

青岛食品股份有限公司

自 2023 年 1 月 1 日
至 2023 年 12 月 31 日止年度财务报表



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

审计报告

毕马威华振审字第 2405138 号

青岛食品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了后附的青岛食品股份有限公司 (以下简称“青食股份”) 财务报表, 包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表, 2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为, 后附的财务报表在所有重大方面按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则 (以下简称“企业会计准则”) 的规定编制, 公允反映了青食股份 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则 (以下简称“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, 我们独立于青食股份, 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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2405138 号

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2023 年度的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。

收入确认	
请参阅财务报表附注“三、公司重要会计政策、会计估计”21 所述的会计政策及财务报表附注“五、合并财务报表项目注释”28。	
关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>青食股份及其子公司（“青食集团”）的主营业务为饼干、调味品、糖果制品等生产与销售。青食集团的产品主要为钙奶饼干等。</p> <p>青食集团主要销售客户为国内的经销商和商超。根据业务合同约定，青食集团在客户取得商品控制权的时点，即商品签收时确认收入。</p> <p>收入是青食集团的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或预期而提前或延后确认操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认的截止性错报风险识别为关键审计事项。</p>	<p>与评价收入确认相关的审计程序中主要包括以下程序：</p> <ul style="list-style-type: none">了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；选取销售业务合同，检查主要交易条款，以评价青食集团收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；在抽样的基础上，将收入核对至销售业务合同、发货单、到货签收单等相关支持性文件，以评价收入是否按照青食集团的会计政策予以确认；



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2405138 号

三、关键审计事项 (续)

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
	<ul style="list-style-type: none">• 在抽样的基础上，选取临近资产负债表日前后的销售交易，与发货单、到货签收单等相关支持性文件进行核对，以评价相关收入是否记录于恰当的会计期间；• 选取项目，就相关客户的销售交易金额以及往来款项余额实施函证程序；• 检查资产负债表日后的销售记录是否存在重大的销售退货，并检查相关支持性文件(如适用)，以评价相关收入是否记录于恰当的会计期间；• 选取符合特定风险标准的收入会计分录，检查相关支持性文件。

四、其他信息

青食股份管理层对其他信息负责。其他信息包括青食股份 2023 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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2405138 号

四、其他信息 (续)

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，管理层负责评估青食股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项 (如适用)，并运用持续经营假设，除非青食股份计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督青食股份的财务报告过程。

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。



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2405138 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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

- (1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。
- (2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。
- (3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。
- (4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对青食股份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青食股份不能持续经营。
- (5) 评价财务报表的总体列报（包括披露）、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。
- (6) 就青食股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



审计报告 (续)

毕马威华振审字第 2405138 号

六、注册会计师对财务报表审计的责任 (续)

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。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)
(总所盖章)



中国注册会计师

雷江



雷江 (项目合伙人)
(签名并盖章)

中国 北京

姜慧

姜慧



(签名并盖章)

2024 年 4 月 9 日

青岛食品股份有限公司
合并资产负债表
2023年12月31日
(金额单位：人民币元)



	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金	五、1	170,348,709.40	182,558,180.63
交易性金融资产	五、2	762,076,841.08	662,962,506.84
应收票据	五、3	8,798,112.20	10,276,178.40
应收账款	五、4	12,630,216.94	12,479,495.11
预付款项	五、5	584,490.48	303,788.17
其他应收款	五、6	1,628,815.31	3,814,717.46
存货	五、7	26,064,134.00	21,992,299.35
一年内到期的非流动资产	五、8	30,050,250.00	30,000,000.00
其他流动资产	五、9	231,397.29	10,824.85
流动资产合计		1,012,412,966.70	924,397,990.81
非流动资产：			
债权投资	五、10	-	30,081,170.55
投资性房地产	五、11	8,764,835.27	9,195,897.59
固定资产	五、12	28,892,666.74	33,615,551.52
在建工程	五、13	324,568.79	2,494,600.23
无形资产	五、14	15,392,345.22	13,593,350.49
递延所得税资产	五、15	5,753,771.76	4,800,149.62
其他非流动资产		2,899,299.12	-
非流动资产合计		62,027,486.90	93,780,720.00
资产总计		1,074,440,453.60	1,018,178,710.81



刊载于第 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

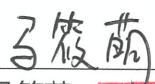

青岛食品股份有限公司
合并资产负债表(续)
2023年12月31日
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款	五、16	52,521,140.01	34,337,828.02
合同负债	五、17	29,412,547.01	33,962,294.14
应付职工薪酬	五、18	2,277,313.44	4,184,538.78
应交税费	五、19	2,592,043.70	8,907,627.00
其他应付款	五、20	10,754,518.74	10,211,114.29
其他流动负债	五、21	1,309,429.29	2,470,787.72
流动负债合计		98,866,992.19	94,074,189.95
非流动负债:			
递延收益	五、22	939,279.50	999,327.58
非流动负债合计		939,279.50	999,327.58
负债合计		99,806,271.69	95,073,517.53

此财务报表已于2024年4月9日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人

 (签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人

 (签名和盖章)

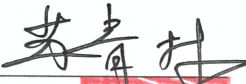





刊载于18页至第97页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

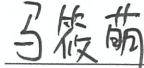

青岛食品股份有限公司
合并资产负债表 (续)
2023 年 12 月 31 日
(金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
负债和股东权益 (续)			
股东权益:			
股本	五、23	149,987,500.00	115,375,000.00
资本公积	五、24	307,964,091.64	342,576,591.64
盈余公积	五、25	56,083,854.77	48,805,197.90
专项储备	五、26	586,618.79	552,500.79
未分配利润	五、27	460,012,116.71	415,795,902.95
归属于母公司股东权益合计		974,634,181.91	923,105,193.28
少数股东权益		-	-
股东权益合计		974,634,181.91	923,105,193.28
负债和股东权益总计		1,074,440,453.60	1,018,178,710.81

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人

 (签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023年12月31日
 (金额单位：人民币元)



	附注	2023年	2022年
资产			
流动资产：			
货币资金		94,053,884.81	107,581,874.15
交易性金融资产	十五、1	511,384,032.87	412,035,794.51
应收票据	十五、2	8,798,112.20	10,276,178.40
应收账款	十五、3	11,906,773.51	11,408,998.26
预付款项		455,481.98	301,788.17
其他应收款	十五、4	310,603,724.21	312,789,741.36
存货		20,388,742.74	14,038,161.65
一年内到期的非流动资产		30,050,250.00	30,000,000.00
其他流动资产		231,397.29	-
流动资产合计		987,872,399.61	898,432,536.50
非流动资产：			
债权投资		-	30,081,170.55
长期股权投资	十五、5	11,037,980.88	11,037,980.88
投资性房地产		8,764,835.27	9,195,897.59
固定资产		9,547,131.67	11,150,364.42
在建工程		28,002.75	2,494,600.23
无形资产		12,474,645.22	10,568,250.49
递延所得税资产		5,690,789.68	4,781,210.80
非流动资产合计		47,543,385.47	79,309,474.96
资产总计		1,035,415,785.08	977,742,011.46

刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

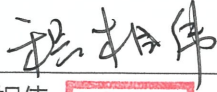

青岛食品股份有限公司
 母公司资产负债表 (续)
 2023 年 12 月 31 日
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
负债和股东权益			
流动负债:			
应付账款		204,533,482.64	175,218,788.79
合同负债		29,411,897.10	33,957,484.94
应付职工薪酬		2,230,329.80	4,132,951.38
应交税费		1,251,684.76	3,912,099.49
其他应付款		10,419,012.18	10,078,081.41
其他流动负债		1,309,344.80	2,470,162.52
流动负债合计		249,155,751.28	229,769,568.53
负债合计		249,155,751.28	229,769,568.53
股东权益:			
股本		149,987,500.00	115,375,000.00
资本公积		297,811,731.64	332,424,231.64
盈余公积		56,083,854.77	48,805,197.90
专项储备		476,994.18	363,472.02
未分配利润		281,899,953.21	251,004,541.37
股东权益合计		786,260,033.80	747,972,442.93
负债和股东权益总计		1,035,415,785.08	977,742,011.46

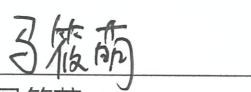

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人


(签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人


(签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人


(签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
合并利润表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

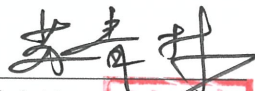

	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	五、28	489,309,790.89	493,808,620.33
减：营业成本	五、28	339,808,682.22	335,880,518.95
税金及附加	五、29	5,806,011.16	6,187,251.79
销售费用	五、30	18,751,636.55	17,599,435.15
管理费用	五、31	34,956,190.07	39,594,960.84
研发费用	五、32	1,622,338.11	1,679,445.29
加：财务净收益	五、33	2,453,303.98	2,552,542.44
其中：利息收入		2,453,665.05	2,507,280.11
其他收益	五、34	1,587,686.48	5,200,331.55
投资收益	五、35	21,211,591.23	19,503,163.77
公允价值变动收益	五、36	2,076,841.08	2,962,506.84
信用减值转回 / (损失)	五、37	43,345.67	(1,595,363.98)
资产减值损失		(747,349.94)	(302,457.18)
资产处置收益		20,456.19	-
二、营业利润		115,010,807.47	121,187,731.75
加：营业外收入	五、38	57,052.15	752,180.00
减：营业外支出	五、38	5,215.17	15,388.78
三、利润总额		115,062,644.45	121,924,522.97
减：所得税费用	五、39	28,955,273.82	30,495,062.19
四、净利润		86,107,370.63	91,429,460.78
(一) 按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润		86,107,370.63	91,429,460.78
2. 终止经营净利润		-	-
(二) 按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润		86,107,370.63	91,429,460.78
2. 少数股东损益		-	-


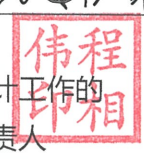
刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

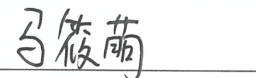

青岛食品股份有限公司
合并利润表(续)
2023年度
(金额单位:人民币元)

	附注	2023年	2022年
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		86,107,370.63	91,429,460.78
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		86,107,370.63	91,429,460.78
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-	-
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益	五、40	0.57	0.61
(二) 稀释每股收益	五、40	0.57	0.61

此财务报表已于2024年4月9日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人

 (签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于18页至第97页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
 母公司利润表
 2023 年度
 (金额单位：人民币元)



	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、6	481,229,247.45	487,089,930.88
减：营业成本	十五、6	350,535,824.79	352,195,812.72
税金及附加		3,445,305.07	3,773,405.48
销售费用		18,613,922.08	17,590,143.74
管理费用		27,547,995.64	31,734,255.93
研发费用		1,622,951.31	1,679,445.29
加：财务净收益		1,183,886.70	1,904,204.80
其中：利息收入		1,222,409.86	1,897,016.42
其他收益		1,269,151.20	5,005,640.44
投资收益	十五、7	14,410,974.79	12,150,766.52
公允价值变动收益		1,384,032.87	2,035,794.51
信用减值转回 / (损失)		54,930.67	(1,586,513.98)
资产减值损失		(747,349.94)	(302,457.18)
资产处置收益		15,623.76	-
二、营业利润		97,034,498.61	99,324,302.83
加：营业外收入		57,052.15	752,180.00
减：营业外支出		5,215.17	-

刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

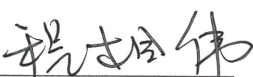


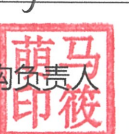
青岛食品股份有限公司
 母公司利润表 (续)
 2023 年度
 (金额单位: 人民币元)

	附注	2023 年	2022 年
三、利润总额		97,086,335.59	100,076,482.83
减: 所得税费用		24,299,766.88	25,021,594.76
四、净利润		72,786,568.71	75,054,888.07
(一) 持续经营净利润		72,786,568.71	75,054,888.07
(二) 终止经营净利润		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
六、综合收益总额		72,786,568.71	75,054,888.07

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人


(签名和盖章)

 
 程相伟 马筱萌
 主管会计工作的
 公司负责人 会计机构负责人
 

(签名和盖章)

(签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
合并现金流量表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

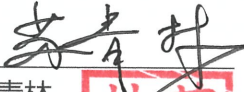
	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		542,613,945.81	569,313,424.03
收到的税费返还		58,626.57	2,880,956.24
收到其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	8,579,156.15	9,500,060.79
经营活动现金流入小计		551,251,728.53	581,694,441.06
购买商品、接受劳务支付的现金		301,857,030.21	313,291,669.10
支付给职工以及为职工支付的现金		77,551,233.90	79,981,874.97
支付的各项税费		68,039,108.04	61,329,376.17
支付其他与经营活动有关的现金	五、42(1)	30,498,762.36	28,617,937.34
经营活动现金流出小计		477,946,134.51	483,220,857.58
经营活动产生的现金流量净额	五、43(1)	73,305,594.02	98,473,583.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,230,000,000.00	1,740,000,000.00
取得投资收益收到的现金		24,205,018.62	22,760,752.81
处置固定资产收回的现金净额		104,650.00	16,000.00
投资活动现金流入小计		2,254,309,668.62	1,762,776,752.81
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		5,764,753.56	2,601,206.01
投资支付的现金		2,300,000,000.00	2,110,000,000.00
投资活动现金流出小计		2,305,764,753.56	2,112,601,206.01
投资活动使用的现金流量净额		(51,455,084.94)	(349,824,453.20)

刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。



青岛股份有限公司
合并现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

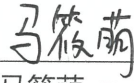

	附注	2023 年	2022 年
三、筹资活动产生的现金流量:			
分配股利支付的现金		34,116,319.80	26,319,454.60
筹资活动现金流出小计		34,116,319.80	26,319,454.60
筹资活动使用的现金流量净额		(34,116,319.80)	(26,319,454.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		54,885.67	5,352.29
五、现金及现金等价物净减少额	五、43(1)	(12,210,925.05)	(277,664,972.03)
加: 年初现金及现金等价物余额		182,149,064.12	459,814,036.15
六、年末现金及现金等价物余额	五、43(2)	169,938,139.07	182,149,064.12

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人

 (签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
母公司现金流量表
2023 年度
(金额单位：人民币元)

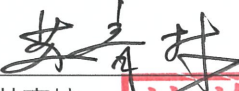

	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	534,116,786.23	562,534,312.21
收到的税费返还	58,626.57	2,880,544.73
收到其他与经营活动有关的现金	7,074,542.64	8,844,379.03
经营活动现金流入小计	541,249,955.44	574,259,235.97
购买商品、接受劳务支付的现金	350,114,403.90	358,837,556.89
支付给职工以及为职工支付的现金	43,694,178.29	46,318,097.49
支付的各项税费	47,144,529.12	46,223,122.29
支付其他与经营活动有关的现金	24,521,869.39	24,095,772.46
经营活动现金流出小计	465,474,980.70	475,474,549.13
经营活动产生的现金流量净额	75,774,974.74	98,784,686.84
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,480,000,000.00	990,000,000.00
取得投资收益收到的现金	16,477,689.85	15,408,355.56
处置固定资产收回的现金净额	72,150.00	-
投资活动现金流入小计	1,496,549,839.85	1,005,408,355.56
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金	1,792,823.62	2,256,085.47
投资支付的现金	1,550,000,000.00	1,110,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,551,792,823.62	1,112,256,085.47
投资活动使用的现金流量净额	(55,242,983.77)	(106,847,729.91)

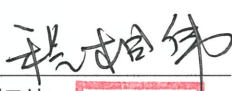

刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

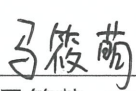

青岛食品股份有限公司
母公司现金流量表 (续)
2023 年度
(金额单位: 人民币元)

	2023 年	2022 年
三、筹资活动产生的现金流量：		
分配股利支付的现金	34,116,319.80	26,319,454.60
筹资活动现金流出小计	34,116,319.80	26,319,454.60
筹资活动使用的现金流量 净额	(34,116,319.80)	(26,319,454.60)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54,885.67	5,352.29
五、现金及现金等价物净减少额	(13,529,443.16)	(34,377,145.38)
加：年初现金及现金等价物余额	107,172,757.64	141,549,903.02
六、年末现金及现金等价物余额	93,643,314.48	107,172,757.64

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


 苏青林
 法定代表人

 (签名和盖章)


 程相伟
 主管会计工作的
 公司负责人

 (签名和盖章)


 马筱萌
 会计机构负责人

 (签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
合并股东权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						少数 股东权益	股东 权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	专项储备	未分配利润	小计		
一、本年初余额	115,375,000.00	342,576,591.64	48,805,197.90	552,500.79	415,795,902.95	923,105,193.28	-	923,105,193.28
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	86,107,370.63	86,107,370.63	-	86,107,370.63
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	7,278,656.87	-	(7,278,656.87)	-	-	-
2. 分配现金股利	-	-	-	-	(34,612,500.00)	(34,612,500.00)	-	(34,612,500.00)
(三) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	34,612,500.00	(34,612,500.00)	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	389,118.24	-	389,118.24	-	389,118.24
2. 本年使用	-	-	-	(355,000.24)	-	(355,000.24)	-	(355,000.24)
三、本年年末余额	149,987,500.00	307,964,091.64	56,083,854.77	586,618.79	460,012,116.71	974,634,181.91	-	974,634,181.91

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。

苏青林

法定代表人

(签名和盖章)

程相伟

主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)

马筱萌

马筱萌

会计机构负责人

(签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
合并股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)

附注	归属于母公司股东权益						少数 股东权益	股东 权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	专项储备	未分配利润	小计		
一、本年初余额	88,750,000.00	369,201,591.64	41,299,709.09	-	358,496,930.98	857,748,231.71	-	857,748,231.71
二、本年增减变动金额								
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	91,429,460.78	91,429,460.78	-	91,429,460.78
(二) 利润分配								
1. 提取盈余公积	-	-	7,505,488.81	-	(7,505,488.81)	-	-	-
2. 分配现金股利	-	-	-	-	(26,625,000.00)	(26,625,000.00)	-	(26,625,000.00)
(三) 股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本	26,625,000.00	(26,625,000.00)	-	-	-	-	-	-
(四) 专项储备								
1. 本年提取	-	-	-	685,751.38	-	685,751.38	-	685,751.38
2. 本年使用	-	-	-	(133,250.59)	-	(133,250.59)	-	(133,250.59)
三、本年年末余额	115,375,000.00	342,576,591.64	48,805,197.90	552,500.79	415,795,902.95	923,105,193.28	-	923,105,193.28

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。

苏青林

法定代表人

(签名和盖章)

程相伟

主管会计工作的负责人

(签名和盖章)

魏相伟

马筱萌

会计机构负责人

(签名和盖章)

马筱萌



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
母公司股东权益变动表

2023 年度

(金额单位: 人民币元)

	股本	资本公积	盈余公积	专项储备	未分配利润	股东权益合计
一、本年年初余额	115,375,000.00	332,424,231.64	48,805,197.90	363,472.02	251,004,541.37	747,972,442.93
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	72,786,568.71	72,786,568.71
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	7,278,656.87	-	(7,278,656.87)	-
2. 分配现金股利	-	-	-	-	(34,612,500.00)	(34,612,500.00)
(三) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本	34,612,500.00	(34,612,500.00)	-	-	-	-
(四) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	-	243,544.96	-	243,544.96
2. 本年使用	-	-	-	(130,022.80)	-	(130,022.80)
三、本年年末余额	149,987,500.00	297,811,731.64	56,083,854.77	476,994.18	281,899,953.21	786,260,033.80

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。

苏青林
法定代表人
(签名和盖章)

程相伟
主管会计工作的
公司负责人
(签名和盖章)

马筱萌
会计机构
负责人
(签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
母公司股东权益变动表 (续)

2022 年度

(金额单位: 人民币元)


	股本	资本公积	盈余公积	专项储备	未分配利润	股东权益合计
一、本年初余额	88,750,000.00	359,049,231.64	41,299,709.09	-	210,080,142.11	699,179,082.84
二、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	75,054,888.07	75,054,888.07
(二) 利润分配						
1. 提取盈余公积	-	-	7,505,488.81	-	(7,505,488.81)	-
2. 分配现金股利	-	-	-	-	(26,625,000.00)	(26,625,000.00)
(三) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本	26,625,000.00	(26,625,000.00)	-	-	-	-
(四) 专项储备						
1. 本年提取	-	-	-	428,529.68	-	428,529.68
2. 本年使用	-	-	-	(65,057.66)	-	(65,057.66)
三、本年年末余额	115,375,000.00	332,424,231.64	48,805,197.90	363,472.02	251,004,541.37	747,972,442.93

此财务报表已于 2024 年 4 月 9 日获董事会批准。


苏青林
法定代表人
(签名和盖章)



程相伟
主管会计工作的负责人
(签名和盖章)



马筱萌
会计机构负责人
(签名和盖章)



刊载于 18 页至第 97 页的财务报表附注为本财务报表的组成部分。

青岛食品股份有限公司
财务报表附注
(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

青岛食品股份有限公司(以下简称“本公司”)是在山东省青岛市成立的股份有限公司, 设立日期为 1992 年 11 月 21 日, 目前注册资本为人民币 149,987,500.00 元。本公司总部位于青岛市李沧区四流中支路 2 号。本公司的母公司及最终控股公司为青岛华通国有资本投资运营集团有限公司(曾用名: 青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司)(以下简称“华通集团”)。于 2021 年 7 月 16 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准青岛食品股份有限公司首次公开发行股票批复》(证监许可[2021]2383 号)核准, 公司首次公开发行 A 股股票 22,200,000 股, 发行后华通集团持有本公司 46.74%的股权。

本公司及子公司(以下简称“本集团”)主要从事饼干、调味品和巧克力制品等的研发、生产和销售。本公司子公司的相关信息参见附注七。本报告期内, 合并财务报表范围变化参见附注六。

二、 财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制财务报表。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 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 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况和财务状况、2023 年度的合并经营成果和经营成果及合并现金流量和现金流量。

此外, 本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)2023 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、 营业周期

本公司将从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

4、 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

5、 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提、转回及核销坏账准备的应收款项	单项计提、转回及核销坏账准备的应收账款原值超过人民币 200 万元
重要的账龄超过 1 年以上的预付账款 / 其他应收款 / 应付账款	单项账龄超过 1 年以上的预付账款 / 其他应收款 / 应付账款超过集团总资产 0.5%
重要的在建工程	单项在建工程账面金额超过集团总资产 0.5%

6、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本集团取得对另一个或多个企业 (或一组资产或净资产) 的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下的交易，购买方在判断取得的资产组合等是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本集团取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值 (或发行股份面值总额) 的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的直接相关费用，于发生时计入当期损益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。本集团作为购买方，为取得被购买方控制权而付出的资产（包括购买日之前所持有的被购买方的股权）、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和，减去合并中取得的被购买方可辨认净资产于购买日公允价值份额的差额，如为正数则确认为商誉；如为负数则计入当期损益。本集团为进行企业合并发生的各项直接费用计入当期损益。本集团在购买日按公允价值确认所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。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

通过多次交易分步实现非同一控制企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本集团会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或其他综合收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的权益法核算下的以后可重分类进损益的其他综合收益及其他所有者权益变动（参见附注三、12(2)(b)）于购买日转入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资的，购买日之前确认的其他综合收益于购买日转入留存收益。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团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。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在合并资产负债表的股东权益中和合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

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

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 合并取得子公司

对于通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以被合并子公司的各项资产、负债在最终控制方财务报表中的账面价值为基础，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其开始实施控制时纳入本公司合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

对于通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的被购买子公司各项可辨认资产、负债的公允价值为基础自购买日起将被购买子公司纳入本公司合并范围。

(3) 处置子公司

本集团丧失对原有子公司控制权时，由此产生的任何处置收益或损失，计入丧失控制权当期的投资收益。对于剩余股权投资，本集团按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量，由此产生的任何收益或损失，也计入丧失控制权当期的投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司长期股权投资直至丧失控制权的，按下述原则判断是否为一揽子交易：

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

如果各项交易不属于一揽子交易的，则在丧失对子公司控制权以前的各项交易，按照不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的会计政策进行处理（参见附注三、7(4)）。

如果各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置原有子公司并丧失控制权的交易进行处理，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自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额之间的差额，在合并财务报表中计入其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(4) 少数股东权益变动

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率折合为人民币。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建或者生产符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额(参见附注三、16)外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

10、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、交易性金融资产、其他流动资产、应付款项及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和初始计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

在初始确认时，金融资产及金融负债以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。对于未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款，本集团按照根据附注三、21的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的分类和后续计量

(a) 本集团金融资产的分类

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

除非本集团改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本集团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：

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

本集团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：

- 本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本集团可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。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，本集团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，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

(b) 本集团金融资产的后续计量

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

- 以摊余成本计量的金融资产

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资

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

- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(3) 金融负债的分类和后续计量

本集团将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

- 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

- 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对于该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(4) 抵销

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

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

(5) 金融资产和金融负债的终止确认

满足下列条件之一时，本集团终止确认该金融资产：

- 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 该金融资产已转移，虽然本集团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，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

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

(6) 减值

本集团以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 合同资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

本集团持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债权投资或权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

在计量预期信用损失时，本集团需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款和合同资产，本集团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。本集团基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日借款人的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收票据、应收账款和合同资产外，本集团对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具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：

- 该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或
- 该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

应收款项的坏账准备

(a) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

应收票据	根据承兑人信用风险特征的不同，本集团将应收票据划分银行承兑汇票和商业承兑汇票两个组合。
应收账款	根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部应收账款作为一个组合，在计算应收账款的坏账准备时未进一步区分不同的客户群体。
其他应收款	本集团其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收房租等。根据本集团的历史经验，不同性质款项发生损失的情况没有显著差异，因此本集团将全部其他应收款作为一个组合，在计算其他应收款的坏账准备时未进一步区分不同的组合。

(b) 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

本集团对于应收票据、应收账款、其他应收款和合同资产，通常按照信用风险特征组合计量其损失准备。若某一对手方信用风险特征与组合中其他对手方显著不同，或该对手方信用风险特征发生显著变化，对应收该对手方款项按照单项计提损失准备。例如，当某对手方发生严重财务困难，应收该对手方款项的预期信用损失率已显著高于其所处于逾期区间的预期信用损失率时，对其单项计提损失准备。

