

西王食品股份有限公司

中兴财光华审会字（2024）第 307004 号



您可使用手机“扫一扫”或进入注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码：京24L4ZW6VVU



目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-91



审计报告

中兴财光华审会字(2024)第307004号

西王食品股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了西王食品股份有限公司(以下简称“西王食品”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及公司资产负债表、2023年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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,公允反映了西王食品2023年12月31日的合并及公司财务状况以及2023年度的合并及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,我们独立于西王食品,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

(一) 对客户销售收入确认

1. 事项描述



相关信息披露详见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”27所述的会计政策及“五、合并财务报表项目注释”36。

西王食品及其子公司（以下简称“西王食品集团”）的收入为销售食用植物油收入和运动营养品及体重管理相关的营养补给品收入（参见附注五、36及附注十五、1）。

自2020年1月1日起，西王食品集团执行《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），以控制权转移作为收入确认时点的判断依据。西王食品集团每年与客户签订框架分销合同。西王食品集团综合评估合同条款和业务安排，当西王食品集团将货物运送至客户指定的地点并且客户签署供货清单或客户提取货物并确认签收时，客户取得货物的控制权，西王食品集团据此确认收入。由于收入是衡量西王食品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操纵收入确认的固有风险，我们将对客户的销售收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试相关内部控制运行的有效性；

（2）检查主要客户商品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求；

（3）对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常变动，并查明变动原因的合理性；

（4）采取抽样方式，检查与商品销售收入相关的销售合同或订单、发运单、销售发票、收款单据等支持性文件，以评估商品销售收入的发生；

（5）选取发生额较大的客户进行访谈；

（6）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序，以确认商品销售收入发生额的真实性和准确性；

（7）对资产负债表日前后确认的商品销售收入执行截止性测试，核对产品出库单、发运单等，以评估商品销售收入是否在恰当的会计期间确认。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）商誉及使用寿命不确定的无形资产的潜在减值



2023年12月31日，因西王食品(青岛)有限公司(以下简称“西王青岛”)于2016年收购Kerr产生的商誉原值为人民币19.59亿元，减值准备余额为人民币18.14亿元；收购中识别的商标原值为人民币31.81亿元，减值准备余额为人民币7.08亿元，管理层将无法预见未来经济利益期限的商标权视为使用寿命不确定的无形资产。

管理层每年对商誉及使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。管理层将含有商誉的资产组组合及含有使用寿命不确定的无形资产的资产组的账面价值与相应的可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。管理层以预计未来现金流量的现值的方法确认可回收金额。因商誉减值测试的评估需依赖管理层的判断，减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数，商誉减值测试的评估过程复杂，其所基于的假设，受到预期未来市场和经济环境的影响而有可能改变，减值测试结果表明分摊商誉的相关资产组的可收回金额低于相关资产组账面价值，应计提相应商誉减值准备。由于商誉减值的确认对本期财务报告影响重大，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。

与评价商誉及使用寿命不确定的无形资产的减值相关的审计程序中包括以下程序：

(1) 评价管理层对包含商誉的资产组组合及包含使用寿命不确定的无形资产的资产组的识别、将相关资产分摊至资产组或资产组组合的做法以及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(2) 基于我们对奥威特业务及其所在行业的了解，参考经董事会批准的未來经营计划、可获得的相关地域同类行业的发展情况和研究报告，评价管理层编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设，包括收入增长率和毛利率等；

(3) 利用毕马威估值专家的工作，评价管理层在折现的现金流量预测中采用的方法的适当性及折现率的合理性，聘请有商誉减值测试经验的评估师进行复核；

(4) 将上一年度管理层在编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设与本年度的实际经营情况进行比较，以评价是否存在管理层偏向的迹象。

通过实施以上程序，我们没有发现商誉减值存在异常。



四、其他信息

西王食品管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括西王食品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。

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

治理层负责监督西王食品的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意



见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

(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) 就西王食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就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。

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。



(本页无正文)



中国注册会计师:  崔志彪

中国注册会计师:  代娜

2024年4月25日



资产负债表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	附1	1,720,754,389.18	502,676,651.40	1,531,900,154.85	704,505,412.17
交易性金融资产	附2	458,515.92		499,342.68	
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	附3	321,244,793.08		316,687,093.89	
应收款项融资					
预付款项	附4	114,224,255.31		167,863,703.35	
其他应收款	附5	5,712,737.17	1,033,315,973.07	10,334,765.50	122,404,896.05
其中：应收利息					
应收股利					
存货	附6	929,652,227.04		1,000,489,061.63	
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	附7	31,770,215.04		54,646,072.83	
流动资产合计		3,123,817,132.74	1,535,992,624.47	3,082,420,194.73	826,910,308.22
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资	附8	20,044,791.77		33,049,471.58	
长期应收款					
长期股权投资			1,625,615,180.31		1,625,615,180.31
其他权益工具投资	附9	92,528,883.73		93,824,100.00	
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	附10	658,575,898.72		612,337,286.75	
在建工程	附11	81,881,910.23		157,929,595.69	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	附12	23,239,913.79		34,427,204.18	
无形资产	附13	2,757,128,342.46		2,725,146,095.53	
开发支出					
商誉	附14	147,471,006.92		145,012,011.63	
长期待摊费用					
递延所得税资产	附15	217,748,879.01		155,236,618.41	
其他非流动资产	附16	32,905,751.08		37,732,583.17	
非流动资产合计		4,031,525,377.71	1,625,615,180.31	3,994,694,966.94	1,625,615,180.31
资产总计		7,155,342,510.45	3,161,607,804.78	7,077,115,161.67	2,452,525,488.53

