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照公司的相关会计政策执行。
---	--

四、 其他信息

江西煌上煌管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括江西煌上煌 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江西煌上煌的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江西煌上煌的财务报告过程。

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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：倪一琳
（项目合伙人）

中国注册会计师：慕文

玉

中国•上海

二〇二三年三月二十九日

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	1,026,084,965.41	802,927,848.58
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	(二)		49,500.00
应收账款	(三)	77,321,534.21	109,067,765.60
应收款项融资			
预付款项	(四)	43,006,521.31	64,586,085.83
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(五)	16,882,478.24	26,737,438.68
买入返售金融资产			
存货	(六)	517,964,253.94	736,875,796.30
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(七)	146,761,387.46	146,751,238.76
流动资产合计		1,828,021,140.57	1,886,995,673.75
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	(八)	710,551,471.90	661,183,542.82
在建工程	(九)	148,167,217.42	102,172,935.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十)	25,044,620.19	121,109,150.95
无形资产	(十一)	159,617,733.31	124,537,189.96
开发支出			
商誉	(十二)	39,778,196.68	40,183,825.73
长期待摊费用	(十三)	37,375,430.99	40,201,058.13
递延所得税资产	(十四)	34,171,016.75	22,757,168.85
其他非流动资产	(十五)	14,011,356.14	21,562,821.01
非流动资产合计		1,168,717,043.38	1,133,707,692.83
资产总计		2,996,738,183.95	3,020,703,366.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 褚浚

主管会计工作负责人: 曾细华

会计机构负责人: 胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（十六）	130,643,319.44	113,152,945.84
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	（十七）	88,127,094.95	91,811,807.14
预收款项			
合同负债	（十八）	14,538,266.69	9,711,827.46
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	（十九）	17,100,764.50	8,349,831.13
应交税费	（二十）	22,654,820.81	16,042,761.77
其他应付款	（二十一）	156,764,291.33	130,625,344.98
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	（二十二）	8,815,908.32	42,147,499.40
其他流动负债	（二十三）	1,761,946.73	1,262,537.56
流动负债合计		440,406,412.77	413,104,555.28
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十四）	15,240,360.00	87,224,255.78
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	（二十五）	159,180,517.73	143,890,163.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		174,420,877.73	231,114,418.97
负债合计		614,827,290.50	644,218,974.25
所有者权益：			
股本	（二十六）	512,304,224.00	512,430,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十七）	687,543,217.40	671,714,412.16
减：库存股	（二十八）	85,486,583.67	86,459,762.56
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十九）	154,478,921.26	153,126,389.16
一般风险准备			
未分配利润	（三十）	1,076,045,585.12	1,077,077,022.24
归属于母公司所有者权益合计		2,344,885,364.11	2,327,888,465.00
少数股东权益		37,025,529.34	48,595,927.33
所有者权益合计		2,381,910,893.45	2,376,484,392.33
负债和所有者权益总计		2,996,738,183.95	3,020,703,366.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚凌

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司资产负债表
2022 年 12 月 31 日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		944,212,907.07	709,964,952.86
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	19,696,321.26	310,579,537.22
应收款项融资			
预付款项		20,771,592.57	53,991,898.16
其他应收款	十五、(二)	444,704,310.42	246,312,345.32
存货		343,867,764.34	526,585,050.13
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		108,560,724.91	102,459,063.37
流动资产合计		1,881,813,620.57	1,949,892,847.06
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	421,995,722.89	367,778,151.94
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		261,447,737.82	275,335,345.67
在建工程		5,551,132.83	5,146,298.80
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,372,928.54	36,664,745.85
无形资产		46,523,798.84	42,610,462.37
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		6,765,835.48	9,134,603.29
递延所得税资产		29,547,972.25	22,486,901.33
其他非流动资产		1,637,714.16	3,775,536.65
非流动资产合计		786,842,842.81	762,932,045.90
资产总计		2,668,656,463.38	2,712,824,892.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 褚浚

主管会计工作负责人: 曾细华

会计机构负责人: 胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司资产负债表（续）
2022 年 12 月 31 日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		112,209,631.73	28,102,560.81
预收款项			
合同负债		9,061,977.80	6,327,990.21
应付职工薪酬		8,726,878.90	3,166,143.37
应交税费		10,177,619.90	9,024,843.81
其他应付款		163,958,643.02	280,437,871.34
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		6,126,511.04	
其他流动负债		1,178,057.11	
流动负债合计		311,439,319.50	327,059,409.54
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		8,168,552.77	35,478,974.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		124,131,825.09	123,645,679.75
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		132,300,377.86	159,124,654.29
负债合计		443,739,697.36	486,184,063.83
所有者权益：			
股本		512,304,224.00	512,430,404.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		684,783,009.91	670,384,278.01
减：库存股		85,486,583.67	86,459,762.56
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		154,384,948.59	153,032,416.49
未分配利润		958,931,167.19	977,253,493.19
所有者权益合计		2,224,916,766.02	2,226,640,829.13
负债和所有者权益总计		2,668,656,463.38	2,712,824,892.96

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,953,725,630.69	2,338,738,028.36
其中：营业收入	(三十一)	1,953,725,630.69	2,338,738,028.36
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		1,944,605,069.34	2,190,990,763.41
其中：营业成本	(三十一)	1,403,526,651.44	1,566,930,905.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(三十二)	15,088,244.34	20,069,096.57
销售费用	(三十三)	318,592,592.24	395,028,058.09
管理费用	(三十四)	156,057,925.58	143,379,518.70
研发费用	(三十五)	57,172,719.57	65,164,461.89
财务费用	(三十六)	-5,833,063.83	418,723.03
其中：利息费用		7,621,121.62	11,454,602.18
利息收入		13,825,718.21	11,448,502.33
加：其他收益	(三十七)	24,369,817.90	28,430,256.18
投资收益（损失以“-”号填列）	(三十八)	3,509,968.87	2,263,992.82
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）	(三十九)	-13,079,646.11	30,372.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(四十)	-405,629.05	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(四十一)	5,972,932.95	415,649.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		29,488,005.91	178,887,535.31
加：营业外收入	(四十二)	5,619,094.28	8,946,301.25
减：营业外支出	(四十三)	7,114,158.07	5,961,855.07
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,992,942.12	181,871,981.49
减：所得税费用	(四十四)	8,694,556.91	37,058,433.74
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,298,385.21	144,813,547.75
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,298,385.21	144,813,547.75
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		30,816,209.86	144,579,707.26
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-11,517,824.65	233,840.49
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
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		19,298,385.21	144,813,547.75
归属于母公司所有者的综合收益总额		30,816,209.86	144,579,707.26
归属于少数股东的综合收益总额		-11,517,824.65	233,840.49
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.06	0.28
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.28

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：_____元，上期被合并方实现的净利润为：_____元。后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司利润表
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十五、（四）	1,221,921,278.16	1,441,358,194.81
减：营业成本	十五、（四）	874,221,941.37	971,563,349.84
税金及附加		7,631,708.08	9,713,268.45
销售费用		168,406,354.81	184,154,466.37
管理费用		96,083,508.80	104,133,777.61
研发费用		38,983,916.01	46,849,194.76
财务费用		-11,565,675.61	-8,075,124.92
其中：利息费用			
利息收入		12,687,604.69	10,264,384.39
加：其他收益		12,838,188.46	18,062,176.16
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、（五）	3,609,958.87	222,959,269.84
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			
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）		-50,632,237.78	-8,492,181.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-405,629.05	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		498,079.52	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		14,067,884.72	365,548,527.08
加：营业外收入		3,712,660.89	7,097,759.99
减：营业外支出		1,716,736.82	3,782,314.42
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,063,808.79	368,863,972.65
减：所得税费用		2,538,487.81	22,091,110.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		13,525,320.98	346,772,862.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		13,525,320.98	346,772,862.62
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		13,525,320.98	346,772,862.62
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.68
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.68

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,100,061,094.92	2,486,795,888.23
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		4,802,212.15	
收到其他与经营活动有关的现金		73,147,208.95	83,306,785.88
经营活动现金流入小计		2,178,010,516.02	2,570,102,674.11
购买商品、接受劳务支付的现金		1,067,577,256.74	1,507,835,050.11
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		260,080,184.65	286,265,632.89
支付的各项税费		120,146,592.17	200,352,976.86
支付其他与经营活动有关的现金		345,512,865.27	260,179,777.75
经营活动现金流出小计		1,793,316,898.83	2,254,633,437.61
经营活动产生的现金流量净额		384,693,617.19	315,469,236.50
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金		3,509,968.87	2,263,992.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,525,204.45	15,207,879.12
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		16,035,173.32	17,471,871.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		212,976,868.66	193,818,862.41
投资支付的现金			22,459,063.37
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		212,976,868.66	216,277,925.78
投资活动产生的现金流量净额		-196,941,695.34	-198,806,053.84
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		16,944,687.94	-198,656,160.86
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		141,000,000.00	151,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		22,987,480.00	11,316,950.00
筹资活动现金流入小计		180,932,167.94	-36,339,210.86
偿还债务支付的现金		109,392,579.05	146,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		36,134,393.91	74,224,307.47
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			42,204,380.36
筹资活动现金流出小计		145,526,972.96	262,428,687.83
筹资活动产生的现金流量净额		35,405,194.98	-298,767,898.69
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		223,157,116.83	-182,104,716.03
加：期初现金及现金等价物余额		802,927,848.58	985,032,564.61
六、期末现金及现金等价物余额		1,026,084,965.41	802,927,848.58

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,572,898,687.31	1,403,812,247.60
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		22,746,199.38	30,422,138.90
经营活动现金流入小计		1,595,644,886.69	1,434,234,386.50
购买商品、接受劳务支付的现金		611,952,328.34	1,014,162,768.26
支付给职工以及为职工支付的现金		100,058,351.10	112,097,208.85
支付的各项税费		76,674,464.45	115,224,640.16
支付其他与经营活动有关的现金		477,178,486.20	230,360,020.54
经营活动现金流出小计		1,265,863,630.09	1,471,844,637.81
经营活动产生的现金流量净额		329,781,256.60	-37,610,251.31
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
取得投资收益收到的现金		3,609,958.87	222,959,269.84
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,066,875.28	2,354,876.61
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		7,676,834.15	235,314,146.45
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		28,028,467.66	31,399,876.30
投资支付的现金		54,623,200.00	55,459,063.37
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		82,651,667.66	86,858,939.67
投资活动产生的现金流量净额		-74,974,833.51	148,455,206.78
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		15,567,187.94	-198,656,160.86
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		6,978,400.00	2,270,000.00
筹资活动现金流入小计		22,545,587.94	-196,386,160.86
偿还债务支付的现金		12,608,941.94	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		30,495,114.88	65,165,629.18
支付其他与筹资活动有关的现金			21,950,485.80
筹资活动现金流出小计		43,104,056.82	87,116,114.98
筹资活动产生的现金流量净额		-20,558,468.88	-283,502,275.84
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		234,247,954.21	-172,657,320.37
加: 期初现金及现金等价物余额		709,964,952.86	882,622,273.23
六、期末现金及现金等价物余额		944,212,907.07	709,964,952.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 褚浚

主管会计工作负责人: 曾细华

会计机构负责人: 胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润	小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	512,430,404.00				671,714,412.16	86,459,762.56			153,126,389.16		1,077,077,022.24	2,327,888,465.00	48,595,927.33	2,376,484,392.33
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	512,430,404.00				671,714,412.16	86,459,762.56			153,126,389.16		1,077,077,022.24	2,327,888,465.00	48,595,927.33	2,376,484,392.33
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-126,180.00				15,828,805.24	-973,178.89			1,352,532.10		-1,031,437.12	16,996,899.11	-	5,426,501.12
（一）综合收益总额											30,816,209.86	30,816,209.86	-	19,298,385.21
（二）所有者投入和减少资本	-126,180.00				15,828,805.24	-973,178.89						16,675,804.13	-52,573.34	16,623,230.79
1. 所有者投入的普通股	-126,180.00				9,847,312.99	-973,178.89						10,694,311.88	-52,573.34	10,641,738.54
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					5,981,492.25							5,981,492.25		5,981,492.25
4. 其他														
（三）利润分配									1,352,532.10		-31,847,646.98	-30,495,114.88		-30,495,114.88
1. 提取盈余公积									1,352,532.10		-1,352,532.10			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配											-30,495,114.88	-30,495,114.88		-30,495,114.88
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	512,304,224.00				687,543,217.40	85,486,583.67			154,478,921.26		1,076,045,585.12	2,344,885,364.11	37,025,529.34	2,381,910,893.45

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 褚浚

主管会计工作负责人: 曾细华

会计机构负责人: 胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	512,785,928.00				784,955,472.86	29,672,878.33			118,449,102.90		1,036,851,427.23	2,423,369,052.66	48,362,086.84
加：会计政策变更											-4,511,196.81	-4,511,196.81	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	512,785,928.00				784,955,472.86	29,672,878.33			118,449,102.90		1,032,340,230.42	2,418,857,855.85	48,362,086.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-355,524.00				-113,241,060.70	56,786,884.23			34,677,286.26		44,736,791.82	-90,969,390.85	233,840.49
（一）综合收益总额											144,579,707.26	144,579,707.26	233,840.49
（二）所有者投入和减少资本	-355,524.00				-113,241,060.70	56,786,884.23						-170,383,468.93	
1．所有者投入的普通股	-355,524.00					85,486,583.67						-85,842,107.67	
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					-113,241,060.70	-28,699,699.44						-84,541,361.26	
4．其他													
（三）利润分配									34,677,286.26		-99,842,915.44	-65,165,629.18	
1．提取盈余公积									34,677,286.26		-34,677,286.26		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-65,165,629.18	-65,165,629.18	
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1．资本公积转增资本（或股本）													
2．盈余公积转增资本（或股本）													
3．盈余公积弥补亏损													
4．设定受益计划变动额结转留存收益													
5．其他综合收益结转留存收益													
6．其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	512,430,404.00				671,714,412.16	86,459,762.56			153,126,389.16		1,077,077,022.24	2,327,888,465.00	48,595,927.33