具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

信用风险显著增加

本集团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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本集团考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级 (如有) 的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本集团的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本集团以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本集团可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本集团确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本集团认为金融资产在下列情况下发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本集团的欠款，该评估不考虑本集团采取例如变现抵押品 (如果持有) 等追索行动；或
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本集团在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本集团在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本集团在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本集团不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本集团确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，被减记的金融资产仍可能受到本集团催收到期款项相关执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

11、 存货

(1) 存货的类别

存货包括原材料、包装物、产成品以及其他。其他主要包括劳保用品及能够多次使用、但不符合固定资产定义的低值易耗品等。

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。除原材料采购成本外，产成品还包括直接人工和按照适当比例分配的生产制造费用。

(2) 发出计价方法

发出存货的实际成本采用加权平均法计量。

(3) 盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

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。为生产而持有的原材料，其可变现净值根据其生产的产成品的可变现净值为基础确定。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。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，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。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

12、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

(a) 通过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，本公司按照合并日取得的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。通过非一揽子的多次交易分步实现的同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司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。
- 对于非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，本公司按照购买日取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，作为该投资的初始投资成本。通过非一揽子的多次交易分步实现的非同一控制下企业合并形成的对子公司的长期股权投资，其初始投资成本为本公司购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

(b) 其他方式取得的长期股权投资

- 对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

(a) 对子公司的投资

在本公司个别财务报表中，本公司采用成本法对子公司的长期股权投资进行后续计量，除非投资符合持有待售的条件。对被投资单位宣告分派的现金股利或利润由本公司享有的部分确认为当期投资收益，但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除外。

对子公司的投资按照成本减去减值准备后在资产负债表内列示。

对子公司投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

在本集团合并财务报表中，对子公司按附注三、7 进行处理。

(b) 对合营企业和联营企业的投资

合营企业指本集团与其他合营方共同控制 (参见附注三、12(3)) 且仅对其净资产享有权利的一项安排。

联营企业指本集团能够对其施加重大影响 (参见附注三、12(3)) 的企业。

后续计量时，对合营企业和联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

- 对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的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，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。
- 取得对合营企业和联营企业投资后，本集团按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

- 在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业及合营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。
- 本集团对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本集团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，本集团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。

本集团对合营企业和联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制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（即对安排的回报产生重大影响的活动）必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

本集团在判断对被投资单位是否存在共同控制时，通常考虑下述事项：

- 是否任何一个参与方均不能单独控制被投资单位的相关活动；
- 涉及被投资单位相关活动的决策是否需要分享控制权参与方一致同意。

重大影响指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

13、 投资性房地产

本集团将持有的为赚取租金或资本增值，或两者兼有的房地产划分为投资性房地产。本集团采用成本模式计量投资性房地产，即以成本减累计折旧、摊销及减值准备后在资产负债表内列示。本集团将投资性房地产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在使用寿命内按年限平均法计提折旧或进行摊销，除非投资性房地产符合持有待售的条件。减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

各类投资性房地产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

项目	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10 - 40年	0 - 5%	2.38% - 10.00%
土地使用权	50年	-	2.00%

14、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为生产商品或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。自行建造固定资产按附注三、15 确定初始成本。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧，除非固定资产符合持有待售的条件。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	10 - 35年	0 - 5%	2.71% - 10.00%
机器设备	3 - 12年	0 - 5%	7.92% - 33.33%
运输设备	4 - 10年	3% - 5%	9.50% - 24.25%
电子设备	3 - 10年	0 - 3%	9.70% - 33.33%
其他设备	5 - 10年	0 - 5%	9.50% - 20.00%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、18。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

15、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用（参见附注三、16）和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备（参见附注三、18）在资产负债表内列示。

16、 借款费用

本集团发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建的借款费用，予以资本化并计入相关资产的成本，其他借款费用均于发生当期确认为财务费用。

在资本化期间内，本集团按照下列方法确定每一会计期间的利息资本化金额（包括折价或溢价的摊销）：

- 对于为购建符合资本化条件的资产而借入的专门借款，本集团以专门借款按实际利率计算的当期利息费用，减去将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确定专门借款应予资本化的利息金额。
- 对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款，本集团根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出的加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率是根据一般借款加权平均的实际利率计算确定。

本集团确定借款的实际利率时，是将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该借款初始确认时确定的金额所使用的利率。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而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作为财务费用，计入当期损益。

资本化期间是指本集团从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。当资本支出和借款费用已经发生及为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，借款费用开始资本化。当购建符合资本化条件的资产达到预定可使用状态时，借款费用停止资本化。对于符合资本化条件的资产在购建过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，本集团暂停借款费用的资本化。

17、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备（参见附注三、18）后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销，除非该无形资产符合持有待售的条件。

各项无形资产的使用寿命及其确定依据、摊销方法为：

项目	摊销年限(年)	确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年	不动产登记证书	直线法
软件	2 - 5 年	资产的经济寿命	直线法

本集团至少在每年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。

本集团将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，并对这类无形资产不予摊销。截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

18、除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 采用成本模式计量的投资性房地产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产 (或资产组、资产组组合，下同) 的公允价值 (参见附注三、19) 减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额 (如可确定的)、该资产预计未来现金流量的现值 (如可确定的) 和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

19、公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征(包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等)，并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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

20、预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

21、收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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的控制权时，确认收入。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团向客户承诺的商品同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：一是客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；二是本集团向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，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，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。单独售价，是指本集团向客户单独销售商品或提供服务的价格。单独售价无法直接观察的，本集团综合考虑能够合理取得的全部相关信息，并最大限度地采用可观察的输入值估计单独售价。

附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本集团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。本集团确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本集团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。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时，本集团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：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。本集团考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。其中，产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度；投入法是根据本集团为履行履约义务的投入确定履约进度。对于类似情况下的类似履约义务，本集团采用相同的方法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 客户已接受该商品或服务。

对于附有销售退回条款的销售，本集团在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本集团重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

本集团已向客户转让商品或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）作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见附注三、10）。本集团拥有的、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列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

本集团主要销售客户为经销商及商超。收入在本集团将商品的控制权转移至客户时确认，根据业务合同约定，此等转移以产品经客户确认签收时作为销售收入的确认时点。

本集团出口销售一般按照合同或订单规定期限将货物运送至装运港口，根据业务合同约定，公司对出口货物完成报关及装船后，视为货物的控制权转移，因此于该时点确认收入。

22、 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本集团将其作为合同取得成本确认为一项资产。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本集团将其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，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- 该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益。合同取得成本确认的资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本集团对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本集团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；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

23、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利 - 设定提存计划

本集团所参与的设定提存计划是按照中国有关法规要求，本集团职工参加的由政府机构设立管理的社会保障体系中的基本养老保险。基本养老保险的缴费金额按国家规定的基准和比例计算。本集团在职工提供服务的会计期间，将应缴存的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利

本集团在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

24、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关成本费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入其他收益或营业外收入；否则直接计入其他收益或营业外收入。

25、 专项储备

本集团按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时计入专项储备。

本集团使用专项储备时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，待相关资产达到预定可使用状态时确认为固定资产，同时按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

26、 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, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

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

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果单项交易不是企业合并, 交易且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额 (或可抵扣亏损), 且初始确认的资产和负债并未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

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

资产负债表日, 本集团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。

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。

27、 租赁

在合同开始日，本集团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。

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

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

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，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。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按附注三、21 所述会计政策中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(1) 本集团作为承租人

在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本集团使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，本集团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。使用权资产按附注三、18 所述的会计政策计提减值准备。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本集团增量借款利率作为折现率。

本集团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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本集团对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本集团相应调整使用权资产的账面价值。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，本集团将剩余金额计入当期损益。

本集团已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值较低）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。

(2) 本集团作为出租人

在租赁开始日，本集团将租赁分为融资租赁和经营租赁。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。

本集团作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租进行分类。如果原租赁为短期租赁且本集团选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本集团将该转租分类为经营租赁。

(a) 融资租赁

融资租赁下，在租赁期开始日，本集团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。本集团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。

本集团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附注三、10 所述的会计政策进行会计处理。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。

(b) 经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本集团将其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进行分摊，分期计入当期损益。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。

除了选择应用租金减让简化方法的情形外，对于经营租赁发生变更的，本集团自租赁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。

选择应用租金减让简化方法的，本集团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，本集团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，本集团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。

28、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

29、 关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本集团或本公司的关联方。

30、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

本集团在编制分部报告时，分部间交易收入按实际交易价格为基础计量。编制分部报告所采用的会计政策与编制本集团财务报表所采用的会计政策一致。

31、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

本集团涉及的主要会计估计包括固定资产的折旧（参见附注三、14）、收入的可变对价（参见附注三、21）、存货的可变现净值（参见附注五、7）和金融工具公允价值估值（参见附注九）。

32、 主要会计政策的变更

本集团于 2023 年度执行了财政部于近年颁布的企业会计准则相关规定及指引，主要包括：

- 《企业会计准则解释第 16 号》（财会 [2022] 31 号）（“解释第 16 号”）中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理规定”的规定；

根据该规定，本集团对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》中关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本集团没有这类单项交易，因此该规定对本集团没有影响。

四、 税项

1、 主要税种及税率

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。	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应交增值税计征	7%
教育费附加	按应交增值税计征	3%
地方教育费附加	按应交增值税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%

除青岛天源科贸有限公司 (以下简称“天源科贸”)，本公司及其他各子公司本年度适用的所得税税率为 25% (2022 年: 25%)。

2、 税收优惠

天源科贸属于小型微利企业，根据财政部、国家税务总局公告 2023 年第 6 号《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，天源科贸在 2023 年度年应纳税所得额不超过 100 万元的部分减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税，即按 5% 税率缴纳企业所得税。(2022 年度: 根据财政部、国家税务总局公告 2021 年第 12 号《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，天源科贸在 2022 年度年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税 [2019] 13 号) 第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税，即按 2.5% 税率缴纳企业所得税)。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2023 年	2022 年
库存现金	-	1,000.00
银行存款	170,214,354.36	182,557,180.63
其他货币资金	134,355.04	-
合计	170,348,709.40	182,558,180.63

于 2023 年 12 月 31 日，银行存款余额中无定期存款 (2022 年：无)。

2、交易性金融资产

种类	2023 年	2022 年
结构性存款	762,076,841.08	662,962,506.84
合计	762,076,841.08	662,962,506.84

于 2023 年 12 月 31 日，本集团持有的结构性存款本金金额为人民币 7.6 亿元。这些结构性存款产品均小于 6 个月的期限，年化收益率约为 1.60% - 2.99%。截至本报告日，本集团持有的结构性存款产品均已赎回。

3、应收票据

种类	2023 年	2022 年
银行承兑汇票	8,798,112.20	10,276,178.40
合计	8,798,112.20	10,276,178.40

上述应收票据均为一年内到期。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团无已质押以及已背书或贴现转让尚未到期的应收票据或因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

4、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2023 年	2022 年
应收关联公司	15,000.00	11,500.00
其他客户	12,739,656.18	12,660,382.16
小计	12,754,656.18	12,671,882.16
减：坏账准备	124,439.24	192,387.05
合计	12,630,216.94	12,479,495.11

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	12,696,311.99	12,621,430.07
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,892.10	50,452.09
2 年至 3 年 (含 3 年)	50,452.09	-
小计	12,754,656.18	12,671,882.16
减：坏账准备	124,439.24	192,387.05
合计	12,630,216.94	12,479,495.11

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

本集团始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备，并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本集团的历史经验，不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异，因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

截至 2023 年 12 月 31 日预期信用损失如下：

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
30 天以内(含 30 天)	0.14%	8,026,092.97	11,344.82
31 至 60 天(含 60 天)	0.92%	4,601,485.71	42,191.97
61 至 90 天(含 90 天)	2.45%	47,419.67	1,160.89
91 至 120 天(含 120 天)	16.22%	11,835.44	1,919.18
121 至 150 天(含 150 天)	25.09%	-	-
150 至 180 天(含 180 天)	100.00%	58.20	58.20
181 天及以上	100.00%	67,764.19	67,764.18
合计	0.98%	12,754,656.18	124,439.24

截至 2022 年 12 月 31 日预期信用损失如下：

	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
30 天以内(含 30 天)	0.07%	9,263,959.84	6,226.98
31 至 60 天(含 60 天)	0.24%	812,878.02	1,939.83
61 至 90 天(含 90 天)	0.36%	2,351,666.95	8,499.40
91 至 120 天(含 120 天)	0.71%	23,493.50	166.44
121 至 150 天(含 150 天)	2.93%	45,666.92	1,337.47
150 至 180 天(含 180 天)	100.00%	11,400.54	11,400.54
181 天及以上	100.00%	162,816.39	162,816.39
合计	1.52%	12,671,882.16	192,387.05

违约损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本集团所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况：

	2023 年	2022 年
年初余额	192,387.05	473,906.86
本年计提	73,987.15	60,361.43
本年收回	(141,934.96)	(341,881.24)
年末余额	124,439.24	192,387.05