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：

王海莹


公司会计机构负责人：

王海莹




资产负债表（续）

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日		2022年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	附17	1,054,869,937.50	236,850,000.00	1,138,674,837.22	249,999,949.72
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	附18			12,000,000.00	
应付账款	附19	427,752,686.06		362,378,373.52	
预收款项					
合同负债	附20	241,357,666.11		201,414,355.36	
应付职工薪酬	附21	12,665,225.40	128,903.19	17,921,158.91	216,642.19
应交税费	附22	11,105,005.19	5,440,308.28	11,202,100.86	5,385,274.15
其他应付款	附23	137,763,204.18	1,374,651,264.11	141,494,413.64	643,131,340.63
其中：应付利息					
应付股利		2,378,203.02	2,378,203.02	2,378,203.02	2,378,203.02
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	附24	783,571,983.07		83,815,404.92	
其他流动负债	附25	22,250,576.50		19,687,520.10	
流动负债合计		2,691,336,284.01	1,617,070,475.58	1,988,588,164.53	898,733,206.69
非流动负债：					
长期借款	附26	39,312,925.00		758,825,931.83	
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	附27	18,330,898.63		13,281,089.94	
长期应付款	附28	8,920,278.18			
长期应付职工薪酬					
预计负债	附29	74,159,840.92		174,115.00	
递延收益	附30	13,300,000.00		3,500,000.00	
递延所得税负债	附15	397,001,188.39		395,206,010.32	
其他非流动负债					
非流动负债合计		551,025,131.12	-	1,170,987,147.09	-
负债合计		3,242,361,415.13	1,617,070,475.58	3,159,575,311.62	898,733,206.69
股东权益：					
股本	附31	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	附32	1,603,823,428.63	1,932,823,850.56	1,602,287,899.27	1,932,823,850.56
减：库存股					
其他综合收益	附33	81,787,930.08		52,554,073.84	
专项储备					
盈余公积	附34	176,878,112.78	62,148,317.45	163,369,948.27	62,148,317.45
未分配利润	附35	395,980,535.68	-1,529,862,933.81	426,354,500.09	-1,520,607,981.17
归属于母公司股东权益合计		3,337,898,102.17	1,544,537,329.20	3,323,994,516.47	1,553,792,281.84
少数股东权益		575,082,993.15		593,545,333.58	
股东权益合计		3,912,981,095.32	1,544,537,329.20	3,917,539,850.05	1,553,792,281.84
负债和股东权益总计		7,155,342,510.45	3,161,607,804.78	7,077,115,161.67	2,452,525,488.53

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




利润表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	附36	5,490,278,897.38		6,070,815,722.31	
减：营业成本	附36	4,352,826,057.70		5,139,768,385.06	
税金及附加	附37	10,643,740.72	2,062.50	9,280,694.65	
销售费用	附38	682,867,681.28		702,056,149.00	
管理费用	附39	227,965,060.99	6,719,767.87	239,036,434.36	3,728,539.56
研发费用	附40	75,420,996.20		95,196,511.99	
财务费用	附41	121,982,828.95	-3,126,983.77	76,735,574.97	-6,414,705.82
其中：利息费用		144,243,184.03	9,768,046.51	95,894,877.74	10,464,110.78
利息收入		32,708,962.30	12,906,493.88	32,753,414.22	16,889,356.86
加：其他收益	附42	10,953,761.46	1,915.14	1,311,767.79	15,007.36
投资收益(损失以“-”号填列)	附43	852,354.74		85,495.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	附44	167,769.65		-1,285,474.51	
信用减值损失(损失以“-”号填列)	附45	-23,173,040.45	147,281.54	-528,137.10	-141,904.44
资产减值损失(损失以“-”号填列)	附46	-10,913,650.11		-809,178,612.12	-322,828,406.21
资产处置收益(损失以“-”号填列)	附47	-5,655.94		-16,699.64	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-3,545,929.11	-3,445,649.92	-1,000,869,688.15	-320,269,137.03
加：营业外收入	附48	6,194,786.30	50.00	3,051,913.43	
减：营业外支出	附49	79,779,873.74	5,809,352.72	5,777,446.35	5,378,974.91
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-77,131,016.55	-9,254,952.64	-1,003,595,221.07	-325,648,111.94
减：所得税费用	附50	-34,066,892.60		-256,751,376.72	
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-43,064,123.95	-9,254,952.64	-746,843,844.35	-325,648,111.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-43,064,123.95	-9,254,952.64	-746,843,844.35	-325,648,111.94
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)		-16,865,799.90	-9,254,952.64	-618,683,746.48	-325,648,111.94
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-26,198,324.05		-128,160,097.87	
五、其他综合收益的税后净额		36,585,957.52		206,832,782.82	
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		29,233,856.24		163,951,606.26	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-174,548.83		-7,573,100.00	
(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		-174,548.83		-7,573,100.00	
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		29,408,405.07		171,524,706.26	
(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		783,670.55		-657,347.74	
(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		28,624,734.52		172,182,054.00	
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		7,352,101.28		42,881,176.56	
六、综合收益总额		-6,478,166.43	-9,254,952.64	-540,011,061.53	-325,648,111.94
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		12,368,056.34	-9,254,952.64	-454,732,140.22	-325,648,111.94
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-18,846,222.77		-85,278,921.31	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.02		-0.57	
(二) 稀释每股收益		-0.02		-0.57	

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：人民币
元

项 目	附注	2023年度		2022年度	
		合并	公司	合并	公司
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		5,884,560,919.44		6,115,132,736.35	
收到的税费返还		3,053,836.20		17,884,480.25	13,555.80
收到其他与经营活动有关的现金	附51(1)	19,615,062.98	12,020.10	7,693,156.89	130,647,342.88
经营活动现金流入小计		5,907,229,818.62	12,020.10	6,140,710,373.49	130,660,898.68
购买商品、接受劳务支付的现金		5,022,178,831.38		5,501,179,113.83	
支付给职工以及为职工支付的现金		337,330,779.48	1,506,376.13	391,340,516.42	1,770,033.33
支付的各项税费		67,947,693.39	2,062.50	121,029,284.64	6,625.00
支付其他与经营活动有关的现金	附51(2)	54,078,991.77	190,080,574.85	68,383,732.78	120,230,282.55
经营活动现金流出小计		5,481,536,296.02	191,589,013.48	6,081,932,647.67	122,006,940.88
经营活动产生的现金流量净额		425,693,522.60	-191,576,993.38	58,777,725.82	8,653,957.80
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		17,231,570.33		15,856,474.25	
取得投资收益收到的现金				85,495.15	10,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		18,321.42		65,985.93	
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	附51(3)	1,496,590,972.22	1,114,525,000.00	1,851,589,916.66	844,809,333.33
投资活动现金流入小计		1,513,840,863.97	1,114,525,000.00	1,867,597,871.99	854,809,333.33
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,518,968.71		113,312,183.50	
投资支付的现金				25,281,498.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	附51(4)	1,660,000,000.00	900,000,000.00	1,680,000,000.00	840,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,678,518,968.71	900,000,000.00	1,818,593,681.50	840,000,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-164,678,104.74	214,525,000.00	49,004,190.49	14,809,333.33
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		892,986,800.00	100,000,000.00	988,244,880.98	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		892,986,800.00	100,000,000.00	988,244,880.98	100,000,000.00
偿还债务支付的现金		1,000,370,173.75	113,149,949.72	945,895,800.00	113,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		143,931,859.48	9,768,046.51	98,845,691.92	10,464,110.78
支付其他与筹资活动有关的现金	附51(5)	25,798,595.68		26,768,071.73	
筹资活动现金流出小计		1,170,100,628.91	122,917,996.23	1,071,509,563.65	123,464,110.78
筹资活动产生的现金流量净额		-277,113,828.91	-22,917,996.23	-83,264,682.67	-23,464,110.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		241,124.88		6,141,883.74	
五、现金及现金等价物净增加额		-15,857,286.17	30,010.39	30,659,117.38	-819.65
加：期初现金及现金等价物余额		314,307,633.63	21,627.07	283,648,516.25	
六、期末现金及现金等价物余额		298,450,347.46	51,637.46	314,307,633.63	-819.65