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	512,430,404.00				670,384,278.01	86,459,762.56			153,032,416.49	977,253,493.19	2,226,640,829.13
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	512,430,404.00				670,384,278.01	86,459,762.56			153,032,416.49	977,253,493.19	2,226,640,829.13
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-126,180.00				14,398,731.90	-973,178.89			1,352,532.10	-18,322,326.00	-1,724,063.11
（一）综合收益总额										13,525,320.98	13,525,320.98
（二）所有者投入和减少资本	-126,180.00				14,398,731.90	-973,178.89					15,245,730.79
1. 所有者投入的普通股	-126,180.00				8,417,239.65	-973,178.89					9,264,238.54
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					5,981,492.25						5,981,492.25
4. 其他											
（三）利润分配									1,352,532.10	-31,847,646.98	-30,495,114.88
1. 提取盈余公积									1,352,532.10	-1,352,532.10	
2. 对所有者（或股东）的分配										-30,495,114.88	-30,495,114.88
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	512,304,224.00				684,783,009.91	85,486,583.67			154,384,948.59	958,931,167.19	2,224,916,766.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人: 褚浚

主管会计工作负责人: 曾细华

会计机构负责人: 胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	512,785,928.00				783,625,338.71	29,672,878.33			118,355,130.23	733,310,473.78	2,118,403,992.39
加：会计政策变更										-2,986,927.77	-2,986,927.77
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	512,785,928.00				783,625,338.71	29,672,878.33			118,355,130.23	730,323,546.01	2,115,417,064.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-355,524.00				-113,241,060.70	56,786,884.23			34,677,286.26	246,929,947.18	111,223,764.51
（一）综合收益总额										346,772,862.62	346,772,862.62
（二）所有者投入和减少资本	-355,524.00				-113,241,060.70	56,786,884.23					-170,383,468.93
1. 所有者投入的普通股	-355,524.00					85,486,583.67					-85,842,107.67
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					-113,241,060.70	-28,699,699.44					-84,541,361.26
4. 其他											
（三）利润分配									34,677,286.26	-99,842,915.44	-65,165,629.18
1. 提取盈余公积									34,677,286.26	-34,677,286.26	
2. 对所有者（或股东）的分配										-65,165,629.18	-65,165,629.18
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	512,430,404.00				670,384,278.01	86,459,762.56			153,032,416.49	977,253,493.19	2,226,640,829.13

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：褚浚

主管会计工作负责人：曾细华

会计机构负责人：胡泳

江西煌上煌集团食品股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

江西煌上煌集团食品股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)成立于1999年4月1日, 原名为“江西煌上煌烤卤有限公司”。2004年8月30日公司股东会决议将“江西煌上煌烤卤有限公司”的名称变更为“江西煌上煌集团食品有限公司”。2008年10月, 根据公司修改后的章程及全体股东签署的股东会决议, 公司整体变更为江西煌上煌集团食品股份有限公司。

公司的统一社会信用代码: 91360100158401226E。经中国证券监督管理委员会批准(证监许可[2012]944号), 本公司于2012年8月向社会公众首次公开发行3,098万股人民币普通股, 发行价格为每股30元。2012年9月5日本次公开发行的3,098万股股票在深圳证券交易所上市交易, 证券代码002695。所属行业为食品加工业。

公司第二届董事会第二十二次会议审议通过了《关于向激励对象授予限制性股票的议案》, 确定2013年12月23日为授予日, 向激励对象授予限制性股票。首次激励计划涉及的激励对象共计44人, 首次授予限制性股票289.68万股, 授予价格11.11元/股, 包括公司董事、中高层管理人员及核心技术(业务)人员。2014年4月30日首次授予限制性股票完成, 实际授予278.19万股。在第一个解锁期内, 公司绩效考核目标达到解锁条件, 于2015年4月30日首次解锁1,112,760股; 2016年5月14日公司第三届董事会第九次会议和第三届监事会第九次会议, 审议通过了《关于对<限制性股票激励计划>未解锁激励股份回购注销的议案》, 因公司2014年、2015年业绩未达到公司限制性股票激励计划首次授予限制性股票第二批、第三批的解锁条件, 公司对限制性股票激励计划全部41名激励对象首次授予限制性股票第二批、第三批未解锁股份共计1,669,140股予以回购注销。

2016年9月21日, 根据公司2016年第一次临时股东大会审议通过的权益分派方案, 以截止2016年6月30日的总股本124,989,282股为基数, 向全体股东每10股送红股5股, 每10股派发现金股利1.25元(含税), 同时进行资本公积金转增股本, 以公司总股本124,989,282股为基数向全体股东每10股转增25股。

2018年5月30日, 公司召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议, 审议通过了《关于调整公司2018年限制性股票激励计划首次授予价格、激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》, 确定2018年5月30日为授予日, 向激励对象授予限制性股票, 首次授予数量为1,392.6

万股，授予价格 7.93 元/股，授予人数 227 人，包括公司董事、核心管理人员、核心技术（业务）人员、公司董事会认为应当激励的其他员工。

2019 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定 2019 年 4 月 25 日为授予日，向激励对象授予限制性股票，授予数量为 91.36 万股，授予价格 6.218 元/股，授予人数 13 人，包括核心管理人员、核心技术（业务）人员。

2019 年 6 月 18 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。2019 年 9 月 21 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，对于原激励对象王娟、魏小斌、陈勇志、林卓、段龙波、俞贵君、张建强、胡文星、黄雪城等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 558,900 股，回购价格 7.848 元/股。对激励对象陈乐因个人绩效考核为合格（C），回购其第一期不能解除限售的限制性股票，回购数量 1,912 股，回购价格 7.961 元/股。回购注销限制性股票数量合计 560,812 股。

2019 年 10 月 22 日，公司召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，对于原激励对象章启武、程思燕、谢胡涛、赵星、刘芳新、梁峰、李霞、潘琼、朱可歆等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 857,520 股，回购价格 7.848 元/股。

2020 年 5 月 29 日，公司召开第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。2020 年 6 月 16 日，公司召开 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了该议案。根据公司《2018 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《股权激励计划》”，《2018 年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称“《考核办法》”）相关规定，董事会决定对原激励对象章晓琴、汤智根等 18 人已获授但尚未解除限售的限制性股票 571,200 股全部回购注销，其中首次授予限制性股票 430,200 股，回购价格为 7.748 元/股，预留授予限制性股票 141,000 股，回购价格 6.118 元/股。因 2019 年度 11 名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会决定对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票 21,268 股回购注销，其中首次授予限制性股票需 17,292 股，回购价格为 7.748 元/股加同期银行存款利息，预留授予限制性股票 3,976 股，回购价格 6.118 元/股加同期银行存款利息。本次回购部分限制性股票共计 592,468 股，占公司股本总数的 0.12%。2020 年 10 月 14 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》。

2021 年 6 月 2 日，公司召开第五届董事会第七次会议审议通过了《关于 2018 年限制性股票激励计划首次授予部分第三期及预留授予部分第二期解除限售条件成就的

议案》。原 11 名激励对象黄文辉、王炜江、王云飞、张兴强、吴智凯、吴颖、罗伟川、胡君兵、徐协樟、李功卓、黄磊离职，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票 310,770 股回购注销；2020 年度刘进祥、毕双、尹立明、侯海军 4 名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会同意对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票 11,994 股回购注销；黄菊保、邓淑珍两名激励对象担任公司监事，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票 32,760 股回购注销；董事会同意回购注销部分限制性股票共计 355,524 股，占公司股本总数的 0.07%。

公司于 2022 年 4 月 27 日召开的第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于回购注销限制性股票的议案》。根据公司《2018 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称《股权激励计划》）、《2018 年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称《考核办法》）相关规定，因公司 2 名预留授予激励对象安建超、张国华离职不再具备激励资格，董事会同意公司将上述两人持有的尚未解除限售的限制性股票 40,230 股回购注销，回购价格为 5.99 元/股。因公司层面 2021 年业绩考核目标未达成，董事会同意公司将 5 名预留授予激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票 85,950 股回购注销，回购价格为 5.99 元/股加同期银行存款利息。本次回购注销限制性股票共计 126,180 股，占公司股本总数的 0.025%。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 512,304,224.00 股，公司注册资本为 512,304,224.00 元。公司经营范围为：食品生产；食品经营；食品互联网销售；日用百货销售；烟草制品零售；保健食品销售；日用陶瓷制品制造；工艺美术品及收藏品零售、批发（象牙及其制品除外）；食品添加剂、调味品的生产；食用农产品的加工；道路普通货物运输；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。公司注册地与总部办公地均为南昌市小蓝工业园小蓝中大道 66 号。

本公司的母公司为煌上煌集团有限公司，本公司的实际控制人为徐桂芬家族。

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 3 月 29 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计

准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为12个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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,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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

①一般处理方法

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,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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

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

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;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。

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

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

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。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 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、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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,分类为以摊余成本计量的金融资产:

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标;
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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,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(债务工具):

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标;
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地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(权益工具)。该指定在单项投资的基础上作出,且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外,本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时,如果能够消除或显著减少会计错配,本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合

收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定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。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款,按公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时,本公司终止确认金融资产:

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

发生金融资产转移时,如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则不终止确认该金融资产。

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。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）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权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（债务工具）的情形）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。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当

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,并优先使用相关可观察输入值。只有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,才使用不可观察输入值。

6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息,以发生违约的风险为权重,计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额,确认预期信用损失。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加,本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备;如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加,本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司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,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化,以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日,本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加,除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低,本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值,则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产,无论是否包含重大融资成分,本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款,本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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。

(1) 应收款项：

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

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

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，

处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

2) 除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

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

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

确定组合的依据	
组合 1	同受控股母公司控制的合并范围应收款项；
组合 2	扣除组合 1 以外的应收款项

①对于应收账款和应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

②对于其他应收款，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失

(九) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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。

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

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 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。

(2) 包装物采用一次转销法。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务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）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三/（八）、6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

(十一) 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，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时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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,公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于资产减值损失的,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损,除负有承担额外损失义务外,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的,公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

(3) 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的差额,计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资,剩余股权仍采用权益法核算的,原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转,其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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,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,其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的,在编制个别财务报表时,剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转,因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益;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,确认为金融资产,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,对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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,属于一揽子交易的,各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额,在个别财务报表中,先确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。

(十三) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本(并考虑预计弃置费用因素的影响)进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。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。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下:

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-35	5	9.5-2.71
机器设备	5-10	5	19-9.5
运输设备	5	5	19
办公设备	5	5	19
其他设备	5-10	5	19-9.5

3、 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。

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

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。

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。

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。

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、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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摊销；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，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	35	土地使用证上注明的年限
商标使用权	10	
软件	5	

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。
经复核，本年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。

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

报告期公司无使用寿命不确定的无形资产。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (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。

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。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

(1) 经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

(2) 预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

(十九) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间,并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的

变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十一) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

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。

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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十二) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。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。

(二十三) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,结合其以往的习惯做法确定交易价格,并在确定交易价格时,考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入,但是,履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质,采用产出法或投入法确定履约进度。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。

对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户,即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户,即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 具体原则

加盟店的销售收入:加盟商通过公司 ERP 系统提交订单,公司根据订单通过发货窗口电子秤发货,同时数据自动传送至 ERP 系统后,打印出发货配送单,

经加盟商或加盟商委托的第三方物流验收并在发货配送单上签字后,即产品所有权和风险转移给加盟商,公司以双方验收签字后的发货配送单为依据确认销售收入。

直营店的销售收入:直营店直接销售给最终消费者,销售数据通过门店电子秤系统自动传送至公司后台。公司后台与直营店电子销售小票、发货配送单、银行进账回单、门店进销存报表相互核对后确认销售收入。

3、 关于本公司销售商品收入相应的业务特点分析和介绍

公司采用全国连锁经营模式从事产品销售。连锁经营又分为直营连锁销售和特许加盟连锁销售两种销售方式。直营连锁销售是指各连锁店由品牌所有者直接投资,经营同类商品,或提供同样服务,实行进货、价格、配送、管理、形象等方面统一,总部对分店拥有控制权,统一核算,统负盈亏。特许加盟连锁销售是指品牌所有者同加盟店签订加盟连锁合同,授权加盟店在规定区域内使用自己标准的商标、服务标记、商号和经营技术,销售公司的产品,在统一的品牌下进行销售及服务,加盟店拥有对门店的所有权和收益权,实行独立核算,自负盈亏。

本公司销售商品收入所采用的会计政策与同行业其他上市公司不存在显著差别。

(二十四) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的,在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产:

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司对超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价;

2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十五) 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或非货币性资产，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。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益，用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；与资产相关的政府补助，在收到补助款项时确认为递延收益，并按照所建造或购买的资产使用年限在投入使用后分期计入当期损益。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本