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
济南历下大润发商贸有限公司	货款	8,663,137.29	1 年以内	67.92%	48,412.07
菲律宾 CQ 公司	货款	985,061.92	1 年以内	7.72%	1,523.29
日本吉田号株式会社	货款	681,072.43	1 年以内	5.34%	1,053.20
日本神荣株式会社	货款	666,853.13	1 年以内	5.23%	942.59
烟台振华量贩超市有限公司	货款	583,445.20	1 年以内	4.57%	902.23
合计		11,579,569.97		90.78%	52,833.38

5、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2023 年	2022 年
预付原料及能源动力款	455,154.52	252,242.77
其他	129,335.96	51,545.40
合计	584,490.48	303,788.17

(2) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2023 年		2022 年	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	584,066.48	99.93%	303,689.17	99.97%
1 至 2 年 (含 2 年)	424.00	0.07%	99.00	0.03%
合计	584,490.48	100.00%	303,788.17	100.00%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)
青岛能源华润燃气有限公司	预付燃气费	314,346.02	1 年以内	53.78%
青岛金海热电有限公司	预付蒸汽费	128,608.50	1 年以内	22.00%
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	预付推广费	51,767.05	1 年以内	8.86%
杭州今日头条科技有限公司	预付推广费	20,000.00	1 年以内	3.42%
北京快手广告有限公司	预付推广费	20,000.00	1 年以内	3.42%
合计		534,721.57		91.48%

6、其他应收款

	注	2023 年	2022 年
其他	(1)	1,628,815.31	3,814,717.46
合计		1,628,815.31	3,814,717.46

(1) 其他

(a) 按客户类别分析如下：

客户类别	2023 年	2022 年
应收第三方款项	3,933,783.50	6,095,083.51
减：坏账准备	2,304,968.19	2,280,366.05
合计	1,628,815.31	3,814,717.46

(b) 按账龄分析如下：

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	2,396,941.27	1,625,226.24
1 年至 2 年 (含 2 年)	1,311,222.23	2,205,657.27
2 年至 3 年 (含 3 年)	40,120.00	2,214,200.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	135,500.00	-
4 年以上	50,000.00	50,000.00
小计	3,933,783.50	6,095,083.51
减：坏账准备	2,304,968.19	2,280,366.05
合计	1,628,815.31	3,814,717.46

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年				2022 年				
	账面余额		坏账准备		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 (%)	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	3,591,062.50	91.29%	2,175,402.74	60.58%	5,708,737.27	93.66%	2,175,402.74	38.11%	3,533,334.53
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	342,721.00	8.71%	129,565.45	37.80%	386,346.24	6.34%	104,963.31	27.17%	281,382.93
合计	3,933,783.50	100.00%	2,304,968.19	58.59%	6,095,083.51	100.00%	2,280,366.05	37.41%	3,814,717.46

(i) 2023 年按单项计提坏账准备的计提依据:

名称	计提依据
青岛圣博华康创意策划管理有限公司及其关联公司	该客户发生了逾期行为且对以前年度房租款尚未全额支付, 本集团与该客户约定新的还款协议。基于该客户逾期行为和还款协议期限等方面的考虑, 本集团对该客户按单项计提坏账准备。

(ii) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

除按单项计提坏账准备的其他应收款外的应收款项, 本集团将具有类似信用风险特征的其他应收款组合进行减值测试。

(d) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2023 年	2022 年
年初余额	2,280,366.05	403,482.26
本年计提	688,355.93	1,898,663.19
本年收回或转回	(663,753.79)	(21,779.40)
年末余额	2,304,968.19	2,280,366.05

本集团在报告期内无余额重大的其他应收款核销情况。

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2023 年	2022 年
房租	3,591,062.50	5,862,475.51
其他	342,721.00	232,608.00
小计	3,933,783.50	6,095,083.51
减：坏账准备	2,304,968.19	2,280,366.05
合计	1,628,815.31	3,814,717.46

(f) 按欠款方归集的本年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023 年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
青岛圣博华康创意策划管理有限公司及其关联公司	房租	3,591,062.50	1 年以内、1 - 2 年	91.29%	2,175,402.74
支付宝 (中国) 网络技术有限公司	押金	100,000.00	3 - 4 年	2.54%	50,000.00
青岛市医疗保险事业中心	医保款	89,105.00	1 年以内	2.27%	4,455.25
阿里巴巴丝路有限公司第一分公司	押金	60,000.00	2 - 3 年及 3 - 4 年	1.53%	18,000.00
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	押金	50,000.00	4 年以上	1.27%	50,000.00
合计		3,890,167.50		98.90%	2,297,857.99

7、 存货

(1) 存货分类

存货种类	2023年			2022年		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,117,924.18	73,633.39	7,044,290.79	10,980,440.49	-	10,980,440.49
库存商品	16,240,275.67	673,716.55	15,566,559.12	7,808,492.60	426,211.06	7,382,281.54
包装物	3,220,670.76	-	3,220,670.76	3,499,223.71	-	3,499,223.71
其他	232,613.33	-	232,613.33	130,353.61	-	130,353.61
合计	26,811,483.94	747,349.94	26,064,134.00	22,418,510.41	426,211.06	21,992,299.35

(2) 存货跌价准备

存货种类	2023年初余额	本年计提金额	本年转销或转回金额	2023年末余额
原材料	-	73,633.39	-	73,633.39
库存商品	426,211.06	673,716.55	(426,211.06)	673,716.55
合计	426,211.06	747,349.94	(426,211.06)	747,349.94

存货种类	2022年初余额	本年计提金额	本年转销或转回金额	2022年末余额
库存商品	123,753.88	302,457.18	-	426,211.06
合计	123,753.88	302,457.18	-	426,211.06

8、 一年内到期的非流动资产

项目	注	2023年	2022年
一年内到期的债权投资	(1)	30,050,250.00	30,000,000.00
合计		30,050,250.00	30,000,000.00

(1) 一年内到期的债权投资

项目	2023年			2022年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
招商银行大额存单	30,050,250.00	-	30,050,250.00	-	-	-
青岛银行大额存单	-	-	-	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计	30,050,250.00	-	30,050,250.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00

(a) 年末一年内到期的债权投资：

项目	2023 年				2022 年			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
招商银行大额存单	30,000,000.00	3.35%	3.35%	01-14-24	-	-	-	-
青岛银行大额存单	-	-	-	-	30,000,000.00	4.18%	4.18%	11-22-23
合计	30,000,000.00				30,000,000.00			

9、其他流动资产

项目	2023 年	2022 年
预缴所得税	231,397.29	-
待抵扣进项税额	-	10,824.85
合计	231,397.29	10,824.85

10、债权投资

项目	附注	2023 年			2022 年		
		账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单		30,050,250.00	-	30,050,250.00	60,081,170.55	-	60,081,170.55
小计		30,050,250.00	-	30,050,250.00	60,081,170.55	-	60,081,170.55
减：一年内到期部分	五、8	30,050,250.00	-	30,050,250.00	30,000,000.00	-	30,000,000.00
合计		-	-	-	30,081,170.55	-	30,081,170.55

年末债权投资：

项目	2023 年				2022 年			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日
招商银行大额存单	30,000,000.00	3.35%	3.35%	01-14-24	30,000,000.00	3.35%	3.35%	01-14-24
青岛银行大额存单	-	-	-	-	30,000,000.00	4.18%	4.18%	11-22-23
合计	30,000,000.00				60,000,000.00			

11、 投资性房地产

	房屋及建筑物	土地使用权	合计
原值			
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日余额	10,412,041.85	7,065,614.62	17,477,656.47
累计折旧和累计摊销			
2022 年 1 月 1 日余额	(7,132,359.34)	(718,337.22)	(7,850,696.56)
本年计提或摊销	(289,750.08)	(141,312.24)	(431,062.32)
2022 年 12 月 31 日余额	(7,422,109.42)	(859,649.46)	(8,281,758.88)
本年计提或摊销	(289,750.08)	(141,312.24)	(431,062.32)
2023 年 12 月 31 日余额	(7,711,859.50)	(1,000,961.70)	(8,712,821.20)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-
账面价值			
2023 年 12 月 31 日账面价值	2,700,182.35	6,064,652.92	8,764,835.27
2022 年 12 月 31 日账面价值	2,989,932.43	6,205,965.16	9,195,897.59

(1) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	2,532,500.00	未办理产权证书的房屋及建筑物主要为抵偿欠款所得，尚未办理产权证书的房屋及建筑物目前正在办理中。

12、 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
原值						
2022 年 1 月 1 日余额	76,002,143.03	68,257,174.89	2,631,189.65	3,181,683.58	4,733,764.30	154,805,955.45
本年增加	-	442,306.99	-	793,568.37	34,033.96	1,269,909.32
- 购置	-	442,306.99	-	424,541.82	34,033.96	900,882.77
- 在建工程转入	-	-	-	369,026.55	-	369,026.55
本年处置或报废	-	(800,452.98)	(4,800.00)	-	-	(805,252.98)
2022 年 12 月 31 日余额	76,002,143.03	67,899,028.90	2,626,389.65	3,975,251.95	4,767,798.26	155,270,611.79
本年增加	-	482,486.10	416,022.47	135,822.17	203,044.64	1,237,375.38
- 购置	-	372,309.11	416,022.47	135,822.17	203,044.64	1,127,198.39
- 在建工程转入	-	110,176.99	-	-	-	110,176.99
本年处置或报废	-	(351,679.62)	(705,862.14)	(285,660.08)	(369,354.74)	(1,712,556.58)
2023 年 12 月 31 日余额	76,002,143.03	68,029,835.38	2,336,549.98	3,825,414.04	4,601,488.16	154,795,430.59
累计折旧						
2022 年 1 月 1 日余额	(58,227,967.63)	(48,768,258.95)	(2,318,317.91)	(2,194,932.83)	(4,331,642.78)	(115,841,120.10)
本年计提	(2,353,370.83)	(3,747,552.84)	(76,974.18)	(334,639.73)	(77,224.38)	(6,589,761.96)
本年处置或报废	-	771,165.79	4,656.00	-	-	775,821.79
2022 年 12 月 31 日余额	(60,581,338.46)	(51,744,646.00)	(2,390,636.09)	(2,529,572.56)	(4,408,867.16)	(121,655,060.27)
本年计提	(2,109,505.72)	(3,100,447.89)	(104,426.65)	(450,181.60)	(118,918.73)	(5,883,480.59)
本年处置或报废	-	336,629.23	672,129.03	271,984.18	355,034.57	1,635,777.01
2023 年 12 月 31 日余额	(62,690,844.18)	(54,508,464.66)	(1,822,933.71)	(2,707,769.98)	(4,172,751.32)	(125,902,763.85)
减值准备						
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
2023 年 12 月 31 日账面价值	13,311,298.85	13,521,370.72	513,616.27	1,117,644.06	428,736.84	28,892,666.74
2022 年 12 月 31 日账面价值	15,420,804.57	16,154,382.90	235,753.56	1,445,679.39	358,931.10	33,615,551.52

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团管理层认为本集团无需计提固定资产减值准备。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无通过融资租赁租入的固定资产情况。

(4) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

13、 在建工程

	注	2023 年	2022 年
在建工程	(1)	324,568.79	2,494,600.23
合计		324,568.79	2,494,600.23

(1) 在建工程情况

项目	2023 年			2022 年		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
智能仓储中心	296,566.04	-	296,566.04	-	-	-
企业数字化提升定制开发平台	-	-	-	2,301,770.04	-	2,301,770.04
网上商城升级改造	-	-	-	192,830.19	-	192,830.19
办公楼暖气改造项目	28,002.75	-	28,002.75	-	-	-
合计	324,568.79	-	324,568.79	2,494,600.23	-	2,494,600.23

(2) 在建工程项目变动情况

项目	预算数 (万元)	年初余额	本年增加	本年转入 固定资产	本年转入 无形资产	年末余额	工程累计投入占 预算比例 (%)	工程进度	资金来源
智能仓储中心	3,895.80	-	296,566.04	-	-	296,566.04	1%	1%	募股资金
网上商城升级改造	29.20	192,830.19	82,641.51	-	275,471.70	-	100%	100%	募股资金
企业数字化提升定制开发平台	289.00	2,301,770.04	255,752.22	-	2,557,522.26	-	100%	100%	募股资金
燃气锅炉项目	12.45	-	110,176.99	110,176.99	-	-	100%	100%	自有资金
办公楼暖气改造项目	10.17	-	28,002.75	-	-	28,002.75	30%	30%	自有资金
合计		2,494,600.23	773,139.51	110,176.99	2,832,993.96	324,568.79			

14、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
2022 年 1 月 1 日余额	17,335,288.57	847,867.48	18,183,156.05
本年增加金额	-	71,681.42	71,681.42
- 购置	-	24,778.76	24,778.76
- 在建工程转入	-	46,902.66	46,902.66
2022 年 12 月 31 日余额	17,335,288.57	919,548.90	18,254,837.47
本年增加金额	-	2,832,993.96	2,832,993.96
- 在建工程转入	-	2,832,993.96	2,832,993.96
2023 年 12 月 31 日余额	17,335,288.57	3,752,542.86	21,087,831.43
累计摊销			
2022 年 1 月 1 日余额	(3,453,971.00)	(840,345.53)	(4,294,316.53)
本年计提金额	(346,705.80)	(20,464.65)	(367,170.45)
2022 年 12 月 31 日余额	(3,800,676.80)	(860,810.18)	(4,661,486.98)
本年计提金额	(346,705.80)	(687,293.43)	(1,033,999.23)
2023 年 12 月 31 日余额	(4,147,382.60)	(1,548,103.61)	(5,695,486.21)
减值准备			
2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日余额	-	-	-
账面价值			
2023 年 12 月 31 日账面价值	13,187,905.97	2,204,439.25	15,392,345.22
2022 年 12 月 31 日账面价值	13,534,611.77	58,738.72	13,593,350.49