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：














合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2023年度													
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他综合收益			其他综合收益							
一、上年期末余额	1,079,428,095.00	-	-	-	1,602,287,899.27	-	-	52,554,073.84	-	163,369,948.27	426,349,676.34	3,323,989,692.72	593,544,127.64	3,917,533,820.36
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4,823.75	4,823.75	1,205.94	6,029.69
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	1,079,428,095.00	-	-	-	1,602,287,899.27	-	-	52,554,073.84	-	163,369,948.27	426,354,500.09	3,323,994,516.47	593,545,333.58	3,917,539,850.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,535,529.36	-	-	29,233,856.24	-	13,508,164.51	-30,373,964.41	13,903,585.70	-18,462,340.43	-4,556,754.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	1,535,529.36	-	-	29,233,856.24	-	-	-16,865,799.90	12,368,056.34	-18,846,222.77	-6,478,166.43
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,079,428,095.00	-	-	-	1,603,823,428.63	-	-	81,787,930.08	-	176,878,112.78	395,980,535.68	3,337,898,102.17	575,082,993.15	3,912,981,095.32

公司法定代表人：王海芝

主管会计工作的公司负责人：王海芝

公司会计机构负责人：王海芝



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

项 目	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	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润	小计
	优先股	普通股									
一、上年期末余额	1,079,428,095.00	-	1,602,287,899.27	-	-111,397,532.42	-	163,369,948.27	1,045,038,246.57	3,778,726,656.69	678,824,254.89	4,457,550,911.58
二、本年期初余额	1,079,428,095.00	-	1,602,287,899.27	-	-111,397,532.42	-	163,369,948.27	1,045,038,246.57	3,778,726,656.69	678,824,254.89	4,457,550,911.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	163,951,606.26	-	-	-618,883,746.48	-454,732,140.22	-85,278,921.31	-540,011,061.53
（一）综合收益总额	-	-	-	-	163,951,606.26	-	-	-618,883,746.48	-454,732,140.22	-	-540,011,061.53
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	1,079,428,095.00	-	1,602,287,899.27	-	52,554,073.64	-	163,369,948.27	426,354,500.09	3,323,994,516.47	593,545,333.58	3,917,539,850.05

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司法定代表人：

王海波
上海之印

王海波
上海之印

王海波
上海之印



股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：西王食品股份有限公司

项 目	2023年度						股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	1,079,428,095.00	-	-	1,932,823,850.56	-	-	1,553,792,281.84
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	1,079,428,095.00	-	-	1,932,823,850.56	-	-	1,553,792,281.84
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							
（一）综合收益总额							
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	1,079,428,095.00	-	-	1,932,823,850.56	-	-	1,544,537,329.20

公司法定代表人：



主管会计工作的公司负责人：



公司会计机构负责人：





股东权益变动表

编制单位：西王食品股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2022年度							股东权益合计		
	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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	1,079,428,095.00			1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,194,959,869.23	1,879,440,393.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	1,079,428,095.00			1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,194,959,869.23	1,879,440,393.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额										
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本年期末余额	1,079,428,095.00			1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,520,607,981.17	1,553,792,281.84

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：









财务报表附注

一、公司基本情况

西王食品股份有限公司(以下简称“本公司”)原名湖南金德发展股份有限公司(以下简称“金德发展”),金德发展前身系1984年由株洲市劳动服务公司与其他企事业单位的劳动服务公司等单位采取集资入股、联合经营形式筹建的经济实体。2010年12月21日,经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可〔2010〕1882号)核准,金德发展按2009年12月31日的评估结果将其全部资产、负债及业务转让给西王集团有限公司(以下简称“西王集团”),同时金德发展向西王集团非公开发行52,683,621股人民币普通股,购买西王集团持有的山东西王食品有限公司(以下简称“山东西王”)100%的股权。2023年12月31日,公司持有统一社会信用代码为91370000184280878R的营业执照,注册资本为人民币1,079,428,095.00元,股份总数1,079,428,095.00股(每股面值1元)。公司股票已于1996年11月26日在深圳证券交易所挂牌交易。

本公司及所属子公司主要从事食用植物油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品的研发、生产和销售。本公司的子公司的相关信息参见附注七。

财务报表批准报出日:本公司董事会于2024年4月25日批准报出本财务报表。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《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(2023年修订)》的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少12个月内具备持续经营能力。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2023年12月31

日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

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

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。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。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、10 进行了折算

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.5%的应收账款认定为重要应收账款
重要的投资活动现金流项目	公司将单项投资活动现金流量超过资产总额 5%的认定为重要投资活动现金流项目
重要的承诺事项	公司将重组、并购等事项认定为重要
重要的或有事项	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日

的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的

净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、15“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、15）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（权益法核算的长期股权投资）中所述的会计政策处理。

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

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

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相

关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

（1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此

类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

（2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

（3）金融负债

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及其他金融负债。

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。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，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，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

（5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

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

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

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

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

（6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

12、应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

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、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将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，确定组合的依据如下：

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 应收关联方客户

关联方应收账款账龄在整个存续期内按照 0.1% 计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

应收账款组合 2 境内外部客户

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	坏账计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

应收账款组合3 境外外部客户

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款信用期与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 其他应收款组合

其他应收款组合1 应收关联方客户

关联方其他应收账款账龄在整个存续期内按照0.1%计算预期信用损失。合并范围内关联方不计提坏账。

其他应收款组合2 境内外部客户

账龄	坏账计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	1.00
1-2年	10.00
2-3年	30.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

(4) 合同资产组合

合同资产组合1 工程施工项目

合同资产组合2 未到期质保金

13、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

（2）存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品发出时采用月末一次加权平均法计价。

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照类别存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

14、合同资产和合同负债

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。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资，是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、11“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者

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

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长

期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

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

调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易

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

16、固定资产及其累计折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5%	2.38%
机器设备	年限平均法	15	5%	6.33%
运输设备	年限平均法	10	5%	9.50%
办公设备及其他	年限平均法	3-10	0%-5%	9.50%-33.33%

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

19、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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，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。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，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，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同

的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

20、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销，使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

类别	摊销年限
土地使用权	使用年限
商标权	不确定
客户关系	14
软件	4-10
特许权	合同期限

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

本公司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。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并按上述使用寿命有限的无形资产处理。

21、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目

立项后，进入开发阶段。

22、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

23、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

24、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计

入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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）该义务的履行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，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

27、收入确认

收入是本公司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（简称商品）的控制权时确认收入。

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。

附有质量保证条款的合同，本公司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，本公司将其作为单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司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，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