公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该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时，确认递延所得税资产。

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

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

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

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

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

(二十七) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由经济环境变化直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（十七）长期资产减值”所述原则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。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利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在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）经济环境变化相关的租金减让

对于采用经济环境变化相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（八）金融工具”进行会计处理。

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。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（八）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）经济环境变化相关的租金减让

- 对于采用经济环境变化相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用经济环境变化相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十三）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（八）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；

售后租回交易中的资产转让不属于销售的,公司作为出租人不确认被转让资产,但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(八)金融工具”。

(二十八) 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别:

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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列报。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。

(二十九) 回购本公司股份

公司以回购股份形式奖励本公司职工的,属于权益结算的股份支付,进行以下处理:

1. 回购股份

公司回购股份时,按照回购股份的全部支出作为库存股处理,同时进行备查登记。

2. 确认成本费用

按照对职工权益结算股份支付的规定,公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值,将取得的职工服务计入成本费用,同时增加资本公积(其他资本公积)。

3. 职工行权

公司于职工行权购买本公司股份收到价款时,转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积(其他资本公积)累计金额,同时,按照其差额调整资本公积(股本溢价)。

(三十) 分部报告

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,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内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) 本公司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) 本公司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。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十一) 其他重要会计政策和会计估计

本公司无其他重要会计政策和会计估计。

(三十二) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)。

① 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。本公司无执行该规定的影响。

②关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。本公司无执行该规定的影响。

(2) 执行《关于适用<相关租金减让会计处理规定>相关问题的通知》

财政部于 2022 年 5 月 19 日发布了财会〔2022〕13 号文，再次对允许采用简化方法的经济环境变化相关租金减让的适用范围进行调整，取消了原先“仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额的减让”才能适用简化方法的限制。对于由经济环境变化直接引发的 2022 年 6 月 30 日之后应付租赁付款额的减让，承租人和出租人可以继续选择采用《规定》规范的简化方法进行会计处理，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理,对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理,并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整,但不调整前期比较财务报表数据;对 2022 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让,根据该通知进行调整。

2、重要会计估计变更

本公司无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	5%、9%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%、25%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计征	2%

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
江西煌上煌集团食品股份有限公司	15%
嘉兴市真真老老食品有限公司	15%
江西九州检测检验有限公司	15%
永修县煌上煌九合种禽养殖有限公司	20%
江西独椒戏食品有限公司	20%
浙江煌上煌食品有限公司	20%
合并报表范围内其他公司	25%

(二) 税收优惠

本公司获得编号为 GR202236000538 高新企业证书,发证日期为 2022 年 11 月 4 日,有效期三年,企业所得税减按 15%征收。

嘉兴市真真老老食品有限公司于 2021 年 12 月 16 日通过高新技术企业认定,高新企业证号: GR202133008912,有效期三年,企业所得税减按 15%征收。

江西九州检测检验有限公司于 2022 年 11 月 4 日通过高新技术企业认定,高新企业证号: GR202236000296,有效期三年,企业所得税减按 15%征收。

根据 2007 年 11 月 28 日颁布的《中华人民共和国企业所得税法实施条例》(中华人民共和国国务院令 512 号)第八十六条第一款规定,子公司江西煌大食品有限公司从事农产品初级加工项目所得部分,免征企业所得税。

永修县煌上煌九合种禽养殖有限公司、江西独椒戏食品有限公司、浙江煌上煌食品有限公司属于小型微利企业,2022 年度享受对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 12.5%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 50%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	253,476.36	834,943.68
银行存款	1,024,437,509.81	797,005,964.30
其中:存放财务公司款项		
其他货币资金	1,393,979.24	5,086,940.60
合计	1,026,084,965.41	802,927,848.58
其中:存放在境外的款项总额		

本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制,因资金集中管理支取受限,以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金

(二) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		50,000.00
商业承兑汇票		
减:坏账准备		500.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计		49,500.00

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	75,746,186.68	107,305,544.87
1 至 2 年	8,263,692.70	2,802,256.45
2 至 3 年	405,700.56	446,791.54
3 至 4 年	69,848.12	2,428,608.31
4 至 5 年	2,213,646.12	
5 年以上		2,384.45
小计	86,699,074.18	112,985,585.62
减：坏账准备	9,377,539.97	3,917,820.02
合计	77,321,534.21	109,067,765.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	8,461,906.72	9.76	8,461,906.72	100.00		2,777,144.82	2.46	2,777,144.82	100.00	
按组合计提坏账准备	78,237,167.46	90.24	915,633.25	1.17	77,321,534.21	110,208,440.80	97.54	1,140,675.20	1.04	109,067,765.60
其中：										
组合 1：同受控股母 公司控制的合并范围 应收款项	495,706.91	0.57	5,420.86	1.09	490,286.05	390,368.86	0.35	4,367.48	1.12	386,001.38
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	77,741,460.55	89.67	910,212.39	1.17	76,831,248.16	109,818,071.94	97.20	1,136,307.72	1.03	108,681,764.22
合计	86,699,074.18	100.00	9,377,539.97		77,321,534.21	112,985,585.62	100.00	3,917,820.02		109,067,765.60

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长账龄应收销售款	8,461,906.72	8,461,906.72	100.00	预计无法收回
合计	8,461,906.72	8,461,906.72		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 同受控股 母公司控制的合 并范围应收款项	495,706.91	5,420.86	1.09
组合 2: 扣除组合 1 以外的应收款项	77,741,460.55	910,212.39	1.17
合计	78,237,167.46	915,633.25	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	2,777,144.82	5,684,761.90			8,461,906.72
组合 1: 同受 控股母公司控 制的合并范围 应收款项	4,367.48		-1,053.38		5,420.86
组合 2: 扣除 组合 1 以外的 应收款项	1,136,307.72	184,416.12		410,511.45	910,212.39
合计	3,917,820.02	5,869,178.02	-1,053.38	410,511.45	9,377,539.97

本期无重要的坏账准备收回或转回。

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	410,511.45

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	8,504,420.81	9.81	85,044.21
第二名	3,617,173.68	4.17	36,171.74
第三名	3,329,418.35	3.84	40,171.80
第四名	2,802,838.81	3.23	28,028.39
第五名	2,220,491.92	2.56	22,204.92
合计	20,474,343.57	23.61	211,621.05

6、 本期公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、 本期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	42,107,384.93	97.91	63,796,818.14	98.78
1 至 2 年	885,525.02	2.06	789,267.69	1.22
2 至 3 年	13,611.36	0.03		
3 年以上				
合计	43,006,521.31	100.00	64,586,085.83	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第一名	8,817,461.86	20.50

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例(%)
第二名	7,717,946.66	17.95
第三名	1,069,197.31	2.49
第四名	608,767.36	1.42
第五名	509,889.60	1.19
合计	18,723,262.79	43.55

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	16,882,478.24	26,737,438.68
合计	16,882,478.24	26,737,438.68

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	11,679,733.76	15,592,929.32
1 至 2 年	5,420,516.28	12,881,159.41
2 至 3 年	4,796,792.57	7,504,030.50
3 至 4 年	5,859,317.35	1,414,964.30
4 至 5 年	982,181.89	624,978.15
5 年以上	1,010,790.10	1,933,916.00
小计	29,749,331.95	39,951,977.68
减：坏账准备	12,866,853.71	13,214,539.00
合计	16,882,478.24	26,737,438.68

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	983,658.76	3.31	983,658.76	100.00		185,031.75	0.46	185,031.75	100.00	
按组合计提坏账准备	28,765,673.19	96.69	11,883,194.95	41.31	16,882,478.24	39,766,945.93	99.54	13,029,507.25	32.76	26,737,438.68
其中：										
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	361,431.28	1.21	54,214.69	15.00	307,216.59	260,616.00	0.65	26,061.60	10.00	234,554.40
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	28,404,241.91	95.48	11,828,980.26	41.65	16,575,261.65	39,506,329.93	98.88	13,003,445.65	32.91	26,502,884.28
合计	29,749,331.95	100.00	12,866,853.71		16,882,478.24	39,951,977.68	100.00	13,214,539.00		26,737,438.68

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
保证金和押金	551,469.76	551,469.76	100.00	预计难以收回
加盟商代收代付款	432,189.00	432,189.00	100.00	预计难以收回
合计	983,658.76	983,658.76		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
按组合计提坏账准备	28,765,673.19	11,883,194.95	41.31
组合 1: 同受控股 母公司控制的合并 范围应收款项	361,431.28	54,214.69	15.00
组合 2: 扣除组合 1 以外的应收款项	28,404,241.91	11,828,980.26	41.65
合计	28,765,673.19	11,883,194.95	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
上年年末余额	1,559,292.93	11,655,246.07		13,214,539.00
上年年末余额在本期	1,559,292.93	11,655,246.07		13,214,539.00
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	192,667.13			192,667.13

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)	
本期转回		540,352.42		540,352.42
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,751,960.06	11,114,893.65		12,866,853.71

其他应收款项账面余额变动如下:

账面余额	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)	
上年年末余额	15,592,929.32	24,359,048.36		39,951,977.68
上年年末余额在本期	15,592,929.32	24,359,048.36		39,951,977.68
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增				
本期终止确认	3,913,195.56	6,289,450.17		10,202,645.73
其他变动				
期末余额	11,679,733.76	18,069,598.19		29,749,331.95

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	185,031.75	798,627.01			983,658.76
按组合计提坏账准备	13,029,507.25	6,383,134.61		7,557,600.00	11,883,194.95

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
组合 1：同受控股母公司控制的合并范围应收款项	26,061.60	28,153.09			54,214.69
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	13,003,445.65	6,383,134.61		7,557,600.00	11,828,980.26
合计	13,214,539.00	7,209,914.71		7,557,600.00	12,866,853.71

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	7,557,600.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	款项是否因关联交易产生
直属深圳高铁北站	门店店面押金	1,259,999.84	预计无法收回	否
深圳北站候车东专卖店	门店店面押金	1,670,000.00	预计无法收回	否
广州高铁南站专卖二店	门店店面押金	3,020,000.16	预计无法收回	否
直属广州高铁南站专卖店	门店店面押金	1,590,000.00	预计无法收回	否
合计		7,540,000.00		

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金	979,888.48	1,029,610.75
门店店面押金	12,944,645.73	13,809,438.28

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,530,738.50	12,997,628.96
其他应收款项	13,294,059.24	12,115,299.69
合计	29,749,331.95	39,951,977.68

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	1,383,535.41	一年以内	4.65	252,846.76
第二名	门店店面押金	1,070,000.00	417,216.14 一年以内, 465,631 一至两年, 500,688.27 二至三年	3.60	524,213.37
第三名	门店店面押金	700,000.00	325,000 一年以内, 375,000 一至两年	2.35	198,750.00
第四名	门店店面押金	400,000.00	二至三年	1.34	220,000.00
第五名	往来款	398,000.00	一至二年	1.34	159,200.00
合计		3,951,535.41		13.28	1,355,010.13

(8) 本公司期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本公司期末无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备/合同 履约成本 减值准备	账面价值
原材料	356,941,458.05		356,941,458.05	565,494,338.64		565,494,338.64
周转材料	2,517,431.38		2,517,431.38	2,496,364.99		2,496,364.99
在产品	66,467,784.43		66,467,784.43	55,775,583.23		55,775,583.23
库存商品	92,037,580.08		92,037,580.08	112,668,865.15		112,668,865.15
发出商品				440,644.29		440,644.29
合计	517,964,253.94		517,964,253.94	736,875,796.30		736,875,796.30

2、 本公司存货期末余额无借款费用资本化金额

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴税金	7,458,567.97	16,065,043.63
未抵扣进项税	39,302,819.49	30,686,195.13
持有至到期投资（理财产品）	100,000,000.00	100,000,000.00
合计	146,761,387.46	146,751,238.76

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	710,551,471.90	661,183,542.82
固定资产清理		
合计	710,551,471.90	661,183,542.82

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
（1）上年年末余额	656,182,526.47	174,564,742.82	46,904,548.14	16,193,186.47	73,775,527.57	967,620,531.47
（2）本期增加金额	72,617,453.15	12,657,899.94	2,894,165.20	3,355,403.32	15,316,070.72	106,840,992.33
—购置	1,717,327.62	9,515,422.06	2,760,979.35	2,839,474.13	9,218,087.58	26,051,290.74
—在建工程转入	70,900,125.53	3,142,477.88	133,185.85	515,929.19	6,097,983.14	80,789,701.59
—企业合并增加						
（3）本期减少金额	766,707.59	2,823,275.13	4,714,042.54	1,836,711.34	10,461,685.97	20,602,422.57
—处置或报废	766,707.59	2,823,275.13	4,714,042.54	1,836,711.34	10,461,685.97	20,602,422.57
（4）期末余额	728,033,272.03	184,399,367.63	45,084,670.80	17,711,878.45	78,629,912.32	1,053,859,101.23
2. 累计折旧						
（1）上年年末余额	134,858,217.87	81,124,403.63	28,897,909.50	9,631,103.82	51,925,353.83	306,436,988.65
（2）本期增加金额	22,448,125.41	12,471,003.09	5,923,594.07	844,357.85	14,118,060.69	55,805,141.11
—计提	22,448,125.41	12,471,003.09	5,923,594.07	844,357.85	14,118,060.69	55,805,141.11
（3）本期减少金额	773,385.50	3,250,143.78	4,765,442.18	1,400,839.00	8,744,689.97	18,934,500.43
—处置或报废	773,385.50	3,250,143.78	4,765,442.18	1,400,839.00	8,744,689.97	18,934,500.43
（4）期末余额	156,532,957.78	90,345,262.94	30,056,061.39	9,074,622.67	57,298,724.55	343,307,629.33
3. 减值准备						
（1）上年年末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备	其他设备	合计
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	571,500,314.25	94,054,104.69	15,028,609.41	8,637,255.78	21,331,187.77	710,551,471.90
(2) 上年年末账面价值	521,324,308.60	93,440,339.19	18,006,638.64	6,562,082.65	21,850,173.74	661,183,542.82