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团管理层认为本集团无需计提无形资产减值准备。

(3) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无未办妥产权证书的土地使用权情况。

15、 递延所得税资产

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	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
递延所得税资产：				
资产减值准备	3,176,757.37	788,732.35	2,898,964.16	721,601.04
应付职工薪酬	723,953.51	180,988.38	2,589,719.84	647,429.97
未支付返利款	18,986,575.53	4,746,643.89	14,951,804.66	3,737,951.17
预提费用	1,287,190.14	321,797.53	735,849.06	183,962.26
递延收益	939,279.50	234,819.88	999,327.58	249,831.89
小计	25,113,756.05	6,272,982.03	22,175,665.30	5,540,776.33
互抵金额	(2,076,841.08)	(519,210.27)	(2,962,506.84)	(740,626.71)
互抵后的金额	23,036,914.97	5,753,771.76	19,213,158.46	4,800,149.62
递延所得税负债：				
交易性金融资产公允价值变动	(2,076,841.08)	(519,210.27)	(2,962,506.84)	(740,626.71)
小计	(2,076,841.08)	(519,210.27)	(2,962,506.84)	(740,626.71)
互抵金额	2,076,841.08	519,210.27	2,962,506.84	740,626.71
互抵后的金额	-	-	-	-

16、 应付账款

(1) 应付账款情况如下：

项目	2023 年	2022 年
应付原材料款	52,521,140.01	34,337,828.02
合计	52,521,140.01	34,337,828.02

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无账龄超过 1 年的应付账款。

17、 合同负债

(1) 合同负债情况如下：

项目	2023 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日
预收货款	10,425,971.48	19,010,489.48
应付返利款	18,986,575.53	14,951,804.66
合计	29,412,547.01	33,962,294.14

合同负债主要涉及本集团从特定客户的销售合同中收取的预收款及应付返利款。相关合同负债在商品控制权转移给客户时确认收入。

18、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

	2023 年初余额	本年增加	本年减少	2023 年末余额
短期薪酬	4,184,538.78	67,144,635.75	(69,051,861.09)	2,277,313.44
离职后福利 - 设定提存计划	-	8,499,372.81	(8,499,372.81)	-
合计	4,184,538.78	75,644,008.56	(77,551,233.90)	2,277,313.44

	2022 年初余额	本年增加	本年减少	2022 年末余额
短期薪酬	3,983,775.00	72,216,227.74	(72,015,463.96)	4,184,538.78
离职后福利 - 设定提存计划	-	7,966,411.01	(7,966,411.01)	-
合计	3,983,775.00	80,182,638.75	(79,981,874.97)	4,184,538.78

(2) 短期薪酬

	2023 年初余额	本年增加	本年减少	2023 年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,589,719.84	50,355,710.83	(52,221,477.16)	723,953.51
职工福利费	-	3,865,696.54	(3,865,696.54)	-
社会保险费	-	4,414,165.86	(4,414,165.86)	-
- 医疗保险费	-	4,057,928.72	(4,057,928.72)	-
- 工伤保险费	-	356,237.14	(356,237.14)	-
住房公积金	-	5,576,854.00	(5,576,854.00)	-
工会经费和职工教育经费	1,594,818.94	1,029,635.10	(1,071,094.11)	1,553,359.93
其他短期薪酬	-	1,902,573.42	(1,902,573.42)	-
合计	4,184,538.78	67,144,635.75	(69,051,861.09)	2,277,313.44

	2022 年初余额	本年增加	本年减少	2022 年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,360,264.56	54,439,970.33	(54,210,515.05)	2,589,719.84
职工福利费	-	4,131,402.91	(4,131,402.91)	-
社会保险费	-	3,988,309.58	(3,988,309.58)	-
- 医疗保险费	-	3,793,896.29	(3,793,896.29)	-
- 工伤保险费	-	194,413.29	(194,413.29)	-
住房公积金	-	5,373,053.00	(5,373,053.00)	-
工会经费和职工教育经费	1,623,510.44	1,095,017.07	(1,123,708.57)	1,594,818.94
其他短期薪酬	-	3,188,474.85	(3,188,474.85)	-
合计	3,983,775.00	72,216,227.74	(72,015,463.96)	4,184,538.78

(3) 离职后福利 – 设定提存计划

	2023 年初余额	本年增加	本年减少	2023 年末余额
基本养老保险	-	8,143,122.11	(8,143,122.11)	-
失业保险费	-	356,250.70	(356,250.70)	-
合计	-	8,499,372.81	(8,499,372.81)	-

	2022 年初余额	本年增加	本年减少	2022 年末余额
基本养老保险	-	7,632,500.57	(7,632,500.57)	-
失业保险费	-	333,910.44	(333,910.44)	-
合计	-	7,966,411.01	(7,966,411.01)	-

19、 应交税费

项目	2023 年	2022 年
应交企业所得税	408,128.26	2,894,692.06
应交增值税	1,323,131.75	4,608,925.60
应交土地使用税	230,969.71	230,969.71
应交房产税	210,512.71	376,417.12
应交个人所得税	45,656.00	74,042.06
应交教育费附加	60,135.30	151,880.08
应交城市维护建设税	140,315.70	354,386.85
其他	173,194.27	216,313.52
合计	2,592,043.70	8,907,627.00

20、其他应付款

	注	2023 年	2022 年
应付股利		6,152,399.80	5,656,219.60
其他	(1)	4,602,118.94	4,554,894.69
合计		10,754,518.74	10,211,114.29

(1) 其他应付款

(a) 按款项性质列示:

项目	2023 年	2022 年
应付保证金	1,710,673.00	1,748,080.00
审计费用	924,528.30	735,849.06
应付设备及工程尾款	760,977.16	1,134,511.60
应付职工售房维修基金	410,570.33	409,116.51
应付运费押金	241,452.39	261,452.39
应付租房押金	392,827.00	146,994.00
其他	161,090.76	118,891.13
合计	4,602,118.94	4,554,894.69

(b) 账龄超过 1 年的其他应付款项:

截至 2023 年 12 月 31 日, 本集团超过 1 年的其他应付款项余额为人民币 3,016,975.05 元, 主要为根据合同收取的保证金或押金及设备工程尾款。

21、其他流动负债

项目	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
待转销项税额	1,309,429.29	2,470,787.72

22、 递延收益

项目	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
政府补助	999,327.58	113,700.00	173,748.08	939,279.50

政府补助项目：

负债项目	2022 年 12 月 31 日	本年新增 补助金额	本年计入 其他收益金额	2023 年 12 月 31 日	与资产相关 / 与收益相关
制造业与互联网融合财政扶持资金	354,669.80	-	58,301.88	296,367.92	与资产相关
企业技术改造综合奖补政策扶持资金	575,789.90	-	94,650.36	481,139.54	与资产相关
互联网工业“555”项目政策扶持资金	68,867.88	-	11,320.80	57,547.08	与资产相关
购置工业机器人先进制造业发展奖励	-	113,700.00	9,475.04	104,224.96	与资产相关
合计	999,327.58	113,700.00	173,748.08	939,279.50	

23、 股本

	年初余额	本年变动增减	年末余额
		(+、-)	
		资本公积转增股本	
股份总数	115,375,000.00	34,612,500.00	149,987,500.00

2023 年 5 月 23 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于 2022 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》。2023 年 6 月 16 日，权益分派实施完毕。公司以截至 2022 年 12 月 31 日总股本 115,375,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 3.00 元 (含税)，合计派发现金红利人民币 34,612,500.00 元 (含税)，不送红股，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，权益分派完成后，公司总股本增加至 149,987,500 股，变更后注册资本为人民币 149,987,500.00 元。

24、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	308,501,924.03	-	34,612,500.00	273,889,424.03
其他资本公积	34,074,667.61	-	-	34,074,667.61
合计	342,576,591.64	-	34,612,500.00	307,964,091.64

25、 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	48,805,197.90	7,278,656.87	-	56,083,854.77
合计	48,805,197.90	7,278,656.87	-	56,083,854.77

26、 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	552,500.79	389,118.24	355,000.24	586,618.79
合计	552,500.79	389,118.24	355,000.24	586,618.79

27、 未分配利润

项目	注	2023 年	2022 年
年初未分配利润		415,795,902.95	358,496,930.98
加：本年归属于母公司股东的净利润		86,107,370.63	91,429,460.78
减：提取法定盈余公积		7,278,656.87	7,505,488.81
应付普通股股利	(1)	34,612,500.00	26,625,000.00
年末未分配利润	(2)	460,012,116.71	415,795,902.95

(1) 本年内分配普通股股利

于 2023 年 5 月 23 日，经股东大会的批准，本公司于 2023 年 6 月 16 日向普通股股东派发现金股利，每股人民币 0.30 元 (2022 年：每股人民币 0.30 元)，共人民币 34,612,500.00 元 (2022 年：人民币 26,625,000.00 元)。

(2) 年末未分配利润的说明

于 2023 年 12 月 31 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的子公司提取的盈余公积为人民币 25,185,307.70 元 (2022 年：人民币 25,181,501.66 元)。

28、 营业收入、营业成本

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	487,073,110.63	339,235,346.95	491,069,097.66	334,899,579.73
其他业务	2,236,680.26	573,335.27	2,739,522.67	980,939.22
合计	489,309,790.89	339,808,682.22	493,808,620.33	335,880,518.95

(1) 2023 年度营业收入明细

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	487,073,110.63	339,235,346.95	491,069,097.66	334,899,579.73
其他业务	2,236,680.26	573,335.27	2,739,522.67	980,939.22
合计	489,309,790.89	339,808,682.22	493,808,620.33	335,880,518.95
其中：合同产生的收入	487,705,451.18	339,377,069.44	491,706,704.40	335,331,073.74
房租收入	1,604,339.71	431,612.78	2,101,915.93	549,445.21

合同产生的收入的情况：

合同分类	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
- 销售商品	487,705,451.18	339,377,069.44	491,706,704.40	335,331,073.74
按商品转让的时间分类				
- 在某一时点确认收入	487,705,451.18	339,377,069.44	491,706,704.40	335,331,073.74

29、 税金及附加

项目	2023 年	2022 年
城市维护建设税	2,007,319.47	2,211,815.02
房产税	988,776.33	1,065,101.22
土地使用税	923,878.84	923,878.84
教育费附加	860,140.06	947,751.70
其他	1,025,896.46	1,038,705.01
合计	5,806,011.16	6,187,251.79

30、销售费用

项目	2023 年	2022 年
人工费用	9,355,257.97	9,479,946.87
广告宣传及促销费	6,666,770.40	6,228,511.89
差旅费和业务招待费	989,592.61	421,566.27
其他	1,740,015.57	1,469,410.12
合计	18,751,636.55	17,599,435.15

31、管理费用

项目	2023 年	2022 年
人工费用	24,597,923.09	28,535,005.57
折旧和摊销	1,910,575.14	1,594,493.45
能源动力费	1,629,389.62	1,143,861.12
中介费	1,515,667.80	1,664,822.65
修理费	1,006,367.02	545,139.05
商业保险费	557,772.78	570,769.17
车辆使用费	234,987.54	90,870.90
差旅费和业务招待费	85,310.03	34,246.66
其他	3,418,197.05	5,415,752.27
合计	34,956,190.07	39,594,960.84

32、研发费用

项目	2023 年	2022 年
人工费用	1,404,900.71	1,585,119.45
物料消耗	36,728.66	1,572.05
折旧	51,614.79	45,873.64
其他	129,093.95	46,880.15
合计	1,622,338.11	1,679,445.29

33、 财务净收益

项目	2023 年	2022 年
存款的利息收入	2,453,665.05	2,507,280.11
净汇兑收益	89,027.47	157,291.14
其他财务费用	(89,388.54)	(112,028.81)
合计	2,453,303.98	2,552,542.44

34、 其他收益

项目	2023 年	2022 年
上市补助资金	1,000,000.00	5,000,000.00
稳岗补贴	286,207.22	-
企业技术改造综合奖补政策扶持资金	94,650.36	94,650.36
制造业与互联网融合财政扶持资金	58,301.88	58,301.88
青岛市文化和旅游局 2023 非遗工坊奖补	50,000.00	-
个税手续费返还	41,231.18	6,058.51
招收退役士兵税收抵减	27,000.00	-
互联网工业“555”项目政策扶持资金	11,320.80	11,320.80
购置工业机器人先进制造业发展奖励	9,475.04	-
招用区外户籍人员初次城阳就业奖励	5,000.00	-
扩岗补助	4,500.00	-
财源建设扶持资金	-	30,000.00
合计	1,587,686.48	5,200,331.55