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，本公司会考虑下列迹象：①本公司就该商品或服务享有现时收款权利；②本公司已将该商品的实物转移给客户；③本公司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；④客户已接受该商品或服务。

本公司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。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列示。本公

司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。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：本公司通常与客户签署销售框架合同，销售的具体产品、单价和数量一般以后续双方签订的书面订单等方式为准。当食用植物油和运动营养品及体重管理相关的营养补给品运送至指定的地点并且客户签收时客户取得控制权，与此同时本公司确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。针对直营客户发出账单起通常给予客户 45-90 天的信用期。

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公司不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、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，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③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。

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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①本公司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。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报

废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得

税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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，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。

31、重要会计政策和会计估计变更

（1）会计政策变更

《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”。

根据该规定，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（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易以及固定资产因存在弃置义务而确认预计负债并计入固定资产成本的交易等），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。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

和递延所得税资产。本公司自 2023 年 1 月 1 日起适用该规定，对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间合并财务报表项目及金额影响如下：

合并资产负债表 (于 2022 年 12 月 31 日)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
递延所得税资产	153,894,768.94	155,236,618.41	1,341,849.47
递延所得税负债	393,870,190.54	395,206,010.32	1,335,819.78
未分配利润	426,349,676.34	426,354,500.09	4,823.75
少数股东权益	593,544,127.64	593,545,333.58	1,205.94

合并利润表 (2022 年度)			
项 目	调整前	调整后	影响金额
所得税费用	-256,745,347.03	-256,751,376.72	-6,029.69
净利润	-746,849,874.04	-746,843,844.35	6,029.69

(2) 会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
所得税	按应纳税所得额计征	本公司及境内子公司：15%、16.5%、25%(注(1)) 本公司美国、加拿大或澳大利亚子公司：24.44%-30.00%(注(1))
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，在扣除档期允许抵扣的进项税额后，差异部分为应交增值税	注(2)
城市维护建设税	应纳流转税额	按公司所在地政策缴纳
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
加拿大消费税	按应税销售收入计征	10%或 13%
美国销售及使用税	销售税是基于应税销售额，使用税是基于应税采购额	税率因不同州、县及货物类别而不同

（1）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及企业所得税法实施条例，除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及设立于中国境内子公司适用所得税税率为 25%(2022 年：25%)。

本公司设立于香港地区的子公司适用首个 200 万元港币应纳税所得额适用税率为 8.25%，超过 200 万元港币的应纳税所得额适用为 16.5%(2022 年：16.5%)。

本公司设立于美国、加拿大或澳大利亚的子公司适用联邦所得税率及各州所得税率 24.44%-30.00%不等。

（2）增值税

山东省购进玉米胚芽为原材料生产玉米毛油或胚芽粕实行农产品增值税进项税额核定扣除，采购玉米胚芽时按照含税价全额计入原材料入账价值，在销售上述产成品时按照投入产出法核定增值税进项税。

境内销售食用植物油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品税率详见如下：果糖、亚麻籽油、辅料增值税销项税率为 13%；玉米油、花生油增值税销项税率为 9%；运动营养品及体重管理相关的营养补给品增值税销项税率为 13%；

本公司设立于美国、加拿大或澳大利亚的子公司向部分其他国家销售货物时适用的增值税税率为 10%-21%不等。

2、优惠税负及批文

（1）根据财政部、国家税务总局颁布的《关于饲料产品免征增值税问题的通知》(财税〔2001〕121 号)，子公司邹平西王玉米油有限公司(以下简称“西王玉米油”)的产品一胚芽粕的销售享受免缴增值税的政策。

（2）根据国家税务总局颁布的《关于实施农、林、牧、渔业项目企业所得税优惠问题的公告》(国家税务总局公告 2011 年第 48 号)的规定，西王玉米油从事农产品初加工项目的所得享受免缴企业所得税的政策。

（3）山东西王食品有限公司于 2022 年 12 月 7 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务局山东省税务局继续认定为高新技术企业，并获得编号为 GR202137003052 的高新技术企业证书，有效期三年。山东西王食品有限公司 2023 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度。

1、货币资金

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	597,586.86	282,721.34
银行存款	297,852,760.60	314,024,912.29
其他货币资金	1,410,900,013.94	1,210,000,013.90
小 计	1,709,350,361.40	1,524,307,647.53
应收利息	11,404,027.78	7,592,507.32
合 计	1,720,754,389.18	1,531,900,154.85
其中：存放在境外子公司的款项总额	46,451,694.66	17,545,894.98
存放财务公司款项	1,499,064,273.91	1,490,423,030.38

说明：于2023年12月31日，本公司存放在西王集团财务有限公司(以下简称“西王集团财务”)款项包括定期存款人民币1,410,000,000.00元(2022年：人民币1,210,000,000.00元)及活期存款人民币77,660,246.13元(2022年：人民币280,423,030.38元)，应收定期存单利息11,404,027.78元(2022年：人民币7,592,507.32元)。西王集团财务为中国银行业监督管理委员会批准设立的非银行金融机构，自2016年起为本公司提供金融服务，包括存款服务、贷款服务、结算服务及其他在银监会批准的经营范围内的金融服务。

使用受到限制的货币资金：

项 目	2023.12.31	2022.12.31
定期存单	1,410,000,000.00	1,210,000,000.00
定期存单利息	11,404,027.78	7,592,507.32
买卖合同纠纷涉诉冻结	900,000.00	
保证金	13.94	13.90
合 计	1,422,304,041.72	1,217,592,521.22

2、交易性金融资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
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	458,515.92	499,342.68
其中：债务工具投资		
权益工具投资	458,515.92	499,342.68
合 计	458,515.92	499,342.68

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	347,608,100.05	26,363,306.97	321,244,793.08
合计	347,608,100.05	26,363,306.97	321,244,793.08

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	320,912,416.33	4,225,322.44	316,687,093.89
合计	320,912,416.33	4,225,322.44	316,687,093.89

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收款项

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	323,501,901.78	93.07	2,257,108.70	0.70	321,244,793.08		
其中：应收关联方客户	438,371.00	0.13	438.37	0.10	437,932.63		
应收外部客户	89,028,761.34	25.61	1,035,988.74	1.16	87,992,772.60		
境外应收客户	234,034,769.44	67.33	1,220,681.59	0.52	232,814,087.85		
合计	347,608,100.05	100.00	26,363,306.97	7.58	321,244,793.08		

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)			
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	320,912,416.33	100.00	4,225,322.44	1.32	316,687,093.89		
其中：关联方组合	71,218.50	0.02	71.22	0.10	71,147.28		
应收外部客户	132,239,708.44	41.21	2,541,904.82	1.92	129,697,803.62		
境外应收客户	188,601,489.39	58.77	1,683,346.40	0.89	186,918,142.99		