3、 公司期末无暂时闲置的固定资产

4、 公司无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 公司期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(九) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	148,167,217.42	102,172,935.38
工程物资		
合计	148,167,217.42	102,172,935.38

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
陕西煌上煌 基建	12,513,314.10		12,513,314.10	67,152,762.72		67,152,762.72
真真老老厂 房四期				164,417.52		164,417.52
设备安装	11,854,336.43		11,854,336.43	5,246,821.36		5,246,821.36
速冻项目				162,831.86		162,831.86
煌大岗上标 准化养殖基 地项目	12,592,611.93		12,592,611.93	8,238,795.43		8,238,795.43
浙江煌上煌 基建	34,407,084.32		34,407,084.32	508,948.25		508,948.25
重庆煌上煌 基建	56,483,928.57		56,483,928.57	20,698,358.24		20,698,358.24
丰城煌大基 建	20,315,942.07		20,315,942.07			
合计	148,167,217.42		148,167,217.42	102,172,935.38		102,172,935.38

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	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
陕西煌上煌基建	80,880,000.00	67,152,762.72	23,026,650.02	77,666,098.64		12,513,314.10	111.50					募集资金和自筹资金
重庆煌上煌基建	83,156,600.00	20,698,358.24	35,785,570.33			56,483,928.57	67.92					募集资金
丰城煌大基建	121,611,300.00		20,315,942.07			20,315,942.07	16.71					自筹资金
浙江煌上煌基建	207,660,000.00	508,948.25	33,898,136.07			34,407,084.32	16.57					募集资金
煌大岗上标 准化养殖基地项目	19,000,000.00	8,238,795.43	4,353,816.50			12,592,611.93	66.28					自筹资金
合计		96,598,864.64	117,380,114.99	77,666,098.64		136,312,880.99						

(十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	土地使用权	合计
1. 账面原值				
（1）上年年末余额	196,734,626.31	355,083.39		197,089,709.70
（2）本期增加金额	13,600,597.52		5,014,235.55	18,614,833.07
—新增租赁	13,600,597.52		5,014,235.55	18,614,833.07
—企业合并增加				
—重估调整				
（3）本期减少金额	153,010,073.67	355,083.39		153,365,157.06
—转出至固定资产				
—处置	153,010,073.67	355,083.39		153,365,157.06
（4）期末余额	57,325,150.16		5,014,235.55	62,339,385.71
2. 累计折旧				
（1）上年年末余额	75,945,050.41	35,508.34		75,980,558.75
（2）本期增加金额	21,759,035.21	35,508.34	427,472.25	22,222,015.80
—计提	21,759,035.21	35,508.34	427,472.25	22,222,015.80
（3）本期减少金额	60,836,792.35	71,016.68		60,907,809.03
—转出至固定资产				
—处置	60,836,792.35	71,016.68		60,907,809.03
（4）期末余额	36,867,293.27		427,472.25	37,294,765.52
3. 减值准备				
（1）上年年末余额				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—转出至固定资产				
—处置				
（4）期末余额				
4. 账面价值				
（1）期末账面价值	20,457,856.89		4,586,763.30	25,044,620.19
（2）上年年末账面价值	120,789,575.90	319,575.05		121,109,150.95

(十一) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	电脑软件	商标使用权	非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	122,408,816.81	33,804,355.60	4,714,500.00	50,000.00	160,977,672.41
(2) 本期增加金额	32,969,706.02	8,978,045.02	217,736.28		42,165,487.32
—购置	32,969,706.02	8,978,045.02	217,736.28		42,165,487.32
—内部研发					
—企业合并增加					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	155,378,522.83	42,782,400.62	4,932,236.28	50,000.00	203,143,159.73
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	21,655,843.77	14,052,595.43	682,043.25	50,000.00	36,440,482.45
(2) 本期增加金额	2,379,387.49	4,166,999.70	538,556.78		7,084,943.97
—计提	2,379,387.49	4,166,999.70	538,556.78		7,084,943.97
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额	24,035,231.26	18,219,595.13	1,220,600.03	50,000.00	43,525,426.42
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置					
—失效且终止确认的部分					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	131,343,291.57	24,562,805.49	3,711,636.25		159,617,733.31
(2) 上年年末账面价值	100,752,973.04	19,751,760.17	4,032,456.75		124,537,189.96

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 %。

- 2、 公司无使用寿命不确定的知识产权
- 3、 公司无具有重要影响的单项知识产权
- 4、 公司无所有权或使用权受到限制的知识产权
- 5、 公司无未办妥产权证书的土地使用权情况

(十二) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余 额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成 的	计提	处置	其他	
账面原值						
福建煌上煌购并溢 价	317,611.30					317,611.30
辽宁煌上煌购并溢 价	88,017.75					88,017.75
真真老老购并溢价	39,778,196.68					39,778,196.68
小计	40,183,825.73					40,183,825.73
减值准备						
福建煌上煌购并溢 价			317,611.30			317,611.30
辽宁煌上煌购并溢 价			88,017.75			88,017.75
真真老老购并溢价						
小计			405,629.05			405,629.05
账面价值	40,183,825.73		-405,629.05			39,778,196.68

形成商誉时的并购重组相关方有业绩承诺的,应充分披露业绩承诺的完成情况及其对商誉减值测试的影响。

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉因并购嘉兴市真真老老食品有限公司股权形成,嘉兴市真真老老食品有限

公司业务单一且产生的现金流能够独立于其他资产或资产组,符合资产减值准则下的最小资产组的认定。因此,本次将嘉兴市真真老老食品有限公司视为资产组所在单位,截止基准日,商誉所在资产组的账面价值情况如下:

项目	真真老老	考虑合并对价分摊后
	单体报表账面价值	持续计算的账面价值
资产:	40,590.25	41,191.68
其中: 固定资产	16,024.29	16,268.73
在建工程(含预付工程款)	1,218.08	1,218.08
无形资产	2,368.98	2,725.97
长期待摊费用	2,254.28	2,254.28
负债:	28,179.03	28,179.03
净资产	12,411.22	13,012.65
资产组账面价值(不含商誉)	21,865.63	22,467.06
全部商誉		5,937.04
包含商誉的资产组账面价值		28,404.10

3、商誉减值测试过程、关键参数(例如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等,如适用)及商誉减值损失的确认方法

项目	本次商誉减值测试	前次商誉减值测试	说明
收入平均增长率	17.31%	11.39%	2022 年全国经济环境变化,严重影响销售收入计划的完成,全年销售收入只有 2020 年的 75%,以 2022 年为基数得出的分析数据严重失真;按照 2021 年数据为基数分析,收入平均增长率为 12%,与上年基本持平,属于正常预测范围。
利润平均增长率	--	172.23%	由于 2022 年经济环境变化影响,资产组所在单位利润为负数,分析数据无法判定;故以企业 2021 年数据为基数进行分析,预测时已考虑后续恢复对时间销售的影响,利润平均增长率为 122.12%,低于上期预测。
平均销售毛利率	22.46%	28.50%	2022 年开始企业将运输费用计入成本进行核算,导致毛利出现明显下降,但仍处于正常范围。

项目	本次商誉减值测试	前次商誉减值测试	说明
平均销售利润率	8.56%	6.19%	随着经济环境变化，人员费用等将会出现大幅下降；且网络平台已基本搭建完成，后期相关费用稳定，不会出现搭建时的巨额支出，故销售利润率略有上涨。
稳定期永续增长率	2%	2%	
折现率	11.00%	11.00%	
税前折现率	11.08%	12.06%	税前折现率出现大幅下降原因是未来收入预测中的研发费加计扣除使预测期内的所得税降低影响税前折现率。
预测期	5 年	5 年	

4、 商誉减值测试的影响

嘉兴市真真老老食品有限公司含商誉的资产组考虑合并对价分摊后持续计算的不包含商誉的资产账面价值为 21,633.08 万元，全部商誉账面价值 5,937.04 万元，商誉所在资产组账面价值为 28,404.10 万元。我们采用收益法得到的评估结果高于包含商誉的资产组账面价值。江西煌上煌集团食品股份有限公司并购嘉兴市真真老老食品有限公司时形成的商誉未减值。

(十三) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
经营场所装修费	40,201,058.13	28,211,290.58	27,863,774.67	3,173,143.05	37,375,430.99
合计	40,201,058.13	28,211,290.58	27,863,774.67	3,173,143.05	37,375,430.99

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	49,420,375.59	7,633,422.17	47,177,923.86	7,795,668.31
可抵扣亏损	61,665,136.36	9,249,770.45	15,340,681.83	2,301,102.27

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差	递延所得税资	可抵扣暂时性差	递延所得税资
	异	产	异	产
折旧及摊销			303,750.00	75,937.50
递延收益	115,056,410.83	17,287,824.13	83,896,405.13	12,584,460.77
合计	226,141,922.78	34,171,016.75	146,718,760.82	22,757,168.85

2、 公司无未经抵销的递延所得税负债

3、 公司无以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	3,012,344.30	528,583.29
递延收益	20,685,072.00	15,019,487.98
可抵扣亏损	135,551,200.89	50,265,612.94
合计	159,248,617.19	65,813,684.21

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

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023	2,183,823.81	2,243,849.57	
2024	13,365,077.68	13,365,077.68	
2025	11,174,604.69	11,174,604.69	
2026	16,272,659.27	16,272,659.27	
2027	92,555,035.44		
合计	135,551,200.89	43,056,191.21	

(十五) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付设备 及基建款	14,011,356.14		14,011,356.14	21,562,821.01		21,562,821.01

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	14,011,356.14		14,011,356.14	21,562,821.01		21,562,821.01

(十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	50,554,986.11	43,058,200.63
保证借款	80,088,333.33	70,094,745.21
合计	130,643,319.44	113,152,945.84

2、 公司期末无已逾期未偿还的短期借款

(十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付供应商款	88,127,094.95	91,811,807.14
合计	88,127,094.95	91,811,807.14

2、 公司期末无账龄超过一年的重要应付账款

(十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
产品销售货款	14,538,266.69	9,711,827.46
合计	14,538,266.69	9,711,827.46

2、 报告期内公司无账面价值发生重大变动的金额

(十九) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	8,163,672.18	251,188,662.19	242,491,638.55	16,860,695.82
离职后福利-设定提存计划	186,158.95	18,634,245.23	18,580,335.50	240,068.68
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	8,349,831.13	269,822,907.42	261,071,974.05	17,100,764.50

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	7,873,105.78	237,839,858.85	229,338,735.89	16,374,228.74
(2) 职工福利费		322,732.30	322,732.30	
(3) 社会保险费	175,997.52	9,730,419.51	9,660,554.88	245,862.15
其中：医疗保险费	121,945.21	8,882,679.04	8,841,710.67	162,913.58
工伤保险费	5,063.70	541,816.19	535,259.23	11,620.66
生育保险费	48,988.61	305,924.28	283,584.98	71,327.91
(4) 住房公积金	32,351.84	2,781,592.85	2,769,259.05	44,685.64
(5) 工会经费和职工教育经费	82,217.04	514,058.68	400,356.43	195,919.29
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	8,163,672.18	251,188,662.19	242,491,638.55	16,860,695.82

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	180,028.54	18,028,271.30	17,976,502.72	231,797.12
失业保险费	6,130.41	605,973.93	603,832.78	8,271.56
合计	186,158.95	18,634,245.23	18,580,335.50	240,068.68

(二十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	11,446,030.87	7,258,168.51
待转销项税额		822,638.73

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	4,200,502.09	1,304,089.07
个人所得税	3,949,806.25	3,460,482.14
城市维护建设税	577,358.48	418,554.33
房产税	1,022,531.91	1,414,428.07
土地增值税	25,184.96	25,184.96
教育费附加	572,397.09	404,929.41
土地使用税	537,143.06	537,143.03
印花税	260,053.37	341,869.52
其他	63,812.73	55,274.00
合计	22,654,820.81	16,042,761.77

(二十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	156,764,291.33	130,625,344.98
合计	156,764,291.33	130,625,344.98

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预计股权回购款		413,464.16
加盟商合同履约金	59,570,139.76	62,681,788.29
供应商质量保证金	11,504,522.77	12,223,741.60
供应商合同履约金	2,351,526.78	4,530,057.20
往来款	56,992,965.21	40,908,977.13
个人往来	1,604,827.53	763,424.31
代收代垫款	2,644,911.46	5,484,720.90
其他应付款项	22,095,397.82	3,619,171.39
合计	156,764,291.33	130,625,344.98

(2) 公司无账龄超过一年的重要其他应付款项

(二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		5,811,519.44
一年内到期的租赁负债	8,815,908.32	36,335,979.96
合计	8,815,908.32	42,147,499.40