报告期内其他收益已计入非经常性损益。

35、 投资收益

投资收益分项目情况

项目	2023 年	2022 年
处置交易性金融资产取得的投资收益	19,072,621.94	17,230,205.47
债权投资的利息收入	2,138,969.29	2,272,958.30
合计	21,211,591.23	19,503,163.77

36、公允价值变动收益

项目	2023 年	2022 年
交易性金融资产	2,076,841.08	2,962,506.84
合计	2,076,841.08	2,962,506.84

37、信用减值转回 / (损失)

项目	2023 年	2022 年
应收账款	67,947.81	281,519.81
其他应收款	(24,602.14)	(1,876,883.79)
合计	43,345.67	(1,595,363.98)

38、营业外收支

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	2023 年	2022 年
赔偿金	55,494.21	752,180.00
其他	1,557.94	-
合计	57,052.15	752,180.00

报告期内营业外收入已计入非经常性损益。

(2) 营业外支出

项目	2023 年	2022 年
非流动资产毁损报废损失	5,215.17	15,388.78
合计	5,215.17	15,388.78

报告期内营业外支出已计入非经常性损益。

39、 所得税费用

项目	注	2023 年	2022 年
按税法及相关规定计算的当年所得税		29,908,895.96	31,934,360.52
递延所得税的变动	(1)	(953,622.14)	(1,439,298.33)
合计		28,955,273.82	30,495,062.19

(1) 递延所得税费用分析如下:

项目	2023 年	2022 年
暂时性差异的产生	(953,622.14)	(1,439,298.33)
合计	(953,622.14)	(1,439,298.33)

(2) 所得税费用与会计利润的关系如下:

项目	2023 年	2022 年
税前利润	115,062,644.45	121,924,522.97
按税率 25%计算的预期所得税	28,765,661.11	30,481,130.74
子公司适用不同税率的影响	(10,141.75)	(6,548.11)
研发费用及残疾人工资加计扣除的税务影响	(197,768.48)	(206,499.99)
不可抵扣的成本、费用和损失的税务影响	397,522.94	226,979.55
本年所得税费用	28,955,273.82	30,495,062.19

40、 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

基本每股收益以归属于本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，本公司在所列示的年度内均不存在具有稀释性的潜在普通股。

	2023 年	2022 年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	86,107,370.63	91,429,460.78
本公司发行在外普通股的加权平均数	149,987,500.00	149,987,500.00
基本每股收益 (元 / 股)	0.57	0.61

普通股的加权平均数计算过程如下:

	2023年	2022年
年初已发行普通股股数	115,375,000.00	149,987,500.00
资本公积转增股本	34,612,500.00	-
年末普通股的加权平均数	149,987,500.00	149,987,500.00

注: 如附注五、23披露所示, 于2023年6月16日, 公司以资本公积金向全体股东每10股转增3股, 权益分派完成后, 公司总股本增加至149,987,500股。本公司按照调整后的股数重新计算各列报期间的每股收益。

41、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类:

项目	2023年	2022年
营业收入	489,309,790.89	493,808,620.33
减: 产成品变动	(8,857,994.13)	2,416,835.92
耗用的原材料	269,956,823.78	253,079,695.33
职工薪酬费用	75,644,008.56	80,182,638.75
折旧和摊销费用	7,348,542.14	7,387,994.73
运输费用	11,551,862.74	10,935,392.34
广告宣传及促销费	6,666,770.40	6,228,511.89
研发费用	1,622,338.11	1,679,445.29
财务净收益	(2,453,303.98)	(2,552,542.44)
信用及资产减值损失	704,004.27	1,897,821.16
投资收益	(21,211,591.23)	(19,503,163.77)
公允价值变动收益	(2,076,841.08)	(2,962,506.84)
其他收益	(1,587,686.48)	(5,200,331.55)
其他费用	36,992,050.32	39,031,097.77
营业利润	115,010,807.47	121,187,731.75

42、 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

a 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
政府补助收到的现金	1,527,638.40	5,036,058.51
房租租金收到的现金	3,957,369.81	754,202.13
其他	3,094,147.94	3,709,800.15
合计	8,579,156.15	9,500,060.79

b 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
运输费	11,811,843.99	10,935,392.34
广告宣传及促销费	6,666,770.40	8,115,304.34
差旅和业务招待费	1,074,902.64	455,812.93
修理费	3,325,979.10	1,437,574.37
中介费	1,515,667.80	1,664,822.65
商业保险费	557,772.78	570,769.17
其他	5,545,825.65	5,438,261.54
合计	30,498,762.36	28,617,937.34

(2) 与投资活动有关的现金

a 收到的投资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
结构性存款	2,222,035,128.78	1,760,487,794.51
债权投资	32,169,889.84	2,272,958.30
处置固定资产收回的现金净额	104,650.00	16,000.00
合计	2,254,309,668.62	1,762,776,752.81

b 支付的投资活动有关的现金

项目	2023 年	2022 年
结构性存款	2,300,000,000.00	2,110,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,764,753.56	2,601,206.01
合计	2,305,764,753.56	2,112,601,206.01

(3) 与筹资活动有关的现金

a 筹资活动产生的各项负债变动情况

	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
应付股利	5,656,219.60	-	34,612,500.00	34,116,319.80	-	6,152,399.80
合计	5,656,219.60	-	34,612,500.00	34,116,319.80	-	6,152,399.80

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响	
代收代付款项	发放股利代扣代缴的各项税费	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》第五条	支付的各项税费	1,141,361.01
			收到的其他与筹资活动有关的现金	1,141,361.01
代收代付款项	证券交易所退回的未确权股东的股利	《企业会计准则第 31 号——现金流量表》第五条	收到的其他与筹资活动有关的现金	965,358.30
			分配股利支付的现金	965,358.30

43、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净利润调节为经营活动现金流量：

项目	2023年	2022年
净利润	86,107,370.63	91,429,460.78
加：信用及资产减值准备	704,004.27	1,897,821.16
固定资产及投资性房地产折旧	6,314,542.91	7,020,824.28
无形资产摊销	1,033,999.23	367,170.45
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的收益	(20,456.19)	-
固定资产报废损失	5,215.17	15,388.78
财务费用	(54,885.67)	(5,352.29)
公允价值变动收益	(2,076,841.08)	(2,962,506.84)
投资收益	(21,211,591.23)	(19,503,163.77)
递延所得税资产增加	(953,622.14)	(1,439,298.33)
存货的(增加)/减少	(4,819,184.59)	5,046,223.27
经营性应收项目减少/(增加)	3,074,317.44	(1,975,466.84)
经营性应付项目的增加	5,342,355.35	18,194,255.08
递延收益摊销	(173,748.08)	(164,273.04)
专项储备增加	34,118.00	552,500.79
经营活动产生的现金流量净额	73,305,594.02	98,473,583.48

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	2023年	2022年
现金及现金等价物的年末余额	169,938,139.07	182,149,064.12
减：现金及现金等价物的年初余额	182,149,064.12	459,814,036.15
现金及现金等价物净减少额	(12,210,925.05)	(277,664,972.03)

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2023年	2022年
库存现金	-	1,000.00
可随时用于支付的银行存款	169,803,784.03	182,148,064.12
可随时用于支付的其他货币资金	134,355.04	-
现金及现金等价物余额	169,938,139.07	182,149,064.12
货币资金中使用受限制的资金：		
职工售房维修基金	410,570.33	409,116.51

44、 租赁

(1) 本集团作为出租人的租赁情况

(a) 经营租赁

项目	2023年	2022年
租赁收入	1,604,339.71	2,101,915.93
其中：与未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的	-	-

本集团于2023年将投资性房地产用于出租，租赁期为1~10年。本集团将该租赁分类为经营租赁，因为该租赁并未实质上转移与资产所有权有关的几乎全部风险和报酬。

本集团于资产负债表日后将收到的未折现的租赁收款额如下：

项目	2023年	2022年
1年以内(含1年)	6,603,750.00	5,862,475.51
1年至2年(含2年)	3,084,100.00	-
2年至3年(含3年)	3,176,600.00	-
3年至4年(含4年)	3,271,900.00	-
4年至5年(含5年)	3,370,100.00	-
5年以上	16,446,650.00	-
合计	35,953,100.00	5,862,475.51

六、 合并范围的变更

无。

七、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

(1) 于 2023 年 12 月 31 日，本公司子公司的情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
					直接	间接	
青岛青食有限公司	青岛市	青岛市城阳区 臻园路 1 号	饼干面食、来 料加工等	人民币 1,000 万元	97.50%	2.50%	设立
青岛天源科贸有限公司	青岛市	青岛市李沧区 四流中支路 2 号	批发、零售等	人民币 100 万元	100.00%	0.00%	设立

(2) 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无非全资子公司。

2、 于 2023 年 12 月 31 日，本集团无重要联营企业。

八、 与金融工具相关的风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括：

- 信用风险
- 流动性风险
- 利率风险
- 汇率风险

下文主要论述上述风险敞口及其形成原因以及在本报告期发生的变化、风险管理目标、政策和程序以及计量风险的方法及其在本报告期发生的变化等。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本集团财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本集团已制定风险管理政策以辨别和分析本集团所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本集团的风险水平。本集团会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本集团经营活动的改变。本集团的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本集团的信用风险主要来自货币资金和应收款项等。管理层会持续监控这些信用风险的敞口。

本集团除现金以外的货币资金主要存放于信用良好的金融机构，管理层认为其不存在重大的信用风险，预期不会因为对方违约而给本集团造成损失。

本集团的经销商客户通常需要在提货前先支付货款。对于其他客户，本集团通常给予客户较短的信用期，并有专人负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核应收款项的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。

本集团信用风险主要是受每个客户自身特性的影响，而不是客户所在的行业或国家和地区。因此重大信用风险集中的情况主要源自本集团存在对个别客户的重大应收款项。于 2023 年 12 月 31 日和 2022 年 12 月 31 日，本集团的前五大应收款项占本集团应收款项总额的比例分别为 91%和 83%。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。

2、 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。本公司及各子公司负责自身的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本集团的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券，同时获得主要金融机构承诺提供足够的备用资金，以满足短期和较长期的流动资金需求。

本集团于资产负债表日的金融负债按未折现的合同现金流量 (包括按合同利率 (如果是浮动利率则按 12 月 31 日的现行利率) 计算的利息) 的剩余合约期限, 以及被要求支付的最早日期如下:

项目	2023 年末折现的合同现金流量		资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时偿还	合计	
应付账款	52,521,140.01	52,521,140.01	52,521,140.01
其他应付款	10,754,518.74	10,754,518.74	10,754,518.74
合计	63,275,658.75	63,275,658.75	63,275,658.75

项目	2022 年末折现的合同现金流量		资产负债表日 账面价值
	1 年内或实时偿还	合计	
应付账款	34,337,828.02	34,337,828.02	34,337,828.02
其他应付款	10,211,114.29	10,211,114.29	10,211,114.29
合计	44,548,942.31	44,548,942.31	44,548,942.31

3、 利率风险

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本集团面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本集团根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例, 并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(1) 本集团于 2023 年 12 月 31 日及 2022 年 12 月 31 日持有的计息金融工具如下:

固定利率金融工具:

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 一年内到期的非流动资产	3.35%	30,000,000.00	4.18%	30,000,000.00
- 债权投资	-	-	3.35%	30,000,000.00

浮动利率金融工具:

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	实际利率	金额	实际利率	金额
金融资产				
- 货币资金	0.05% - 1.96%	170,348,709.40	0.3% - 1.61%	182,557,180.63
- 交易性金融资产	1.60% - 2.99%	760,000,000.00	2.80% - 3.45%	660,000,000.00

(2) 敏感性分析

于 2023 年 12 月 31 日，在其他变量不变的情况下，假定利率下降 100 个基点将会导致本集团股东权益和净利润分别减少人民币 6,977,615.32 元 (2022 年：人民币 6,319,178.85 元)。

对于资产负债表日持有的使本集团面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本集团面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。

4、 汇率风险

对于不是以记账本位币计价的货币资金、应收账款、预付账款等外币资产及负债，如果出现短期的失衡情况，本集团会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

(1) 本集团于各年末的外币资产负债项目汇率风险敞口如下。出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算。

项目	2023 年 12 月 31 日		2022 年 12 月 31 日	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
货币资金				
- 美元	464,739.33	3,291,609.25	9,088.63	63,298.67
应收账款				
- 美元	358,432.39	2,538,669.09	240,833.23	1,677,307.11
合同负债				
- 美元	(49,901.67)	(353,438.56)	(636.12)	(4,430.32)
资产负债表敞口总额				
- 美元	773,270.05	5,476,839.78	249,285.74	1,736,175.46

(2) 本集团适用的人民币对外币的汇率分析如下：

	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023 年	2022 年	2023 年	2022 年
美元	7.0237	6.6702	7.0827	6.9646

(3) 敏感性分析

假定除汇率以外的其他风险变量不变，本集团于 2023 年 12 月 31 日人民币对美元的汇率变动使人民币升值 5%将导致股东权益和净利润分别减少人民币 205,381.49 元 (2022 年：人民币 65,106.58 元)。

本集团于 2023 年 12 月 31 日，在假定其他变量保持不变的前提下，人民币对美元的汇率变动使人民币贬值 5%将导致股东权益和净利润的变化和上述列示的金额相同但方向相反。

上述敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本集团持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。