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
合计	320,912,416.33	100.00	4,225,322.44	1.32	316,687,093.89

① 2023年12月31日，单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
客户1	8,711,721.00	100.00	8,711,721.00	有无法收回的风险
客户2	8,583,882.43	100.00	8,583,882.43	有无法收回的风险
客户3	2,400,673.52	100.00	2,400,673.52	有无法收回的风险
客户4	1,648,246.76	100.00	1,648,246.76	有无法收回的风险
客户5	1,522,724.27	100.00	1,522,724.27	有无法收回的风险
客户6	1,238,950.29	100.00	1,238,950.29	有无法收回的风险
合计	24,106,198.27	100.00	24,106,198.27	

② 2023年12月31日，组合计提坏账准备：

组合1-关联方组合

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
关联方	438,371.00	0.1	438.37
合计	438,371.00	0.1	438.37

组合2-境内外部客户

本公司及本公司境内子公司：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	88,570,949.00	1.00	885,709.48
1至2年	227,945.53	10.00	22,794.55
2至3年	47,600.00	30.00	14,280.00
3至4年	108,695.81	50.00	54,347.91
4至5年	73,571.00	80.00	58,856.80
合计	89,028,761.34	1.16	1,035,988.74

组合3-境外外部客户

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本公司境外子公司应收账款：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
未逾期	217,382,755.23	0.08	163,190.65
逾期1至30日	9,166,344.35	0.38	34,412.22
逾期30至60日	3,357,842.18	0.80	26,715.94
逾期60日以上	4,127,827.68	24.14	996,362.78
合计	234,034,769.44	0.52	1,220,681.59

(3) 坏账准备的变动

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少			2023.12.31
			转回	转销或核销	汇率变动	
应收账款坏账准备	4,225,322.44	22,137,984.53				26,363,306.97

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 212,475,430.88 元，占应收账款期末余额 347,608,116.37 元合计数的比例 61.13%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 169,980.35 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
客户 1	82,966,372.28	1 年以内	23.87	66,373.10
客户 2	48,701,331.30	1 年以内	14.01	38,961.07
客户 3	31,746,660.28	1 年以内	9.13	25,397.33
客户 4	27,001,924.42	1 年以内	7.77	21,601.54
客户 5	22,059,142.60	1 年以内	6.35	17,647.31
合计	212,475,430.88		61.13	169,980.35

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	91,871,320.47	80.43	155,826,963.09	92.83
1 至 2 年	21,486,459.60	18.81	10,349,964.45	6.17

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2至3年			245,269.83	0.15
3年以上	866,475.24	0.76	1,441,505.98	0.85
合计	114,224,255.31	100.00	167,863,703.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况:

本报告期期末余额前五名预付账款汇总金额 57,111,631.96 元（2022 年：人民币 136,560,921.20 元），占预付账款期末余额 115,350,795.93 元合计数的比例 50.00%（2022 年：81.36%）

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
供应商 1	关联方	29,866,577.22	26.15	1 年以内	业务尚未完成
供应商 2	非关联方	12,894,009.23	11.29	1 年以内	业务尚未完成
供应商 3	非关联方	5,793,066.96	5.07	1 年以内	业务尚未完成
供应商 4	非关联方	4,323,910.80	3.79	1 年以内	业务尚未完成
供应商 5	非关联方	4,234,067.75	3.70	1 年以内	业务尚未完成
合计		57,111,631.96	50.00		

5、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	5,712,737.17	10,334,765.50
合计	5,712,737.17	10,334,765.50

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	7,570,557.13	1,857,819.96	5,712,737.17
合计	7,570,557.13	1,857,819.96	5,712,737.17

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	11,157,529.54	822,764.04	10,334,765.50
合计	11,157,529.54	822,764.04	10,334,765.50

(2) 按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		期末余额		坏账准备 预期信用 损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项计提坏账准备的其他应收款项	20,000.00	0.26	20,000.00		100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	7,550,557.13	99.74	1,837,819.96		24.34	5,712,737.17
其中：应收关联方客户	194,086.99	2.57	194.09		0.1	193,892.90
境内外部客户	7,356,470.14	97.17	1,837,625.87		24.98	5,518,844.27
合计	7,570,557.13	100.00	1,857,819.96		24.54	5,712,737.17

续：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备 预期信用损 失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)		
单项计提坏账准备的其他应收款项						
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款项	11,157,529.54	100.00	822,764.04		7.37	10,334,765.50
其中：关联方组合	286,294.71	2.57				286,294.71
境内外部客户	10,871,234.83	97.43	822,764.04		7.57	10,048,470.79
合计	11,157,529.54	100.00	822,764.04		7.37	10,334,765.50

(3) 坏账准备

① 坏账准备

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内预期 信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1 应收关联方客户	194,086.99	0.1	194.09	可收回风险低
组合2 境内外部客户	4,180,144.45	1	41,801.44	可收回风险低
合计	4,374,231.44	0.96	41,995.53	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	整个存续期	坏账准备	理由
----	------	-------	------	----

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

		预期信用 损失率%		
组合计提:				
组合2 境内外客户	3,176,325.69	56.54	1,795,824.43	有可收回风险
合计	3,176,325.69	56.54	1,795,824.43	

C.2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

项 目	账面余额	整个存续期 预期信用 损失率%	坏账准备	理由
单项计提坏账准备				
客户1	10,000.00	100.00	10,000.00	预计无法收回
客户2	10,000.00	100.00	10,000.00	预计无法收回
合计	20,000.00	100.00	20,000.00	

② 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月内 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2023年1月1日余额	822,764.04			822,764.04
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段	-649,400.00			-649,400.00
—转入第三阶段	-20,000.00	649,400.00	20,000.00	649,400.00
本期计提	-111,368.51	1,146,424.43		1,035,055.92
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	41,995.53	1,795,824.43	20,000.00	1,857,819.96

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)；账龄1-5年以上代表自初始确认后信用风险显著增加但尚未发生信用减值(第二阶段)。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	3,425,141.36	2,445,545.00
备用金	3,177,940.00	2,660,816.76
外部往来	967,475.77	4,308,411.68
其他		1,742,756.10
合计	7,570,557.13	11,157,529.54

(5) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 1	否	押金	945,978.00	1年以内、1-2年、2-3年、4-5年	12.50	479,143.80
客户 2	否	备用金	652,160.90	1年以内	8.61	6,521.61
客户 3	否	备用金	645,400.00	1年以内	8.53	6,454.00
客户 4	否	保证金	500,000.00	5年以上	6.60	500,000.00
客户 5	否	备用金	438,489.96	1年以内	5.79	4,384.90
合计			3,182,028.86		42.03	996,504.31