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项销项税	1,761,946.73	1,262,537.56
合计	1,761,946.73	1,262,537.56

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	17,663,201.84	92,967,880.30
减：未确认融资费用	2,422,841.84	5,743,624.52
合计	15,240,360.00	87,224,255.78

(二十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	30,253,218.55	22,987,480.00	4,138,693.84	49,102,004.71	
土地及附着物 清理补偿*	113,636,944.64		3,558,431.62	110,078,513.02	
合计	143,890,163.19	22,987,480.00	7,697,125.46	159,180,517.73	

注*：根据与南昌县土地储备中心签订的南昌县国有土地使用权储备合同（南储收字[2015]006 号），县财政局补偿江西煌上煌集团食品股份有限公司 181,279,260 万元（含土地款 26.4 万/亩，本次收储范围面积为 237.44 亩及地面附着物总计 11,859.51 万元），该项补贴于 2015 年 11 月收到土地补偿款 6,268.416 万元，2018 年 3 月收到 11,859.51 万元。公司分别在 2015 年 11 月收到土地补偿款 6,268.416 万元后扣除土地账面余额 1047.20 万元后计算并缴纳企业所得税 783.182 万元；于 2018 年 3 月收到由江西煌盛房地产开发有限公司代南昌县土地储备中心支付的土地收储地面附着物拆迁补偿款 11,859.51 万元，公司扣除固定资产清理及拆迁清理费用合计 4,054.97

万元后计算并缴纳企业所得税 1,170.681 万元。公司根据要求将土地补偿款及地面附着物拆迁补偿款扣除缴纳扣除土地账面余额及固定资产清理及拆迁清理费用后剩余部分，确认为与资产相关的政府补助，并与 2016 年 1 月起按 35 年摊销。

本期新增的涉及政府补助的项目：

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
南昌县住房保障中心转 2022 年保障性租赁住房项目补助(注 1)		6,978,400.00	1,595,063.04		5,383,336.96	与资产相关
丰城市中国生态硒谷现代农业管理委员会建设基金(注 2)		4,009,080.00			4,009,080.00	与资产相关
重庆荣昌高新技术产业开发区管理委员会正负零基础补助(注 3)		12,000,000.00			12,000,000.00	与资产相关
合计		22,987,480.00	1,595,063.04		21,392,416.96	

注：

1、根据南昌市保障性住房建设领导小组办公室《关于 2022 年保障性租赁住房中央财政补助资金拨付事宜的通知》(洪住保办文(2022 年)10 号)以及南昌县人民政府办公室关于印发“南昌县保障性租赁住房建设和管理实施办法”(南政办发(2022)24 号)的通知，我司项目符合第二十二条新建、改建、改造项目，362 套保障性租赁住房装修装饰部分合计投资约三千余万元，申请补助金 $872.3 \text{ 万元} \times 80\% = 697.84 \text{ 万元}$ 。

2、根据与丰城市人民政府签订的投资协议，丰城市人民政府按工业用地成交价格每亩超过 3 万元部分设立企业基本建设基金。基本建设基金按项目建设进度进行拨付，在合资公司摘牌并按《国有土地使用权出让合同》缴清土地价款后，在主体厂房建设超正负零时拨付企业基本建设基金的 40%；在主体厂房竣工验收合格后拨付 30%，项目正式投产后拨付剩余 30%。现公司项目建设已完成主体厂房基础工程施工，建设进度已超正负零，申请拨付基本建设基金的 40%，共计 400.908 万元。

3、重庆市荣昌区人民政府按照 1000 元/平方米的标准给予乙方项目一期不超过 20000 平方米厂房的基建补助。该补助资金在项目一期厂房基础正负零施工完成后

30 个工作日内支付 30%，在项目一期厂房主体封顶后 30 个工作日内支付 30%，在项目一期竣工验收后 30 个工作日内支付 40%。现公司项目建设已完成厂房主体封顶，申请拨付基本建设基金的 60%，共计收到款项 1200 万元。

(二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其他	小计	
股份总额	512,430,404.00				-126,180.00	-126,180.00	512,304,224.00

其他说明：

2022 年 4 月 27 日，公司召开第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十一次会议审议通过了《关于回购注销限制性股票的议案》，公司独立董事对相关事项发表了独立意见。根据《上市公司股权激励管理办法》及公司《2018 年限制性股票激励计划（草案）》的相关规定，鉴于公司原预留授予激励对象安建超、张国华离职不再具备激励资格公司将对上述 2 人已获授但尚未解除限售的限制性股票 40,230 股进行回购注销，回购价格为 5.99 元/股；鉴于公司层面 2021 年业绩考核目标未达成，公司将对侯海军、王剑芳、郭振、邓荣荣、熊文保 5 名预留授予激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票 85,950 股进行回购注销，回购价格为 5.99 元/股加同期银行存款利息。本次回购注销限制性股票共计 126,180 股，占公司股本总数的 0.025%。

(二十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	668,380,465.66	10,476,951.19	629,638.20	678,227,778.65
其他资本公积	3,333,946.50	5,981,492.25		9,315,438.75
合计	671,714,412.16	16,458,443.44	629,638.20	687,543,217.40

注 1、员工持股计划持有的股票在锁定期届满后，员工持股计划管理委员会向市场出售股票，增加股本溢价 9,046,877.85 元；本期子公司江西独椒戏食品有限公司引入少数股东，增加股本溢价 1,430,073.34 元；本期公司注销限制性股票 126,180 股，减少股本溢价 629,638.20 元。

注 2、本期确认员工持股计划第三个批次和第四个批次的股权激励计划费用 5,981,492.25 元。

(二十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票	973,178.89		973,178.89	
员工持股计划	85,486,583.67			85,486,583.67
合计	86,459,762.56		973,178.89	85,486,583.67

注：本期减少库存股系公司注销限制性股票 126,180 股。

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	153,126,389.16	153,126,389.16	1,352,532.10		154,478,921.26
合计	153,126,389.16	153,126,389.16	1,352,532.10		154,478,921.26

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,077,077,022.24	1,036,851,427.23
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-4,511,196.81
调整后年初未分配利润	1,077,077,022.24	1,032,340,230.42
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,816,209.86	144,579,707.26
减：提取法定盈余公积	1,352,532.10	34,677,286.26
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	30,495,114.88	65,165,629.18
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,076,045,585.12	1,077,077,022.24

(三十一) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,886,654,620.67	1,355,217,606.08	2,249,634,078.32	1,513,786,264.96
其他业务	67,071,010.02	48,309,045.36	89,103,950.04	53,144,640.17
合计	1,953,725,630.69	1,403,526,651.44	2,338,738,028.36	1,566,930,905.13

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,910,911.45	6,001,595.75
教育费附加	3,826,416.18	5,830,000.87
房产税	3,167,391.13	4,201,993.81
土地使用税	2,746,056.54	2,747,246.74

项目	本期金额	上期金额
其他	1,437,469.04	1,288,259.40
合计	15,088,244.34	20,069,096.57

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬社保、福利及劳务	112,712,123.87	110,830,182.98
促销宣传费用	112,765,133.94	135,591,968.36
租赁费	47,600,719.68	91,045,765.13
折旧费	7,681,572.85	5,403,378.10
其他	37,833,041.90	52,156,763.52
合计	318,592,592.24	395,028,058.09

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬社保费用	60,113,039.58	62,246,108.94
办公费	10,929,926.78	5,479,472.10
折旧费	18,423,317.04	16,618,985.65
无形资产摊销	6,912,789.56	5,608,897.64
仓储费	8,789,451.22	13,492,921.72
福利费	6,799,458.33	5,300,635.06
业务招待费	6,305,056.69	7,050,527.34
水电费	5,985,333.27	4,901,835.26
机物料和修理费	3,660,868.44	10,417,194.99
股权激励费用	9,231,361.55	880,011.08
交通费	1,746,100.94	1,872,793.67
咨询费	7,427,403.54	5,430,335.32
其他	9,733,818.64	4,079,799.93
合计	156,057,925.58	143,379,518.70

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
产品研发费	57,172,719.57	65,164,461.89
合计	57,172,719.57	65,164,461.89

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	7,621,121.62	11,454,602.18
其中：租赁负债利息费用	2,002,988.43	6,134,041.03
减：利息收入	13,825,718.21	11,448,502.33
汇兑损益		
其他	371,532.76	412,623.18
合计	-5,833,063.83	418,723.03

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	24,368,691.88	28,428,313.20
代扣个人所得税手续费	1,126.02	1,942.98
合计	24,369,817.90	28,430,256.18

计入其他收益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
财政扶持金	19,319,136.92	10,149,136.86	与收益相关
稳岗补贴	910,861.12	471,382.83	与收益相关
福建基地建设补贴	10,125.00	10,125.00	与资产相关
养鸭基地建设补贴 2	399,999.92	228,571.44	与资产相关
禽肉制品及其副产品综合利用深加工项目补贴	170,000.04	170,000.04	与资产相关
辽宁基地固定资产投资补助	63,428.52	63,428.52	与资产相关
燃煤锅炉淘汰改造	100,000.00	100,000.00	与资产相关
真真老老产业提升扩建项目补助	10,378.37	10,378.31	与资产相关
南昌县财政局市科技重大项目资助	90,999.96	91,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
畜禽肉类食品安全追溯与评价系统的信息化改造财政补贴	115,700.04	115,700.00	与资产相关
嘉兴市秀洲区年产18000吨米制品深加工项目	360,000.00	565,181.20	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造	22,419.95	22,420.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业申报绿色系统集成项目	50,000.00	50,000.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励企业发展平台建设-省级工业设计中心	9,999.96	10,000.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造	77,379.96	77,380.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局改设备补贴	22,420.20	22,420.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局（南昌市第一批科技计划项目资金）	39,999.96	40,000.00	与资产相关
南昌县（小蓝经开区）2019年度市级下方的工业政策新上鼓励类技改项目设备补贴	42,849.96	42,850.00	与资产相关
第二批农产品加工项目资金	549,999.96	550,000.00	与资产相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
重庆市荣昌高新区土地款补助	180,939.00	180,939.00	与资产相关
南昌县农业农村局关于绿色循环优质特色农业促进项目款	226,990.00	227,000.00	与资产相关
品牌宣传补贴		816,300.00	与资产相关
南昌县科技和工业信息化局政府补贴款		3,698,200.00	与资产相关
南昌小蓝经济技术开发区管理委员会表扬先进集体突出贡献企业奖励		1,500,000.00	与资产相关
南昌县农业农村局关于绿色循环优质特色农业促进项目款		7,110,000.00	与资产相关
南昌县科技工业信息化局转酱卤加工提质增效技术改造项目		2,105,900.00	与资产相关
南昌县住房保障中心转2022年保障性租赁住房项目补助	1,595,063.04		与资产相关
合计	24,368,691.88	28,428,313.20	

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,509,968.87	2,263,992.82
合计	3,509,968.87	2,263,992.82

(三十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	500.00	
应收账款坏账损失	-5,870,231.40	2,006,291.60

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	-7,209,914.71	-1,975,919.54
合计	-13,079,646.11	30,372.06

(四十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
商誉减值损失	-405,629.05	
合计	-405,629.05	

(四十一) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
持有待售的非流动 资产或处置组	-2,458,503.00	415,649.30	-2,458,503.00
未划分为持有待售 的固定资产	1,087,080.91		1,087,080.91
使用权资产处置	7,344,355.04		7,344,355.04
合计	5,972,932.95	415,649.30	5,972,932.95

(四十二) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
资产报废利得	73,344.18	128,349.27	73,344.18
违约金、罚款收入	697,696.73	1,067,498.92	697,696.73
递延收益转入	3,558,431.62	3,558,431.62	3,558,431.62
其他	1,289,621.75	4,192,021.44	1,289,621.75
合计	5,619,094.28	8,946,301.25	5,619,094.28

(四十三) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性 损益的金额
赔偿支出	1,154,504.09	1,084,458.12	1,154,504.09
对外捐赠	1,103,407.89	1,160,000.00	1,103,407.89
罚款滞纳金支出	305,266.64	311,439.84	305,266.64

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,673,536.97	2,761,975.94	1,673,536.97
盘亏	2,160,463.88		2,160,463.88
其他	716,978.60	643,981.17	716,978.60
合计	7,114,158.07	5,961,855.07	7,114,158.07

(四十四) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	20,108,404.81	37,717,341.41
递延所得税费用	-11,413,847.90	-658,907.67
合计	8,694,556.91	37,058,433.74

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	27,992,942.12
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	2,894,757.78
子公司适用不同税率的影响	-3,969,049.84
调整以前期间所得税的影响	716,695.89
非应税收入的影响	-2,381,611.10
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,329,747.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-15,006.44
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	12,148,053.32
研发加计扣除	-3,029,030.45
所得税费用	8,694,556.91

(四十五) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	30,816,209.86	144,579,707.26
本公司发行在外普通股的加权平均数	512,304,224.00	512,608,166.00
基本每股收益	0.06	0.28
其中：持续经营基本每股收益	0.06	0.28
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	30,816,209.86	144,579,707.26
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	512,304,224.00	512,608,166.00
稀释每股收益	0.06	0.28
其中：持续经营稀释每股收益	0.06	0.28
终止经营稀释每股收益		