九、公允价值的披露

下表列示了本集团在每个资产负债表日持续和非持续以公允价值计量的资产和负债于本报告期末的公允价值信息及其公允价值计量的层次。公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	附注	2023 年 12 月 31 日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2				
其中：结构性存款		-	-	762,076,841.08	762,076,841.08
持续以公允价值计量的资产总额		-	-	762,076,841.08	762,076,841.08

项目	附注	2022 年 12 月 31 日			合计
		第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
持续的公允价值计量					
交易性金融资产	五、2				
其中：结构性存款		-	-	662,962,506.84	662,962,506.84
持续以公允价值计量的资产总额		-	-	662,962,506.84	662,962,506.84

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

持续第三层次公允价值计量的交易性金融资产主要为本集团持有的结构性存款。由于相关产品或存款的期限短，本集团根据过往购买这些银行产品的经验以及对这些产品盈利的预期，本集团采用约定的预期收益率计算的未来现金流量折现的方法估算公允价值。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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 (%)	本公司最终控制方
青岛华通国有资本投资运营集团有限公司 (曾用名: 青岛华通国有资本运营(集团)有限责任公司)	青岛市	国有股权持有与资本运作等	人民币 500,000 万元	46.74	46.74	华通集团

2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注七、1。

3、其他关联方情况

(1) 本公司的董事、监事及高级管理人员

姓名	姓名
管建明	孙明铭
张平华	解万翠
曲俊宇	赵先民
李江	周乐成
程相伟	王正
田健	阎石 (董事于 2023 年 9 月 18 日辞任)
苏青林 (自 2023 年 10 月 12 日起任职)	于明洁 (总经理职务于 2023 年 2 月 6 日辞任)
仲明 (董事长职务于 2023 年 9 月 28 日辞任)	宁文红 (监事会主席职务于 2023 年 11 月 29 日辞任, 董事自 2023 年 12 月 21 日起任职)
张剑春 (于 2023 年 2 月 6 日辞任)	张松涛 (董事会秘书自 2023 年 2 月 7 日起任职)
马兰瑞 (监事会主席职务自 2023 年 12 月 21 日起任职)	

4、 关联交易情况

(1) 采购商品及服务 / 销售商品 / 提供服务 (不含关键管理人员薪酬)

本集团

关联交易内容	关联方	2023 年	2022 年
采购商品及服务	华通集团及其子公司	690,086.62	1,969,440.27
销售商品	华通集团及其子公司	177,601.20	512,500.44
销售商品	华通集团及其子公司之合营联营企业	326,202.93	-
销售商品	其他关联方及其附属企业	637.17	1,654.86
合计	/	1,194,527.92	2,483,595.57

本公司

关联交易内容	关联方	2023 年	2022 年
采购商品及服务	本公司之子公司	288,129,049.04	282,781,473.48
采购商品及服务	华通集团及其子公司	690,086.62	1,969,440.27
提供服务	本公司之子公司	910,774.27	1,849,570.58
销售商品	本公司之子公司	271,560.01	675,677.14
销售商品	华通集团及其子公司	177,601.20	484,695.13
销售商品	华通集团及其子公司之合营联营企业	326,202.93	-
销售商品	其他关联方及其附属企业	637.17	1,654.86
合计	/	290,505,911.24	287,762,511.46

(2) 关联受托管理 / 承包及委托管理 / 出包情况

受托管理 / 承包：无。

委托管理 / 出包

本集团

委托方 / 出包方名称	受托方 / 承包方名称	委托 / 出包资产类型	委托 / 出包起始日	委托 / 出包终止日	托管费 / 出包费定价依据	2023 年确认的托管费 / 出包费
青岛食品股份有限公司	青岛华通都市产业园投资运营(集团)有限责任公司	不动产托管	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	租赁合同约定的租金	338,537.28
合计	/	/	/	/	/	338,537.28

本公司

委托方 / 出包方名称	受托方 / 承包方名称	委托 / 出包资产类型	委托 / 出包起始日	委托 / 出包终止日	托管费 / 出包费定价依据	2023 年确认的托管费 / 出包费
青岛食品股份有限公司	青岛华通都市产业园投资运营(集团)有限责任公司	不动产托管	2023 年 1 月 1 日	2023 年 12 月 31 日	租赁合同约定的租金	338,537.28
合计	/	/	/	/	/	338,537.28

- (3) 关联租赁：无。
- (4) 关联担保：无。
- (5) 关联方资金拆借：无。
- (6) 关联方资产转让、债务重组：无。
- (7) 关键管理人员报酬

本集团

项目	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	3,506,489.18	4,990,951.84

本公司

项目	2023 年	2022 年
关键管理人员报酬	3,506,489.18	4,990,951.84

5、 应收、应付等关联方等未结算项目情况

应收关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023 年		2022 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华通集团及其子公司	15,000.00	9,471.49	11,500.00	5,601.31

本公司

项目名称	关联方	2023 年		2022 年	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	华通集团及其子公司	15,000.00	9,471.49	11,500.00	5,601.31
其他应收款	本公司之子公司	309,016,323.90	-	309,016,323.90	-

应付关联方款项

本集团

项目名称	关联方	2023 年	2022 年
合同负债	华通集团及其子公司	759.29	-
合同负债	华通集团及其子公司之合营联营企业	4,282.30	-
其他应付款	华通集团及其子公司	312,500.00	890,500.00

本公司

项目名称	关联方	2023 年	2022 年
应付账款	本公司之子公司	200,823,200.98	170,970,571.42
合同负债	华通集团及其子公司	759.29	-
合同负债	华通集团及其子公司之合营联营企业	4,282.30	-
其他应付款	本公司之子公司	1,991.88	-
其他应付款	华通集团及其子公司	312,500.00	890,500.00

十一、 资本管理

本集团资本管理的主要目标是保障本集团的持续经营，能够通过制定与风险水平相当的产品和服务价格并确保以合理融资成本获得融资的方式，持续为股东提供回报。

本集团定期复核和管理自身的资本结构，力求达到最理想的资本结构和股东回报。本集团考虑的因素包括：本集团未来的资金需求、资本效率、现实的及预期的盈利能力、预期的现金流、预期资本支出等。如果经济状况发生改变并影响本集团，本集团将会调整资本结构。

本公司或本公司的子公司均无需遵循的外部强制性资本要求。

十二、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

(1) 资本承担

于 2023 年 12 月 31 日，本集团已签订的正在或准备履行的固定资产采购合同金额为人民币 12,638,141.91 元 (2022 年：人民币 376,600.00 元)。

2、 或有事项

报告期内本集团无重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

于 2024 年 4 月 9 日，本公司董事会审议通过了《关于 2023 年度利润分配及资本公积金转增股本预案的议案》，公司拟以截至 2023 年 12 月 31 日总股本 149,987,500 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 3.00 元 (含税)，合计派发现金红利人民币 44,996,250.00 元 (含税)，同时以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，转增后公司总股本将增加至 194,983,750 股 (具体以中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司登记为准)。此项提议尚待股东大会批准。于资产负债表日后提议派发的现金股利并未在资产负债表日确认为负债。

十四、 其他重要事项

分部报告

本集团主要在单一经营分部内经营，即生产销售钙奶饼干、休闲饼干、花生酱等产品，所以本集团没有披露经营分部信息。

以下是本集团按客户地区列示的营业收入：

地区	2023 年	2022 年
山东省内	380,911,203.03	405,509,872.18
山东省外	35,646,029.83	31,909,030.67
国外	31,750,831.22	32,751,496.58
线上销售	41,001,726.81	23,638,220.90
合计	489,309,790.89	493,808,620.33

于报告期间内，本集团来源于单一客户收入占本集团总收入 10%或以上的客户有 1 个 (2022 年：无)，2023 年该客户收入金额为人民币 53,729,006.22 元，约占本集团总收入 10.98% (2022 年：低于集团总收入的 10%)。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 交易性金融资产

种类	2023年	2022年
结构性存款	511,384,032.87	412,035,794.51
合计	511,384,032.87	412,035,794.51

2、 应收票据

(1) 应收票据分类

种类	2023年	2022年
银行承兑汇票	8,798,112.20	10,276,178.40
合计	8,798,112.20	10,276,178.40

上述应收票据均为一年内到期。

于2023年12月31日及2022年12月31日，本公司无质押以及已背书或贴现转让尚未到期的应收票据或因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

3、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应收关联公司	15,000.00	11,500.00
其他客户	12,016,212.75	11,589,885.31
小计	12,031,212.75	11,601,385.31
减：坏账准备	124,439.24	192,387.05
合计	11,906,773.51	11,408,998.26

(2) 应收账款按账龄分析如下:

账龄	2023 年	2022 年
1 年以内 (含 1 年)	11,972,868.56	11,550,933.22
1 年至 2 年 (含 2 年)	7,892.10	50,452.09
2 年至 3 年 (含 3 年)	50,452.09	-
小计	12,031,212.75	11,601,385.31
减: 坏账准备	124,439.24	192,387.05
合计	11,906,773.51	11,408,998.26

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款按坏账准备计提方法分类披露

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的减值准备, 并以逾期天数与违约损失率对照表为基础计算其预期信用损失。根据本公司的历史经验, 不同细分客户群体发生损失的情况没有显著差异, 因此在根据逾期信息计算减值准备时未进一步区分不同的客户群体。

截至 2023 年 12 月 31 日预期信用损失如下:

账龄	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
30 天以内 (含 30 天)	0.15%	7,336,320.94	11,344.81
31 至 60 天 (含 60 天)	0.92%	4,572,681.31	42,191.97
61 至 90 天 (含 90 天)	2.73%	42,552.67	1,160.89
91 至 120 天 (含 120 天)	16.22%	11,835.44	1,919.18
121 至 150 天 (含 150 天)	25.09%	-	-
150 至 180 天 (含 180 天)	100.00%	58.20	58.20
181 天及以上	100.00%	67,764.19	67,764.19
合计	1.03%	12,031,212.75	124,439.24

截至 2022 年 12 月 31 日预期信用损失如下：

账龄	预期信用损失率	年末账面余额	年末减值准备
30 天以内(含 30 天)	0.08%	8,193,462.99	6,226.98
31 至 60 天(含 60 天)	0.24%	812,878.02	1,939.83
61 至 90 天(含 90 天)	0.36%	2,351,666.95	8,499.40
91 至 120 天(含 120 天)	0.71%	23,493.50	166.44
121 至 150 天(含 150 天)	2.93%	45,666.92	1,337.47
150 至 180 天(含 180 天)	100.00%	11,400.54	11,400.54
181 天及以上	100.00%	162,816.39	162,816.39
合计	1.66%	11,601,385.31	192,387.05

违约损失率基于历史实际信用损失经验计算，并根据历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与本公司所认为的预计存续期内的经济状况三者之间的差异进行调整。

(4) 坏账准备的变动情况

	2023 年	2022 年
年初余额	192,387.05	473,906.86
本年计提	73,987.15	60,361.43
本年收回	(141,934.96)	(341,881.24)
年末余额	124,439.24	192,387.05

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
济南历下大润发商贸有限公司	货款	8,663,137.29	1 年以内	72.01%	48,412.07
菲律宾 CQ 公司	货款	985,061.92	1 年以内	8.19%	1,523.29
日本吉田号株式会社	货款	681,072.43	1 年以内	5.66%	1,053.20
烟台振华量贩超市有限公司	货款	583,445.20	1 年以内	4.85%	902.23
青岛保税区海伦国际贸易有限公司	货款	205,681.61	1 年以内	1.71%	318.06
合计		11,118,398.45		92.42%	52,208.85

4、其他应收款

	注	2023年 12月31日	2022年 12月31日
其他	(1)	310,603,724.21	312,789,741.36
合计		310,603,724.21	312,789,741.36

(1) 其他

(a) 按客户类别分析如下：

客户类别	2023年 12月31日	2022年 12月31日
应收子公司款项	309,016,323.90	309,016,323.90
应收第三方款项	3,865,083.50	6,038,083.51
小计	312,881,407.40	315,054,407.41
减：坏账准备	2,277,683.19	2,264,666.05
合计	310,603,724.21	312,789,741.36

(b) 按账龄分析如下：

客户类别	2023年	2022年
1年以内(含1年)	2,385,241.27	1,625,226.24
1年至2年(含2年)	1,311,222.23	311,214,981.17
2年至3年(含3年)	309,049,443.90	2,164,200.00
3年至4年(含4年)	85,500.00	-
4年以上	50,000.00	50,000.00
小计	312,881,407.40	315,054,407.41
减：坏账准备	2,277,683.19	2,264,666.05
合计	310,603,724.21	312,789,741.36

账龄自其他应收款确认日起开始计算。

(c) 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2023 年 12 月 31 日			2022 年 12 月 31 日					
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备			
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)				
单项金额重大并单独计提坏账准备的 其他应收账款	312,607,386.40	99.91%	2,175,402.74	0.70%	310,431,983.66	99.90%	2,175,402.74	0.69%	312,549,658.43
单项金额不重大并单独计提坏账准备的其他 应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的 其他应收账款	274,021.00	0.09%	102,280.45	37.33%	171,740.55	0.10%	89,263.31	27.10%	240,082.93
合计	312,881,407.40	100.00%	2,277,683.19	0.73%	310,603,724.21	100.00%	2,264,666.05	0.72%	312,789,741.36