6、存货

(1) 存货分类

项目	2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,487,370.95	5,526,700.01	134,960,670.94
在产品	15,198,232.38		15,198,232.38
库存商品	798,157,525.66	43,833,578.91	754,323,946.75
在途物资	25,169,376.97		25,169,376.97
合计	979,012,505.96	49,360,278.92	929,652,227.04

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	276,297,535.33	582,784.77	275,714,750.56
在产品	26,073,109.68		26,073,109.68

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	731,236,999.33	40,729,407.24	690,507,592.09
在途物资	8,193,609.30		8,193,609.30
合计	1,041,801,253.64	41,312,192.01	1,000,489,061.63

(2) 存货跌价准备

项目	2022.12.31	本年增加金额		本年减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	582,784.77	5,625,075.60		681,160.36		5,526,700.01
库存商品	40,729,407.24	5,288,574.51		2,184,402.84		43,833,578.91
合计	41,312,192.01	10,913,650.11		2,865,563.20		49,360,278.92

本公司存货跌价准备余额主要由于部分食用油、运动营养品及体重管理相关的营养补给品库存商品周转缓慢导致。资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。在确定可变现净值时，管理层综合考虑存货超出保质期、市场情况、顾客需求及历史经验等因素。2023年因年初库存商品实现销售，转销了相关库存商品的存货跌价准备。

7、其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	30,532,911.99	35,595,958.31
预缴企业所得税	1,237,303.05	19,050,114.52
合计	31,770,215.04	54,646,072.83

8、其他债权投资

项目	2023.12.31					
	成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
债券投资	19,984,000.96			60,790.81	20,044,791.77	
小计	19,984,000.96			60,790.81	20,044,791.77	
减：列示于一年内到期的非流动资产部分						
减：列示于其他流动资产部分						
合计	19,984,000.96			60,790.81	20,044,791.77	

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项目	2022.12.31					
	成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计减值准备
债券投资	33,883,788.87			-834,317.29	33,049,471.58	
小计	33,883,788.87			-834,317.29	33,049,471.58	
减：列示于一年内到期的非流动资产部分						
减：列示于其他流动资产部分						
合计	33,883,788.87			-834,317.29	33,049,471.58	

9、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
西王集团财务公司	92,528,883.73	93,824,100.00
合计	92,528,883.73	93,824,100.00

（2）其他相关情况

2023年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西王集团财务公司	100,000,000.00	-7,471,116.27	92,528,883.73	出于战略目的而计划长期持有
合计	100,000,000.00	-7,471,116.27	92,528,883.73	

截至2023年12月31日，本公司未处置其他权益工具投资，累计利得和损失未从其他综合收益转入留存收益。

2022年度

项目	成本	累计计入其他综合收益的公允价值变动	公允价值	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
西王集团财务公司	100,000,000.00	-6,175,900.00	93,824,100.00	出于战略目的而计划长期持有
合计	100,000,000.00	-6,175,900.00	93,824,100.00	

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、固定资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	658,575,898.72	612,337,286.75
合计	658,575,898.72	612,337,286.75

固定资产及累计折旧

①固定资产情况

持有自用的固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	499,730,407.96	526,850,231.49	8,954,610.19	69,584,405.33	1,105,119,654.97
2、本年增加金额	81,577,720.71	11,754,962.72		1,851,887.06	95,184,570.49
(1) 购置		9,255,461.71		1,501,083.87	10,756,545.58
(2) 在建工程转入	81,577,720.71	2,499,501.01			84,077,221.72
(3) 外币报表折算差				350,803.19	350,803.19
3、本年减少金额	84,474.25	278,182.85		32,246,745.86	32,609,402.96
(1) 处置或报废		278,182.85		7,135,337.64	7,413,520.49
(2) 其他	84,474.25			25,111,408.22	25,195,882.47
4、年末余额	581,223,654.42	538,327,011.36	8,954,610.19	39,189,546.53	1,167,694,822.50
二、累计折旧					
1、年初余额	94,922,492.73	331,000,991.12	4,637,751.53	62,221,132.84	492,782,368.22
2、本年增加金额	12,409,319.00	31,711,581.16	753,604.96	3,041,426.28	47,915,931.40
(1) 计提	12,409,319.00	31,711,581.16	753,604.96	2,769,989.91	47,644,495.03
(2) 外币报表折算差				271,436.37	271,436.37
3、本年减少金额		271,238.84		31,308,137.00	31,579,375.84
(1) 处置或报废		271,238.84		5,540,119.46	5,811,358.30
(2) 其他				25,768,017.54	25,768,017.54
4、年末余额	107,331,811.73	362,441,333.44	5,391,356.49	33,954,422.12	509,118,923.78
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	473,891,842.69	175,885,677.92	3,563,253.70	5,235,124.41	658,575,898.72
2、年初账面价值	404,807,915.23	195,849,240.37	4,316,858.66	7,363,272.49	612,337,286.75

②未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西王玉米油厂房	44,723,447.42	正在办理
3号仓库	9,235,439.55	正在办理
成品油罐厂房	1,559,107.71	正在办理
仓库	8,913,268.88	正在办理
合计	64,431,263.56	

11、在建工程

项目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	81,881,910.23	157,929,595.69
合计	81,881,910.23	157,929,595.69

(1) 在建工程情况

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扩建 60 万吨玉米油项目	81,688,179.23		81,688,179.23	157,802,867.29		157,802,867.29
零星工程	193,731.00		193,731.00	126,728.40		126,728.40
合计	81,881,910.23		81,881,910.23	157,929,595.69		157,929,595.69

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例%	工程进度%
扩建 60 万吨玉米油项目	849,100,000.00	自筹	23	23

(续)

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2023.01.01	本期增加		本期减少		2023.12.31	
		金额	其中：利息 资本化金额	转入固定资 产	其他 减少	余额	其中：利息 资本化金额
扩建60万吨 玉米油项目	157,681,563.29	8,083,837.66		84,077,221.72		81,688,179.23	6,720,461.43
合计	157,681,563.29	8,083,837.66		84,077,221.72		81,688,179.23	6,720,461.43

12、使用权资产

项目	房屋及建筑物（境内）	房屋及建筑物（境外）	合计
一、账面原值			
1、年初余额	6,106,604.70	80,623,971.29	86,730,575.99
2、本年增加金额		14,523,775.90	14,523,775.90
3、本年减少金额		62,435,712.50	62,435,712.50
4、汇率变动		-1,117,388.18	-1,117,388.18
5、年末余额	6,106,604.70	33,829,422.87	39,936,027.57
二、累计折旧			
1、年初余额	763,325.59	51,540,046.22	52,303,371.81
2、本年增加金额	3,053,302.35	18,648,061.55	21,701,363.90
3、本年减少金额		57,981,649.35	57,981,649.35
4、汇率变动		-673,027.42	-673,027.42
5、年末余额	3,816,627.94	12,879,485.84	16,696,113.78
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	2,289,976.76	20,949,937.03	23,239,913.79
2、年初账面价值	5,343,279.11	29,083,925.07	34,427,204.18