(四十六) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	13,825,718.21	11,448,502.33
营业外收入	2,060,662.66	5,387,869.63
政府财政补贴	20,231,124.06	25,852,862.67
收到往来款	37,029,704.02	40,617,551.25
合计	73,147,208.95	83,306,785.88

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
费用支出	310,321,107.37	244,952,316.39
营业外支出	3,280,157.22	3,199,879.13
支付往来款	31,911,600.68	12,027,582.23
合计	345,512,865.27	260,179,777.75

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
资产补贴款	22,987,480.00	11,316,950.00
合计	22,987,480.00	11,316,950.00

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费支出		42,204,380.36
合计		42,204,380.36

(四十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	19,298,385.21	144,813,547.75
加：信用减值损失	13,079,646.11	-30,372.06
资产减值准备	405,629.05	
固定资产折旧	55,805,141.11	51,494,561.29
油气资产折耗		
使用权资产折旧	22,222,015.80	44,828,516.94
无形资产摊销	7,084,943.97	5,806,468.31
长期待摊费用摊销	27,863,774.67	24,869,370.44
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）	-5,972,932.95	-415,649.30
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,600,192.79	2,633,626.67
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	7,621,121.62	11,454,602.18
投资损失（收益以“—”号填列）	-3,509,968.87	-2,263,992.82
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-11,413,847.90	-658,907.67
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）	218,911,542.36	54,254,934.19
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,353,110.76	-137,874,721.77
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	28,810,627.37	121,813,066.40
其他	1,534,236.09	-5,255,814.05
经营活动产生的现金流量净额	384,693,617.19	315,469,236.50
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,026,084,965.41	802,927,848.58
减：现金的期初余额	802,927,848.58	985,032,564.61
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	223,157,116.83	-182,104,716.03

2、 本期无支付的取得子公司的现金净额

3、 本期无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

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	1,026,084,965.41	802,927,848.58
其中：库存现金	253,476.36	834,943.68
可随时用于支付的银行存款	1,024,437,509.81	797,005,964.30
可随时用于支付的其他货币资金	1,393,979.24	5,086,940.60
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,026,084,965.41	802,927,848.58
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	51,418,082.67	抵押借款
无形资产	12,020,774.61	抵押借款
合计	63,438,857.28	

(四十九) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
			本期金额	上期金额	
福建基地建设补贴	405,000.00	递延收益	10,125.00	10,125.00	其他收益
养鸭基地建设补贴	2,000,000.00	递延收益	399,999.92	228,571.44	其他收益
2					
禽肉制品及其副产品综合利用深加工项目补贴	5,950,000.00	递延收益	170,000.04	170,000.04	其他收益
辽宁基地固定资产投资补助	2,220,000.00	递延收益	63,428.52	63,428.52	其他收益
燃煤锅炉淘汰改造	1,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
真真老老产业提升扩建项目补助	300,971.00	递延收益	10,378.37	10,378.31	其他收益
南昌县财政局市科技重大项目资助	910,000.00	递延收益	90,999.96	91,000.00	其他收益
畜禽肉类食品安全追溯与评价系统的信息化改造财政补贴	1,157,000.00	递延收益	115,700.04	115,700.00	其他收益
嘉兴市秀洲区年产18000吨米制品深加工项目	10,000,000.00	递延收益	360,000.00	565,181.20	其他收益
南昌县科技和信息化局鼓励现有规上食品工业企业技术改造	224,200.00	递延收益	22,419.95	22,420.00	其他收益
南昌县科技和信息化局鼓励企业申报绿色系统集成项目	500,000.00	递延收益	50,000.00	50,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
南昌县科技和工业 信息化局鼓励企业 发展平台建设-省级 工业设计中心	100,000.00	递延收益	9,999.96	10,000.00	其他收益
南昌县科技和工业 信息化局鼓励现有 规上食品工业企业 技术改造	773,800.00	递延收益	77,379.96	77,380.00	其他收益
南昌县科技和工业 信息化局改设备补 贴	224,200.00	递延收益	22,420.20	22,420.00	其他收益
南昌县科技和工业 信息化局（南昌市 第一批科技计划项 目资金）	400,000.00	递延收益	39,999.96	40,000.00	其他收益
南昌县（小蓝经开 区）2019 年度市级 下方的工业政策新 上鼓励类技改项目 设备补贴	428,500.00	递延收益	42,849.96	42,850.00	其他收益
第二批农产品加工 项目资金	5,500,000.00	递延收益	549,999.96	550,000.00	其他收益
重庆市荣昌高新区 土地款补助	2,270,000.00	递延收益	180,939.00	180,939.00	其他收益
南昌县农业农村局 关于绿色循环优质 特色农业促进项目 款	9,046,950.00	递延收益	226,990.00	227,000.00	其他收益

种类	金额	资产负债 表列报项 目	计入当期损益或冲减相 关成本费用损失的金额		计入当期损益 或冲减相关成 本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
南昌县住房保障中 心转 2022 年保障性 租赁住房项目补助	6,978,400.00	递延收益	1,595,063.04		其他收益
丰城市中国生态晒 谷现代农业管理委 员会建设基金	4,009,080.00	递延收益			
重庆荣昌高新技术 产业开发区管理委 员会正负零基建补 助	12,000,000.00	递延收益			

2、与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
		本期金额	上期金额	
财政扶持金	19,319,136.92	19,319,136.92	10,149,136.86	19,319,136.92
稳岗补贴	910,861.12	910,861.12	471,382.83	910,861.12
南昌县科技和工业信 息化局政府补贴款	3,698,200.00		3,698,200.00	
南昌小蓝经济技术开 发区管理委员会表扬 先进集体突出贡献企 业奖励	1,500,000.00		1,500,000.00	
南昌县农业农村局关 于绿色循环优质特色 农业促进项目款	7,110,000.00		7,110,000.00	
南昌县科技工业信息 化局转酱卤加工提质 增效技术改造项目	2,105,900.00		2,105,900.00	

3、 公司本期无政府补助的退回

(五十) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	2,002,988.43	6,134,041.03
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	21,160,178.54	46,217,248.19
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）		
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出		
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	9,389,916.03
1 至 2 年	6,289,135.57
2 至 3 年	4,180,235.78
3 年以上	7,143,206.48
合计	27,002,493.86

2、 公司无作为出租人的租赁业务

3、 本公司无执行经济环境变化租金减让会计处理规定的影响

六、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

本期未发生的非同一控制下企业合并的情况

(二) 同一控制下企业合并

本期无发生的同一控制下企业合并

(三) 反向购买

本期未发生反向购买

(四) 处置子公司

公司本期未处置子公司

(五) 其他原因的合并范围变动

公司于 2022 年 3 月 10 月成立全资子公司海南煌上煌食品有限公司，注册资本 3000 万元人民币。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
永修县煌上煌九合 种禽养殖有限公司	江西永 修	江西永修 九合乡	养殖	100.00		通过设立方式 取得的子公司
陕西煌上煌食品有 限公司	陕西	陕西三原 县	食品加工	100.00		通过设立方式 取得的子公司
广东煌上煌食品有 限公司	广东	广东东莞	食品加工	100.00		同一控制下企 业合并取得的 子公司
江西煌大食品有限 公司	江西南 昌	江西南昌	屠宰加工	100.00		同一控制下企 业合并取得的 子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
福建煌上煌食品有限公司	福建	福建福清	食品加工	100.00		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
辽宁煌上煌食品有限公司	辽宁	辽宁沈阳	食品加工	100.00		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
浙江煌上煌食品有限公司	苏浙沪	浙江嘉兴	筹建	100.00		通过设立方式取得的子公司
江西九州检测检验有限公司	江西	江西南昌	食品检验	100.00		通过设立方式取得的子公司
嘉兴市真真老老食品有限公司	苏浙沪	浙江嘉兴	食品加工	67.00		通过非同一控制下企业合并取得的子公司
嘉兴市粽子文化博物馆	浙江嘉兴	浙江嘉兴	文化		67.00	通过非同一控制下企业合并取得的子公司
煌大亚洲投资有限公司	香港	香港	投资	100.00		通过设立方式取得的子公司
深圳市安顺冷链物流有限公司	广东	龙岗	道路运输业		100.00	通过设立方式取得的孙公司
江西独椒戏食品有限公司	江西	江西南昌	肉制品及副产品加工	60.00		通过设立方式取得的子公司
重庆煌上煌食品有限公司	重庆	重庆	筹建	100.00		通过设立方式取得的子公司
南昌市煌上煌酱卤博物馆	江西	江西南昌	文化	100.00		通过设立方式取得的子公司
浙江真真老老电子商务有限公司	浙江嘉兴	浙江嘉兴	零售业		67.00	通过设立方式取得的孙公司
丰城煌大食品有限公司	江西	江西宜春	屠宰加工		100.00	通过设立方式取得的孙公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
海南煌上煌食品有限公司	海南	海南定安县	筹建	100.00		通过设立方式取得的子公司

其他说明：

2022 年 7 月，子公司江西独椒戏食品有限公司获得外部少数股东参股，注册资本由 1000 万元增至 1666.67 万元。其中：江西煌上煌集团食品股份有限公司认缴注册资本 1000 万元，江西瑞达餐饮管理有限公司认缴注册资本 500 万元，新余海边界管理咨询中心(有限合伙)认缴注册资本 166.7 万元。公司对江西独椒戏食品有限公司持股比例由 100%降为 60%，仍对其具有控制。

重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
嘉兴市真真老老食品有限公司	33.00%	-1,032.17		3,827.43

2、 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
嘉兴市真真老老食品有限公司	15,983.11	23,215.92	39,199.03	27,712.78	468.43	28,181.21	24,274.98	21,684.09	45,959.07	31,328.99	505.47	31,834.46

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
嘉兴市真真老老食品有限公司	34,843.09	-3,106.79	-3,106.79	1,237.50	42,636.67	91.85	91.85	5,871.25

3、 公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

4、 公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1、 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2022 年 7 月，子公司江西独椒戏食品有限公司获得外部少数股东参股，截至 2022 年 12 月 31 日，外部少数股东实际出资 1,377,500.00 元，公司对江西独椒戏食品有限公司持股比例由 100%降为 60%，仍对其具有控制。

2、 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

	江西独椒戏食品有限公司
购买成本/处置对价	
—现金	
—非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	1,430,073.34
差额	-1,430,073.34
其中：调整资本公积	1,430,073.34
调整盈余公积	
调整未分配利润	

(三) 公司无在合营安排或联营企业中的权益

(四) 公司无重要的共同经营

(五) 公司无在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

八、 与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司投资部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过投资主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性

以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(一) 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司目前需偿还的债务主要是应付账款和加盟商、供应商履约保证金；供应商质量保证金。该些债务具有单位多、金额分散、无固定期限的特点，对公司短期内所需偿付债务资金的压力不大且与公司目前经营性现金流量、能立即动用的货币资金存量相比不存在较大压力。

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行长期借款以及应付债券。公司根据市

市场环境来决定固定利率和浮动利率合同的相对比例。为维持合适比例，本公司可能运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该政策不能使本公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息支付波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该政策实现了这些风险之间的合理平衡。于 2022 年 12 月 31 日，本公司并无利率互换安排。

于 2022 年 12 月 31 日，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，则本公司的净利润将减少或增加 1,306,400.00 元（2020 年 12 月 31 日：1,130,000.00 元）。管理层认为 100 个基点合理反映了下一年度利率可能发生变动的合理范围。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司目前尚未开展以外汇结算的经营活动。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资。

九、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
煌上煌集团有限公司	江西南昌	产业投资管理	100,000,000.00	38.64	38.64

本公司最终控制方是：徐桂芬家族

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司无合营和联营企业情况

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
褚建庚	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
褚浚	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
褚剑	本公司股东（徐桂芬家族主要成员）
江西煌盛房地产开发有限公司	控股母公司的全资子公司
萍乡武功山西海温泉开发有限公司	控股母公司控制的子公司
江西美程商务酒店有限公司	实际控制人控制的其他企业
江西锦怡大酒店有限公司	控股母公司的全资子公司
江西新万龙国际酒店管理有限公司	控股母公司的全资子公司
江西茶百年油脂有限公司	控股股东控制的其他企业
江西合味原酒店管理有限公司	控股股东控制的其他企业
新余煌上煌投资管理中心（有限合伙）	控股母公司控制的子公司
南昌康惠食品有限责任公司	实际控制人控制的其他企业
江西煌兴冷链物流有限公司	控股母公司的全资子公司
江西新煌厨餐饮有限公司	控股股东控制的其他企业
江西徐妈妈卤汁粉品牌运营管理有限公司	控股股东控制的其他企业

(五) 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

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西煌兴冷链物流有限公司	接受劳务	5,440,981.25	5,942,895.40
江西茶百年油脂有限公司	采购商品	81,702.00	5,420,341.56
江西新煌厨餐饮有限公司	采购商品	475,911.54	
江西合味原酒店管理有限公司	接受劳务	230,000.00	140,000.00

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
江西合味原酒店管理有限公司	销售商品	46,302.80	255,274.61
江西煌盛房地产开发有限公司	销售商品	129,445.84	179,472.08
江西茶百年油脂有限公司	销售商品		63,514.60
江西茶百年油脂有限公司	提供劳务		3,827.60
江西煌兴冷链物流有限公司	销售商品	112,143.90	350,717.67
萍乡武功山西海温泉开发有限公司	销售商品	30,356.00	63,937.44
煌上煌集团有限公司	销售商品	23,420.07	246,455.35
江西新煌厨餐饮有限公司	销售商品	76,232.34	
江西徐妈妈卤汁粉品牌运营管理有限公司	销售商品	409,358.91	