(i) 2023 年按单项计提坏账准备的计提依据:

名称	计提依据
青岛青食有限公司	该客户为本公司全资子公司, 本公司能够控制其回款时间, 因此本公司对该客户未计提坏账准备。
青岛圣博华康创策策划管理有限公司及其关联公司	该客户发生了逾期行为且对以前年度房租款尚未全额支付, 本公司与该客户约定新的还款协议, 基于该客户逾期行为和还款协议期限等方面的考虑, 本公司对该客户按单项计提坏账准备。
合计	

(ii) 2023 年按组合计提坏账准备的确认标准及说明:

除按单项计提坏账准备的其他应收款外的应收款项, 本公司将具有类似信用风险特征的其他应收款组合进行减值测试。

(d) 坏账准备的变动情况

坏账准备	2023年	2022年
年初余额	2,264,666.05	396,632.26
本年计提	676,770.93	1,888,313.19
本年收回或转回	(663,753.79)	(20,279.40)
年末余额	2,277,683.19	2,264,666.05

(e) 按款项性质分类情况

款项性质	2023年	2022年
应收子公司款项	309,016,323.90	309,016,323.90
房租	3,591,062.50	5,862,475.51
其他	274,021.00	175,608.00
小计	312,881,407.40	315,054,407.41
减：坏账准备	2,277,683.19	2,264,666.05
合计	310,603,724.21	312,789,741.36

(f) 按欠款方归集的本年年末余额前五名的情况：

单位名称	款项的性质	2023年末余额	账龄	占年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
青岛青食有限公司	募集资金	309,016,323.90	2 - 3年	98.76%	-
青岛圣博华康创意策划管理有限公司及其关联公司	房租	3,591,062.50	1年以内、1 - 2年	1.15%	2,175,402.74
青岛市医疗保险事业中心	医保款	89,105.00	1年以内	0.03%	4,455.25
阿里巴巴丝路有限公司第一分公司	押金	60,000.00	2 - 3年及3 - 4年	0.02%	18,000.00
支付宝(中国)网络技术有限公司	押金	50,000.00	3 - 4年	0.02%	25,000.00
北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司	押金	50,000.00	4年以上	0.02%	50,000.00
合计		312,856,491.40		100.00%	2,272,857.99

5、 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类如下：

项目	2023 年			2022 年		
	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	11,037,980.88	-	11,037,980.88	11,037,980.88	-	11,037,980.88
合计	11,037,980.88	-	11,037,980.88	11,037,980.88	-	11,037,980.88

(2) 对子公司投资

单位名称	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日	本年计提 减值准备	本年核销 减值准备	减值准备 年末余额
青岛青食有限公司	9,750,000.00	-	-	9,750,000.00	-	-	-
青岛天源科贸有限公司	1,287,980.88	-	-	1,287,980.88	-	-	-
合计	11,037,980.88	-	-	11,037,980.88	-	-	-

本公司子公司的相关信息参见附注七。

(3) 对联营企业投资：

本公司 2023 年无对联营企业的投资。

6、 营业收入、营业成本

(1) 2023 年度营业收入明细

项目	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,193,482.09	349,042,240.03	482,580,708.92	349,350,289.24
其他业务	3,035,765.36	1,493,584.76	4,509,221.96	2,845,523.48
合计	481,229,247.45	350,535,824.79	487,089,930.88	352,195,812.72
其中：合同产生的收入	479,624,907.74	350,104,212.01	484,988,014.95	351,646,367.51
房租收入	1,604,339.71	431,612.78	2,101,915.93	549,445.21

合同产生的收入的情况：

合同分类	2023 年		2022 年	
	收入	成本	收入	成本
商品类型				
- 销售商品	479,624,907.74	350,104,212.01	484,988,014.95	351,646,367.51
按商品转让的时间分类				
- 在某一时点确认收入	479,624,907.74	350,104,212.01	484,988,014.95	351,646,367.51

7、 投资收益

	2023年	2022年
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,272,005.50	9,877,808.22
债权投资的利息收入	2,138,969.29	2,272,958.30
合计	14,410,974.79	12,150,766.52

十六、 2023年非经常性损益明细表

项目		2023年
(1)	非流动资产处置损益	15,241.02
(2)	计入当期损益的政府补助 (与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	1,587,686.48
(3)	除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	21,149,463.02
(4)	除上述各项之外的其他营业外收入和支出	57,052.15
	小计	22,809,442.67
(5)	所得税影响额	(5,702,360.67)
(6)	少数股东权益影响额 (税后)	-
	合计	17,107,082.00

注： 上述 (1) - (4) 项各非经常性损益项目按税前金额列示。

十七、净资产收益率及每股收益

本集团按照证监会颁布的《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)以及会计准则相关规定计算的净资产收益率和每股收益如下:

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	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	9.10%	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.29%	0.46	0.46

1、每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

基本每股收益的计算过程详见附注五、40。

(2) 扣除非经常性损益后的基本每股收益

扣除非经常性损益后的基本每股收益以扣除非经常性损益后归属于本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:

	2023年	2022年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	86,107,370.63	91,429,460.78
归属于本公司普通股股东的非经常性损益	17,107,082.00	19,597,376.31
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润	69,000,288.63	71,832,084.47
本公司发行在外普通股的加权平均数	149,987,500.00	149,987,500.00
扣除非经常性损益后的基本每股收益(元/股)	0.46	0.48

(3) 稀释每股收益

本公司在报告期内均不存在具有稀释性的潜在普通股。

2、 加权平均净资产收益率的计算过程

(1) 加权平均净资产收益率

加权平均净资产收益率以归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2023年	2022年
归属于本公司普通股股东的合并净利润	86,107,370.63	91,429,460.78
归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	945,968,253.60	887,931,712.10
加权平均净资产收益率	9.10%	10.30%

归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算过程如下：

	2023年	2022年
年初归属于本公司普通股股东的合并净资产	923,105,193.28	857,748,231.71
本年归属于本公司普通股股东的合并净利润的影响	43,053,685.32	45,714,730.39
现金分红的影响 (附注五、27)	(20,190,625.00)	(15,531,250.00)
年末归属于本公司普通股股东的合并净资产 的加权平均数	945,968,253.60	887,931,712.10

(2) 扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率

扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率以扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的合并净利润除以归属于本公司普通股股东的合并净资产的加权平均数计算：

	2023年	2022年
扣除非经常性损益后归属于本公司普通股股东的 合并净利润	69,000,288.63	71,832,084.47
归属于本公司普通股股东的合并净资产的 加权平均数	945,968,253.60	887,931,712.10
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率	7.29%	8.09%



统一社会信用代码
911110000599649382G

营业执照

(副本) (3-1)



名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 台湾港澳投资特殊普通合伙
 拆事务合伙人 邹俊
 经营范围

出资额 12164万元
 成立日期 2012年07月10日
 主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层



审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、法律、法规及其他会计事项；开展法律、法规允许的经营活动。国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。不得从事实业投资。



登记机关

2023年12月18日

本文件仅用于出具业务报告目的使用，不得作任何其他用途

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: NO.000421

说明

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

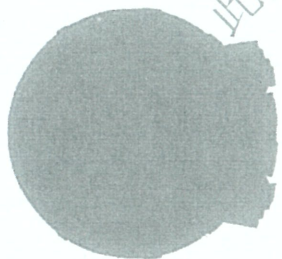


中华人民共和国财政部制

发证机关:

其他用途无效

此复印件仅供出具业务报告目的使用



会计师事务所 执业证书



名称: 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场
东2座办公楼8层

组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012)31号

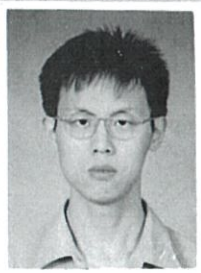
批准设立日期: 二〇一二年七月五日



当前位置: 首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息 (截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单					
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期	
1	安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000051421390A	11000243	2020-11-02	
2	北京国富会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108MA007YB00G	11010274	2020-11-02	
3	北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	911101020855463270	11000010	2020-11-02	
4	毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)	91110000599649382G	11000241	2020-11-02	
5	大华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110106590676050Q	11010146	2020-11-02	
6	大信会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108390611484C	11010141	2020-11-02	
7	德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)	9131000005557870XB	31000012	2020-11-02	
8	公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)	91320200078269333C	32020028	2020-11-02	

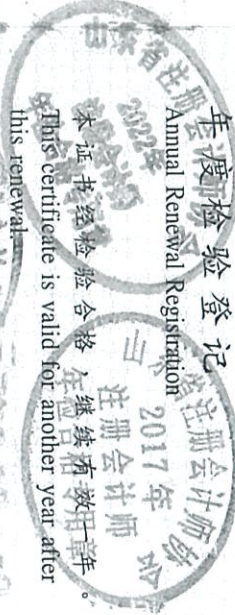


姓 名 雷江
Full name _____
性 别 男
Sex _____
出生日期 1976-07-14
Date of birth _____
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 110108197607141410
Identity card No. _____





雷江 110002410104



年度检验登记 Annual Renewal Registration
本证书经检验合格在有效期内有效。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年2月29日

证书编号 : 110002410104
No. of Certificate

批准注册协会 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期 : 2008年07月23日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



日 /d

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格



日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



09年3月20日
19 /m

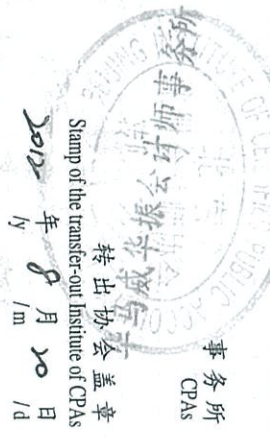
年度检验登记
Annual Registration

合格



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from 毕马威华振会计师事务所

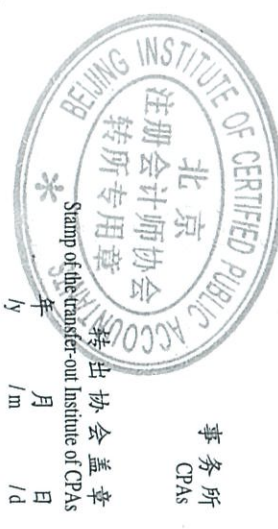


同意调入
Agree the holder to be transferred to

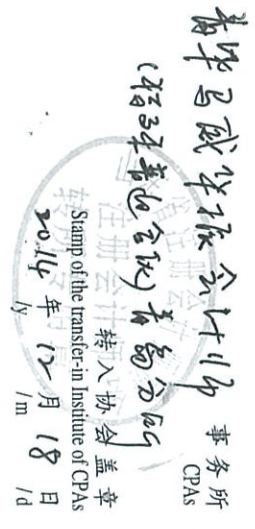


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to





本扫描件仅供出具青食报告使用，他用无效。



姓名 姜慧

Full name

性别 女

Sex

出生日期 1982-11-02

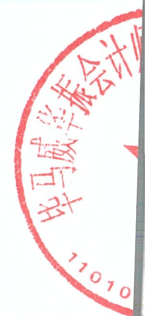
Date of birth

工作单位 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)青岛分所

Working unit

身份证号码 370203198211023828

Identity card No.





姜慧 110002411630

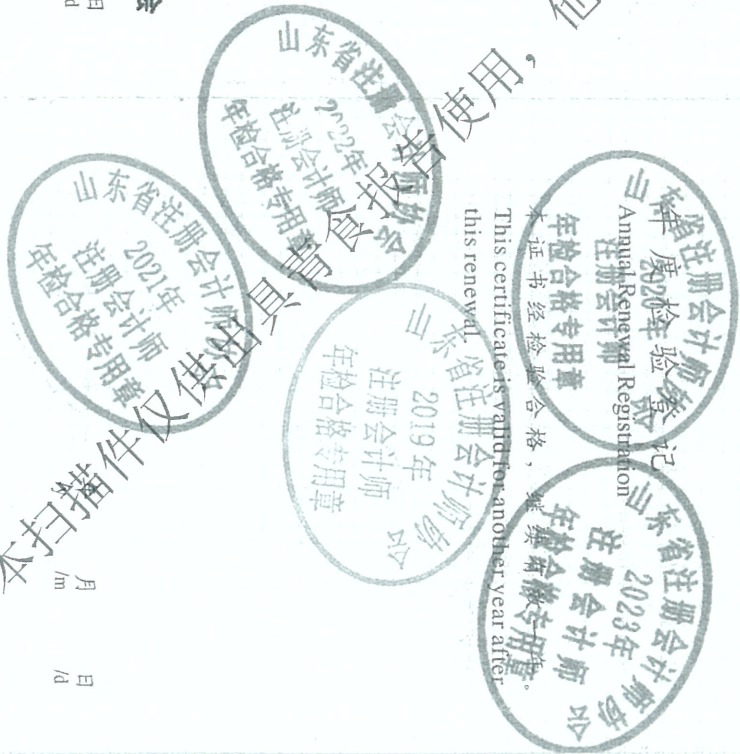
13861805093
山东省注册会计师协会
注册部
2018年5月29日

证书编号:
No. of Certificate
110002411630

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

发证日期:
Date of Issuance
2018 年 05 月 29 日

使用，他用无效。



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