13、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	商标权	客户关系	非专利技术	软件	特许权	合计
一、账面原值							

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	土地使用权	商标权	客户关系	非专利技术	软件	特许权	合计
1、年初余额	113,205,800.00	3,181,326,133.23	222,867,200.00	13,105,750.31	51,599,057.91		3,582,103,941.45
2、本年增加金额		83,363,297.15	5,840,000.00		5,466,325.47	16,517,156.35	111,186,778.97
(1) 购置					4,101,955.54	16,438,828.88	20,540,784.42
(2) 内部研发							
(3) 外币折算差额		83,363,297.15	5,840,000.00		1,364,369.93	78,327.47	90,645,994.55
3、本年减少金额					1,526,598.10		1,526,598.10
(1) 处置或报废					1,526,598.10		1,526,598.10
(2) 外币折算差异							
4、年末余额	113,205,800.00	3,264,689,430.38	228,707,200.00	13,105,750.31	55,538,785.28	16,517,156.35	3,691,764,122.32
二、累计摊销							-
1、年初余额	31,512,282.60	979,379.22	98,171,404.34	530,860.21	17,113,370.55		148,307,296.92
2、本年增加金额	2,244,093.00	545,309.68	18,761,506.67	1,310,575.08	7,061,918.95	4,857,987.10	34,781,390.48
(1) 摊销	2,244,093.00	517,181.82	16,112,257.10	1,310,575.08	6,582,118.74	4,834,949.61	31,601,175.35
(2) 外币报表折算差额		28,127.86	2,649,249.57		479,800.21	23,037.49	3,180,215.13
(3) 其他							
3、本年减少金额							
(1) 处置报废							
(2) 外币折算差异							
4、年末余额	33,756,375.60	1,524,688.90	116,932,911.01	1,841,435.29	24,175,289.50	4,857,987.10	183,088,687.40
三、减值准备							-
1、年初余额		708,650,549.00					708,650,549.00
2、本年增加金额		42,896,543.46					42,896,543.46
(1) 计提							
(2) 外币报表折算差额		42,896,543.46					42,896,543.46
3、本年减少金额							
(1) 外币折算差异							
4、年末余额		751,547,092.46					751,547,092.46
四、账面价值							
1、年末账面价值	79,449,424.40	2,511,617,649.02	111,774,288.99	11,264,315.02	31,363,495.78	11,659,169.25	2,757,128,342.46
2、年初账面价值	81,693,517.40	2,471,696,205.01	124,695,795.66	12,574,890.10	34,485,687.36		2,725,146,095.53

注：①本期末无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

②由于无法预见其未来经济利益期限，本公司子公司 Iovate 持有的五个商标权视为使用寿命不确定的无形资产。本公司于资产负债表日对使用寿命不确定的无形资产进行减值测试。商标的可回收金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本公司对各个商标对应的 5 个资产组的未来现金流量进行预测，对可回收金额的预计结果对比账面价值确认减值损失。

本公司对单个商标分别测算其按照预计未来现金流量的现值所确定的可回收金额。该等估计所使用的主要假设如下：

●品牌的销售额

某品牌的销售额乃根据管理层未来一年的经营预算及未来两至五年的销售增长率。在制定未来一年的经营预算及未来两至五年的销售增长率时，管理层考虑了该品牌的历史业绩表现及最近一年的实际销售情况。

●品牌销售额的终值

某品牌销售额的终值是基于其预测的未来第五年可实现的现金流量并考虑固定增长率而得。管理层依据通货膨胀率确定固定增长率。在估计通货膨胀率时，管理层根据历史期间的消费者价格指数为参考。

●贴现率

贴现率乃源自本公司的加权平均资本成本（“加权平均资本成本”）并经过适当调整得出，以反映各品牌的特定风险。加权平均资本成本会同时涉及债务和权益，以可比同业公司的平均资本结构进行加权。权益成本乃源自无风险回报率并在考虑本品牌及本商标的市场、行业、规模及其他特定风险后做出适当调整。债务成本乃基于市场债券收益率。

未来现金流量采用的税前贴现率为 17.80%（2022 年：18.80%）

14、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	外币折算	处置	外币折算	
西王食品（青岛）有限公司收购 Kerr	1,959,504,396.16		33,227,675.59			1,992,732,071.75
合计	1,959,504,396.16		33,227,675.59			1,992,732,071.75

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----------	------	------	------	------

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

成商誉的事项	计提	外币折算	处置	外币折算
西王食品(青岛)有限公司收购 Kerr	1,814,492,384.53	30,768,680.30		1,845,261,064.83
合计	1,814,492,384.53	30,768,680.30		1,845,261,064.83

①本公司附属子公司西王食品(青岛)有限公司(以下简称“西王青岛”)于2016年完成对Kerr(现为“lovate”)的收购,并自交割日起将Kerr(现为“lovate”)纳入本公司合并财务报表。合并成本中包括首期Kerr(现为“lovate”)80%股权的购买价款美元519,228,700.00元(于收购日等值人民币3,512,114,849.67元),及剩余20%股权的应付购买款于交割日的现值美元159,000,000.00元(于收购日等值人民币1,075,491,900.00元)。上述合并成本超过Kerr(现为“lovate”)可辨认资产、负债公允价值的差额美元281,352,036.90元(于收购日等值人民币1,903,093,312.80元),确认为商誉。

②含有商誉的现金产生单位(运动营养品及体重管理相关的营养补给品业务板块)减值测试。本公司将商誉分摊至根据创造现金流入的可认定的最小资产组合,其可回收金额以预计未来现金流量现值的方法确定。本公司根据管理层批准的最近未来5年财务预算和17.8%(2022年:18.8%)的税前折现率预计该资产组的未来现金流量现值。超过5年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定增长,永续增长率为4%-6%(2022年:0.0%-3%)。对可收回金额的预计结果对比账面价值确认减值损失。预计资产组未来现金流量现值所依据的关键假设则可能会导致资产组的账面价值不小于其可收回金额。

对上述资产组预计未来现金流量的计算采用了收入增长率、毛利率和折现率的估计作为关键假设。管理层根据预算期间之前的历史情况确定这些假设。

15、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	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值损失	5,813,282.87	28,221,126.93	646,125.30	3,413,184.66
资产减值准备	12,136,303.43	49,360,278.92	10,835,215.83	38,534,046.26
内部交易未实现利润	7,736,936.33	33,761,190.68	5,670,885.65	22,683,542.60
可抵扣亏损	170,347,499.70	732,482,634.14	136,742,542.16	594,729,359.12
交易性金融资产公允价值变动	104,700.41	698,002.70		
预计负债	19,903,916.19	76,502,131.47		
其他权益工具投资公允价值变动	1,120,667.44	7,471,116.27		
租赁负债	585,572.64	2,342,290.55	1,341,849.47	5,367,397.88