2、 公司本期无关联受托管理/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：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额				上期金额			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	增加的使用权资产	承担的租赁负债利息支出
江西煌盛房地产开发有限公司	门店租赁	12,335.78	13,446.00			37,008.44	40,339.20		
徐桂芬	门店租赁	292,844.04	522,000.00	390,772.16	10,101.62	612,390.00	612,390.00		

4、 公司本期无关联担保情况

5、 公司本期关联方资金拆借

6、 公司本期无关联方资产转让、债务重组情况

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	764.66	737.68

8、 公司本期无其他关联交易

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江西美程商务酒店有限公司	468.48	468.48	468.48	468.48
	江西合味原酒店管理有限公司	123,307.41	1,233.07	123,245.21	1,232.45
	江西煌盛房地产开发有限公司	41,149.22	411.49	190,945.84	1,909.46
	江西茶百年油脂有限公司			654.74	6.55
	萍乡武功山西海温泉开发有限公司	16,701.44	167.01	16,701.44	167.01
	江西新煌厨餐饮有限公司	1,810.40	18.10		
	江西徐妈妈卤汁粉品牌运营管理有限公司	299,269.96	2,992.70		
	煌上煌集团有限公司			58,353.15	583.53
	江西煌兴冷链物流有限公司	13,000.00	130.00		

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项					
	江西茶百年油脂有限公司			362,294.20	
其他应收款					
	江西煌盛房地产开发有限公司	55,885.22	8,382.78	50,037.51	5,003.75
	江西煌兴冷链物流有限公司	239,518.00	35,927.70	202,359.51	20,235.95
	江西合味原酒店管理有限公司	7,696.45	1,154.47	7,706.98	770.70
	江西徐妈妈卤汁粉品牌运营管理有限公司	37,035.31	5,555.30		
	煌上煌集团有限公司			512.00	51.20
	江西煌厨餐饮有限公司	21,296.30	3,194.45		

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	江西茶百年油脂有限公司	67,227.01	
	江西新煌厨餐饮有限公司	27.00	
其他应付款			
	江西煌兴冷链物流有限公司	242,550.00	
	煌上煌集团有限公司	8,227.61	3,287.20

(七) 本公司无关联方承诺

(八) 本公司无资金集中管理

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期无授予的各项权益工具

公司本期无行权的各项权益工具

公司本期失效的各项权益工具总额：回购注销的 126,180.00 股，行权价格 7.93 元/股。

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限：无

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限：无

其他说明：

2018 年 5 月 30 日，公司召开了第四届董事会第七次会议和第四届监事会第七次会议，审议通过了《关于调整公司 2018 年限制性股票激励计划首次授予价格、激励对象名单及授予数量的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2018 年 5 月 30 日为授予日，向激励对象授予限制性股票，首次授予数量为 1,392.6 万股，授予价格 7.93 元/股，授予人数 227 人，包括公司董事、核心管理人员、核心技术（业务）人员、公司董事会认为应当激励的其他员工。

本激励计划有效期自限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月；授予的限制性股票限售期为自限制性股票授予登记完成之日起 12 个月、24 个月、36 个月分三期解锁，每期解锁的比例分别为 40%、30%、30%，解锁条件为：2018 年-2020 年各年度与 2017 年度相比，净利润增长率分别不低于 25%、50%、100%。

2019 年 4 月 24 日，公司第四届董事会第十三次会议和第四届监事会第十三次会议审议通过《关于向激励对象授予预留限制性股票的议案》，确定 2019 年 4 月 25 日为授予日，向激励对象授予预留限制性股票，预留授予数量 91.36 万股，授予价格 6.218 元/股，授予人数 13 人，包括核心管理人员、核心技术（业务）人员。

本激励计划有效期自限制性股票首次授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销之日止，最长不超过 60 个月；

预留授予的限制性股票第一个解除限售期为自预留授予部分完成登记之日起 12 个月后的首个交易日起至预留授予部分完成登记之日起 24 个月内的最后一个交易日当日止，解除比例 40%，公司业绩考核条件为 2019 年度净利润相比 2017 年净利润增长率不低于 50.00%，激励对象个人当年实际解锁额度=个人层面标准系数×个人当年计划解除限售额度。

第二个解除限售期为自预留授予部分完成登记之日起 24 个月后的首个交易日起至预留授予部分完成登记之日起 36 个月内的最后一个交易日当日止，解除比例 30%，

公司业绩考核条件为 2020 年度净利润相比 2017 年净利润增长率不低于 100.00%，激励对象个人当年实际解锁额度=个人层面标准系数×个人当年计划解除限售额度。第三个解除限售期自预留授予部分完成登记之日起 36 个月后的首个交易日起至预留授予部分完成登记之日起 48 个月内的最后一个交易日当日止，解除比例 30%。公司业绩考核条件为 2021 年度净利润相比 2017 年净利润增长率不低于 130.00%，激励对象个人当年实际解锁额度=个人层面标准系数×个人当年计划解除限售额度。激励对象的个人层面的考核按照公司现行薪酬与考核的相关规定组织实施，个人层面标准系数见下表：

考评结果 (S)	S≥90	90>S≥80	80>S≥60	S<60
评价标准	优秀 (A)	良好 (B)	合格 (C)	不合格 (D)
标准系数	1.0	1.0	0.8	0

公司于 2021 年 8 月 9 日召开的第五届董事会第八次会议和 2021 年 8 月 26 日召开的 2021 年第三次临时股东大会审议通过了《关于调整公司 2021 年员工持股计划的议案》、《关于修改<江西煌上煌集团食品股份有限公司 2021 年员工持股计划(草案)>及摘要的议案》、《关于修改<江西煌上煌集团食品股份有限公司 2021 年员工持股计划管理办法>的议案》、《关于提请江西煌上煌集团食品股份有限公司股东大会授权董事会办理员工持股计划相关事宜的议案》，同意公司实施修订后的 2021 年员工持股计划（以下简称“本期员工持股计划”）。本期员工持股计划通过非交易过户方式过户的股份数量为 7,164,000 股，过户价格为 7.31 元每股。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：

(1)、核心员工：公司授予核心员工的 1,042.60 万股限制性股票公允价值计算基础采用授予日公司股票收盘价，即授予日 2018 年 5 月 30 日收盘价 15.18 元/股，扣除授予价格为 7.93 元/股，因此每股限制性股票股权激励的公允价值为 15.18-7.93=7.25 元/股。

(2)、高管：公司授予高管的 350 万股限制性股票借助相关估值手段确定授予日限制性股票的公允价值，公司具体采用国际惯用的布莱克-舒尔斯模型（Black-Scholes 模型）期权定价模型对股票期权的公允价值进行评估。根据模型得出针对高管部分的限制性股票公允价值如下：

项目	一年期	二年期	三年期
未考虑套期保值期权组合成本的权益工具价值（元）	7.25	7.25	7.25
套期保值期权组合成本（元）	1.29	4.86	6.00
每股限制性股票的公允价值（元）	5.96	2.39	1.25
公司各年度限制性股票解除限售份额（万股）	140.00	105.00	105.00
当年股权激励公允价值总额（万元）	834.40	250.95	131.25

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：以获授限制性额度为基数，综合考虑每个资产负债表日可行权职工人数变动情况、各个可行权年度公司业绩考核指标和激励对象个人绩效考核情况确定；

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：92,950,237.46 元

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：9,231,361.55 元

(三) 报告期无以现金结算的股份支付情况

(四) 股份支付的修改、终止情况

1、2019 年 6 月 18 日，公司召开 2019 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。2019 年 9 月 21 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成的公告》，对于原激励对象王娟、魏小斌、陈勇志、林卓、段龙波、俞贵君、张建强、胡文星、黄雪城等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 558,900 股，回购价格 7.848 元/股。

对激励对象陈乐因个人绩效考核为合格（C），回购其第一期不能解除限售的限制性股票，回购数量 1,912 股，回购价格 7.961 元/股。

回购注销限制性股票数量合计 560,812 股。2019 年 11 月 8 日，公司召开 2019 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》。

2、2019 年 10 月 22 日，公司召开第四届董事会第十七次会议和第四届监事会第十七次会议，审议通过了《关于回购注销部分激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票的议案》，对于原激励对象章启武、程思燕、谢胡涛、赵星、刘芳新、梁峰、李霞、潘琼、朱可歆等 9 名离职人员已获授但尚未解除限售的限制性股票进行了回购注销，回购数量 857,520 股，回购价格 7.848 元/股。

3、2020年5月29日，公司召开第四届董事会第二十一次会议审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》。根据公司《2018年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《股权激励计划》”，《2018年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称“《考核办法》”）相关规定，董事会决定对原激励对象章晓琴、汤智根等18人已获授但尚未解除限售的限制性股票571,200股全部回购注销。其中首次授予限制性股票430,200股，回购价格为7.748元/股，预留授予限制性股票141,000股，回购价格6.118元/股；因2019年度11名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会决定对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票21,268股回购注销。其中首次授予限制性股票需17,292股，回购价格为7.748元/股加同期银行存款利息，预留授予限制性股票3,976股，回购价格6.118元/股加同期银行存款利息。本次回购部分限制性股票共计592,468股，占公司股本总数的0.12%。

4、2021年6月2日，公司召开第五届董事会第七次会议审议通过了《关于2018年限制性股票激励计划首次授予部分第三期及预留授予部分第二期解除限售条件成就的议案》。原11名激励对象黄文辉、王炜江、王云飞、张兴强、吴智凯、吴颖、罗伟川、胡君兵、徐协樟、李功卓、黄磊离职，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票310,770股回购注销；2020年度刘进祥、毕双、尹立明、侯海军4名激励对象考核评价标准为合格（C），董事会同意对其因考核未达标而未能解除限售的限制性股票11,994股回购注销；黄菊保、邓淑珍两名激励对象担任公司监事，董事会同意对其已获授但尚未解除限售的限制性股票32,760股回购注销；董事会同意回购注销部分限制性股票共计355,524股，占公司股本总数的0.07%。

5、公司于2022年4月27日召开的第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于回购注销限制性股票的议案》。根据公司《2018年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称《股权激励计划》）、《2018年限制性股票激励计划实施考核办法》（以下简称《考核办法》）相关规定，因公司2名预留授予激励对象安建超、张国华离职不再具备激励资格，董事会同意公司将上述两人持有的尚未解除限售的限制性股票40,230股回购注销，回购价格为5.99元/股。因公司层面2021年业绩考核目标未达成，董事会同意公司将5名预留授予激励对象持有的尚未解除限售的限制性股票85,950股回购注销，回购价格为5.99元/股加同期银行存款利息。本次回购注销限制性股票共计126,180股，占公司股本总数的0.025%。

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、 资产负债表日无重要承诺

2、 其他重大财务承诺事项

(1) 抵押借款情况：

①嘉兴市真真老老食品有限公司以其房产（嘉房权证秀州字第 00518717 号、嘉房权证秀州字第 00518718 号、地产嘉秀州国用 (2012) 第 28622 号）向嘉兴银行股份有限公司梅湾支行申请贷款，截止 2022 年 12 月 31 日，该合同项下短期借款金额为 3050 万元人民币，该抵押资产账面价值为 32,978,309.59 元。

②嘉兴市真真老老食品有限公司以其房产（嘉房权证秀洲字第 00820398 号，地产嘉秀洲国用(2013)第 35549 号）向中国农业银行秀洲支行申请贷款，截止 2022 年 12 月 31 日，该合同下短期借款金额为 2000 万元人民币，该抵押资产账面价值为 30,460,547.69 元。

(2) 保证借款情况：

嘉兴市真真老老食品有限公司向宁波银行嘉兴分行申请贷款，江西煌上煌集团食品股份有限公司为该贷款提供最高额连带责任担保。截止 2022 年 12 月 31 日，该合同项下短期借款金额为 2000 万元人民币。

嘉兴市真真老老食品有限公司向建设银行嘉兴分行申请贷款，江西煌上煌集团食品股份有限公司为该贷款提供最高额连带责任担保。截止 2022 年 12 月 31 日，该合同项下短期借款金额为 3000 万元人民币。

嘉兴市真真老老食品有限公司向平安银行南昌分行申请贷款，江西煌上煌集团食品股份有限公司为该贷款提供最高额连带责任担保。截止 2022 年 12 月 31 日，该合同项下短期借款金额为 3000 万元人民币。

(二) 本公司期末无或有事项

十三、 资产负债表日后事项

(一) 重要的资产负债表日后非调整事项

1、公司计划在 2023 年非公开发行股票数量不超过 44,598,612 股（含本数），非公开发行股票数量上限未超过本次非公开发行前公司总股本的 30%。本次非公开发行股票拟募集资金总额预计不超过 45,000.00 万元（含本数），扣除发行费用后全部用于丰城煌大食品有限公司肉鸭屠宰及副产物高值化利用加工建设项目（一期）、

浙江煌上煌食品有限公司年产 8000 吨酱卤食品加工建设项目及海南煌上煌食品有限公司食品加工及冷链仓储中心建设项目。

2、公司于 2023 年 3 月 6 日召开第五届董事会第十七次会议，审议通过了《关于收购控股子公司少数股东股权的议案》。公司拟使用自有资金 11,070.00 万元人民币收购邵建国持有的真真老老 27%股权。收购完成后，公司持有真真老老 94%股权，邵建国持有真真老老 5%股权，冯月明持有真真老老 1%股权，真真老老仍为公司控股子公司。

(二) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	7,628,700.36
经审议批准宣告发放的利润或股利	7,628,700.36

根据公司于 2023 年 3 月 29 日举行的第五届董事会第十八次会议，公司 2022 年度拟以 2022 年末总股本 512,304,224 股扣除回购证券专户股数 3,724,200 股后的股本 508,580,024 股为基数，向全体股东每 10 股派现金红利 0.15 元（含税），不送红股、不进行资本公积金转增股本，共计分配利润 7,628,700.36 元。

(三) 本公司资产负债表日后无销售退回

(四) 报告期内无划分为持有待售的资产和处置组

(五) 其他资产负债表日后事项说明

1、2023 年 2 月，根据收到永修县行政审批局出具的《注销证明》，本公司全资子公司永修县煌上煌九合种禽养殖有限公司已经永修县行政审批局核准办理注销登记。

2、公司于 2023 年 3 月 29 日召开的第五届董事会第十八次会议审议通过了《关于使用部分自有资金进行投资理财的议案》，同意公司使用闲置自有资金不超过 30,000 万元人民币进行投资理财，用于购买安全性高、流动性好、风险可控的国债逆回购产品、金融机构固定收益类产品和低风险理财产品。

十四、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 本报告期内公司未发生债务重组

(三) 本报告期内公司未发生资产置换

(四) 本报告期公司未发生年金计划

(五) 本报告期公司无终止经营情况

(六) 分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度确定了九个报告分部，分别为：江西、广东、福建、辽宁、陕西、重庆、屠宰业务、米制品业务和其他。本公司的各个报告分部或分别提供不同的产品或服务，或在不同地区从事经营活动。由于每个分部需要不同的技术或市场策略，本公司管理层分别单独管理各个报告分部的经营活动，定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

分部间转移价格按照实际交易价格为基础确定。资产根据分部的经营以及资产的所在位置进行分配，分部负债包括分部经营活动形成的可归属于该分部的负债。如果多个经营分部共同承担的负债相关的费用分配给这些经营分部，该共同承担的负债也分配给这些经营分部。

2、 报告分部的财务信息

项目	江西	广东	屠宰业务	福建	辽宁	陕西	重庆	米制品业务	其他分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,221,921,278.16	310,276,346.37	149,322,430.76	67,890,785.07	79,337,497.60	21,575,871.89	34,307,017.37	348,430,899.37	16,261,639.22	-295,598,135.12	1,953,725,630.69
其中：内部收入	188,459,152.63	574,285.98	96,928,062.53	164,054.87	194,924.34	233,121.35	6,191.15	4,904,728.13	4,133,614.14	-295,598,135.12	
外部收入	1,033,462,125.53	309,702,060.39	52,394,368.23	67,726,730.20	79,142,573.26	21,342,750.54	34,300,826.22	343,526,171.24	12,128,025.08		1,953,725,630.69
营业成本	874,221,941.37	218,182,430.27	126,044,200.51	52,708,807.43	55,976,398.00	18,168,630.39	23,528,635.74	303,329,685.11	11,241,382.16	-279,875,459.54	1,403,526,651.44
其中：内部成本	91,057,176.48	88,515,084.36	862,025.38	27,613,132.16	26,172,199.04	15,345,492.69	20,684,209.36	4,904,728.13	4,721,411.94	-279,875,459.54	
外部成本	783,164,764.89	129,667,345.91	125,182,175.13	25,095,675.27	29,804,198.96	3,166,883.76	2,844,426.38	298,424,956.98	6,519,970.22	-279,875,459.54	1,123,994,937.96
税金及附加	7,631,708.08	1,585,730.86	1,828,354.84	1,058,346.62	1,548,503.60	226,203.43	287,388.51	880,308.09	41,700.31		15,088,244.34
销售费用	168,406,354.81	38,653,055.21	1,105,224.33	12,966,634.38	40,801,081.24	7,114,343.32	12,436,381.75	33,205,493.34	3,904,023.86		318,592,592.24
管理费用	96,083,508.80	10,358,758.18	7,484,566.77	5,389,409.49	7,797,577.92	4,734,441.82	346,061.69	24,483,432.63	3,397,215.16	-4,017,046.88	156,057,925.58
营业利润	14,067,884.72	39,272,896.48	13,235,281.21	-4,126,383.93	-24,964,832.54	-8,821,600.28	-2,430,441.94	-35,013,697.88	-1,882,963.34	39,746,234.36	29,082,376.86
资产总额	2,668,656,463.38	156,365,694.79	247,562,976.19	68,301,072.28	84,486,395.00	113,625,080.83	99,177,115.77	391,990,314.86	171,309,104.92	-1,005,141,663.12	2,996,332,554.90
负债总额	443,739,697.36	48,839,588.04	198,041,405.17	50,618,144.43	103,841,103.09	59,495,213.88	25,510,491.00	281,812,086.00	68,377,064.34	-665,447,502.81	614,827,290.50
补充资料：											
折旧和摊销	52,036,787.52	13,289,482.47	5,281,270.48	5,379,946.68	10,423,020.43	3,513,435.32	1,273,307.84	19,917,172.58	1,604,683.96	256,768.27	112,975,875.55
资本性支出	28,028,467.66	5,446,197.75	4,268,093.31	1,230,995.74	313,342.47	23,349,132.67	32,945,984.63	29,346,902.49	88,047,751.94		212,976,868.66

(七) 本期无其他对投资者决策有影响的重要事项

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	17,882,903.67	313,120,325.58
1 至 2 年	4,370,370.95	749,830.54
2 至 3 年	143,948.97	87,323.03
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	22,397,223.59	313,957,479.15
减：坏账准备	2,700,902.33	3,377,941.93
合计	19,696,321.26	310,579,537.22

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	2,418,747.44	10.80	2,418,747.44	100.00						
按组合计提坏账准备	19,978,476.15	89.20	282,154.89	1.41	19,696,321.26	313,722,789.76	100.00	3,143,252.54	1.00	310,579,537.22
其中：										
组合 1： 集团内企业						274,627,196.02	87.54	2,746,271.96	1.00	271,880,924.06
组合 2： 扣除组合 1 以外的应收款项	19,978,476.15	89.20	282,154.89	1.41	19,696,321.26	39,095,593.74	12.46	396,980.58	1.02	38,698,613.16
合计	22,397,223.59	100.00	2,700,902.33		19,696,321.26	313,722,789.76	100.00	3,143,252.54		310,579,537.22

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
长账龄应收销售款	2,418,747.44	2,418,747.44	100.00	预计无法收回
合计	2,418,747.44	2,418,747.44		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
按单项计提坏账准备	2,418,747.44	2,418,747.44	100.00
组合 1: 集团内企业			
组合 2: 扣除组合 1 以外的应收款项	19,978,476.15	282,154.89	1.41
合计	22,397,223.59	2,700,902.33	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		2,418,747.44			2,418,747.44
组合 1: 集团内企业	2,746,271.96		2,746,271.96		
组合 2: 扣除组合 1 以外的应收款项	396,980.58		114,825.69		282,154.89
合计	3,143,252.54	2,418,747.44	2,861,097.65		2,700,902.33

4、 公司本期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	3,424,522.04	15.29	49,358.94
第二名	1,221,404.36	5.45	12,214.04
第三名	971,595.73	4.34	9,715.96
第四名	750,590.84	3.35	7,505.91
第五名	567,509.80	2.53	17,025.29
合计	6,935,622.77	30.96	95,820.14

6、公司本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款

7、公司本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	444,704,310.42	246,312,345.32
合计	444,704,310.42	246,312,345.32

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	518,495,362.70	267,416,593.81
1至2年	2,530,876.23	3,571,123.14
2至3年	2,153,206.64	5,733,746.44
3至4年	4,575,774.20	931,547.94
4至5年	597,084.74	383,442.25
5年以上	559,072.20	1,173,680.65
小计	528,911,376.71	279,210,134.23
减：坏账准备	84,207,066.29	32,897,788.91
合计	444,704,310.42	246,312,345.32

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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	432,189.00	0.08	432,189.00	100.00						
按组合计提坏账准备	528,479,187.71	99.92	83,774,877.29	15.85	444,704,310.42	279,210,134.23	100.00	32,897,788.91	11.78	246,312,345.32
其中：						、				
组合 1：集团内企业	515,600,202.90	97.48	77,340,030.44	15.00	438,260,172.46	262,180,507.44	93.90	26,218,050.74	10.00	235,962,456.70
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	12,878,984.81	2.43	6,434,846.85	49.96	6,444,137.96	17,029,626.79	6.10	6,679,738.17	39.22	10,349,888.62
合计	528,911,376.71	100.00	84,207,066.29		444,704,310.42	279,210,134.23	100.00	32,897,788.91		246,312,345.32

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
加盟商代收 代付款	432,189.00	432,189.00	100.00	预计无法收回
合计	432,189.00	432,189.00		

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合 1: 集团内企业	515,600,202.90	77,340,030.44	15.00
组合 2: 扣除组合 1 以 外的应收款项	12,878,984.81	6,434,846.85	49.96
合计	528,479,187.71	83,774,877.29	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 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)	
上年年末余额	26,741,659.38	6,156,129.53		32,897,788.91
上年年末余额在本期	26,741,659.38	6,156,129.53		32,897,788.91
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	51,032,645.03	276,632.35		51,309,277.38
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额	77,774,304.41	6,432,761.88		84,207,066.29

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	267,416,593.81	11,793,540.42		279,210,134.23
上年年末余额在本期	267,416,593.81	11,793,540.42		279,210,134.23
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	251,078,768.89			251,078,768.89
本期终止确认		1,377,526.41		1,377,526.41
其他变动				
期末余额	518,495,362.70	10,416,014.01		528,911,376.71

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备		432,189.00			432,189.00
组合 1：集团内企业	26,218,050.74	51,121,979.70			77,340,030.44
组合 2：扣除组合 1 以外的应收款项	6,679,738.17		244,891.32		6,434,846.85
合计	32,897,788.91	51,554,168.70	244,891.32		84,207,066.29

本期无重要的坏账准备转回或收回金额：

（5）本期无实际核销的其他应收款项

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
关联公司往来	520,770,430.04	242,718,497.73
备用金	45,330.00	54,330.00
办事处房租押金	7,167,390.45	7,135,590.22
其他应收款项	928,226.22	29,301,716.28
合计	528,911,376.71	279,210,134.23

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	180,023,309.23	一年以内	34.04	27,003,496.38
第二名	往来款	89,326,547.89	一年以内	16.89	13,398,982.18
第三名	往来款	85,271,899.28	一年以内	16.12	12,790,784.89
第四名	往来款	76,921,194.18	一年以内	14.54	11,538,179.13
第五名	往来款	38,908,898.79	一年以内	7.36	5,836,334.82
合计		470,451,849.37		88.95	70,567,777.40

(8) 本期无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项

(10) 本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	422,401,351.94	405,629.05	421,995,722.89	367,778,151.94		367,778,151.94
对联营、合营企业投资						
合计	422,401,351.94	405,629.05	421,995,722.89	367,778,151.94		367,778,151.94

对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
广东煌上煌食品 有限公司	19,619,471.49			19,619,471.49		
永修县煌上煌九 合种禽养殖有限 公司	500,000.00			500,000.00		
辽宁煌上煌食品 有限公司	72,708,061.21			72,708,061.21	88,017.75	88,017.75
福建煌上煌食品 有限公司	12,074,401.97			12,074,401.97	317,611.30	317,611.30
江西煌大食品有 限公司	24,836,102.18			24,836,102.18		
陕西煌上煌食品 有限公司	62,040,115.09			62,040,115.09		
嘉兴市真真老老 食品有限公司	73,700,000.00			73,700,000.00		
浙江煌上煌食品 有限公司	10,000,000.00	55,243,200.00		65,243,200.00		
江西九州检测检 验有限公司	5,800,000.00			5,800,000.00		
广西煌上煌食品 股份有限公司						
江西独椒戏食品 有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
重庆煌上煌食品 有限公司	80,000,000.00			80,000,000.00		
南昌市煌上煌酱 卤博物馆	500,000.00	380,000.00		880,000.00		
丰城煌大食品有 限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	367,778,151.94	55,623,200.00	1,000,000.00	422,401,351.94	405,629.05	405,629.05

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,019,203,754.93	686,824,656.32	1,216,298,306.32	777,529,820.65
其他业务	202,717,523.23	187,397,285.05	225,059,888.49	194,033,529.19
合计	1,221,921,278.16	874,221,941.37	1,441,358,194.81	971,563,349.84

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	99,990.00	254,350,408.35
处置长期股权投资产生的投资收益		-33,655,131.33
交易性金融资产在持有期间的投资收益	3,509,968.87	2,263,992.82
合计	3,609,958.87	222,959,269.84

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	4,372,740.16	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	24,368,691.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		

项目	金额	说明
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	3,509,968.87	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	105,129.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	32,356,529.91	
所得税影响额	-5,098,600.71	
少数股东权益影响额（税后）	-687,521.92	
合计	26,570,407.28	

重要的非经常性损益项目的说明：

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.32	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.18	0.01	0.01

(三) 本公司无会计政策变更相关补充资料

江西煌上煌集团食品股份有限公司

二〇二三年三月二十九日