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
合计	217,748,879.01	930,838,771.66	155,236,618.41	664,727,530.52

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	396,428,694.20	1,524,725,746.92	393,870,190.54	1,486,302,605.81
使用权资产	572,494.19	2,289,976.76	1,335,819.78	5,343,279.12
合计	397,001,188.39	1,527,015,723.68	395,206,010.32	1,491,645,884.93

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	67,741,236.00	98,549,840.94
合计	67,741,236.00	98,549,840.94

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023年		12,960,691.13	
2024年	8,602,207.40	14,301,192.13	
2025年	5,165,487.12	13,307,314.43	
2026年	12,701,348.66	4,642.10	
2027年	28,126,755.29	50,236,895.84	
2028年	9,252,651.04		
无固定期限	3,892,786.49	7,739,105.31	注
合计	67,741,236.00	98,549,840.94	

注：无固定期限未确认递延所得税资产为子公司 Iovate 在澳大利亚的未确认的损失结转，金额为 549,619.00 美元（人民币 3,892,786.49 元），无到期日。截至 2023 年 12 月 31 日，因为这些资产的利益不太可能在可预见的未来实现，故管理层尚未确认递延所得税资产。管理层将继续监测情况，并酌情修订其估计数。

16、其他非流动资产

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预付工程设备款	32,905,751.08	37,732,583.17
小 计	32,905,751.08	37,732,583.17
减：一年内到期的其他非流动资产		
合 计	32,905,751.08	37,732,583.17

17、短期借款

借款类别	2023.12.31	2022.12.31
保证借款	228,069,937.50	298,674,887.50
抵押及保证借款	100,000,000.00	100,000,000.00
抵押、质押及保证借款	726,800,000.00	739,999,949.72
合 计	1,054,869,937.50	1,138,674,837.22

(1) 保证借款

西王食品股份有限公司 2023 年 9 月 19 日，与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《流动资金借款合同》，贷款金额 5,000.00 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2023 年 9 月 19 日至 2024 年 9 月 18 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 5,000.00 万元。西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

西王食品股份有限公司 2023 年 8 月 22 日，与兴业银行股份有限公司滨州分行签订《流动资金借款合同》，贷款金额 5,000.00 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2023 年 8 月 22 日至 2024 年 8 月 21 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 4,985.00 万元。西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

2023 年 5 月 22 日，山东西王与天津银行股份有限公司济南分行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 7,500.00 万元，借款利率为 4.35%，合同期限自 2023 年 5 月 22 日至 2024 年 5 月 22 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 7,509.97 万元。西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

本集团与作为牵头代理人的加拿大汇丰银行订立了银团信贷安排（「信贷安排」）协议。信贷安排最近一次修订是在 2022 年 12 月，信贷安排包括高级有抵押定期信贷贷款（「高级有抵押贷款」）及循环营运贷款（「循环贷款」）。循环信贷额度的最高金额为 20,000,000.00 美元，其中截至 2023 年 12 月 31 日已使用 7,500,000.00 美元（2023 年 1 月 1 日为 12,000,000.00 美元）。信贷额度按银行优惠利率/基准利率加 4.00% 或 Libor 利率加 5.25% 的阶梯利率支付利息。根据信贷安排的条款，本集团须遵守若干财务及非财务契约。截至 2023 年 12 月 31 日，该款项余额折合人民币为 53,120,250.00 元。本集团遵守所有适用的契约。上述循环借款与长期借款执行相同的相关限制条件，详见附注五、

26。

(2) 抵押及保证借款

2023 年 8 月 8 日，山东西王食品有限公司与中国农业银行邹平市支行签订《中国农业银行股份有限公司流动资金借款合同》，合同金额为人民币 1 亿元，借款利率为 3.35%，合同期限自 2023 年 8 月 9 日至 2024 年 8 月 8 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 1 亿元。王勇、王辉，张树芳对其提供保证担保。山东西王食品有限公司以厂房和土地使用权提供抵押担保。

(3) 抵押、质押及保证借款

2021 年 11 月 1 日，西王食品股份有限公司与中国民生银行股份有限公司青岛分行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 16,500.00 万元，借款利率为 3.85%，合同期限自 2021 年 11 月 1 日至 2022 年 11 月 1 日。2022 年 10 月 27 日签订《借款展期协议》，展期一年，合同期限自 2022 年 11 月 1 日至 2023 年 11 月 1 日。2023 年 11 月 1 日签订《贷款展期协议》，展期一年，还款日延长至 2023 年 11 月 1 日。2023 年 10 月 27 日签订《贷款展期协议》，展期一年，还款日延长至 2024 年 11 月 1 日，利率修改为 3.75%。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 13,700.00 万元，由西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、王棣、王勇、张树芳提供保证担保；由西王金属科技有限公司、山东西王生态农业发展有限公司、西王物流有限公司、西王特钢有限公司、山东西王食品有限公司以不动产提供抵押担保；山东西王糖业有限公司以持有西王淀粉有限公司的 100% 的股权进行质押担保。

2023 年度，山东西王与中国农业发展银行邹平市支行签订《流动资金借款合同》，合同金额共计人民币 5.898 亿元，借款利率 3.90%，详细情况如下：

借款金额	借款利率	开始日	到期日
200,000,000.00	3.90%	2023年10月9日	2024年9月26日
199,800,000.00	3.90%	2023年10月10日	2024年9月26日
190,000,000.00	3.90%	2023年10月8日	2024年9月24日

①西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、山东西王装备制造有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保；②邹平西王玉米油有限公司及山东西王食品有限公司以机器设备提供抵押担保。西王物流有限公司对山东西王食品有限公司主合同项下的债权抵押担保。西王物流有限公司以土地使用权对山东西王食品有限公司主合同项下的债权抵押担保；③山东西王再生资源有限公司(以下简称“西王再生资源”)以其持有西王特钢有限公司 61,812.24 万股的股权提供质押担保。

18、应付票据

种类	2023.12.31	2022.12.31
----	------------	------------

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

商业承兑汇票	12,000,000.00
合计	12,000,000.00

19、应付账款

应付账款列示

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付原料	376,592,744.56	306,133,296.94
应付工程设备款	14,554,241.17	15,726,901.43
应付动力电汽款	434,945.59	1,131,649.08
应付运费	10,329,242.06	13,771,546.92
应付广告宣传费	15,122,574.42	8,801,070.02
其他	10,718,938.26	16,813,909.13
合计	427,752,686.06	362,378,373.52

(2) 2023年账龄超过1年的重要应付账款

项 目	2023.12.31	未偿还或结转的原因
客户 1	1,699,745.00	未到结算期
客户 2	896,000.00	未到结算期
客户 3	723,727.21	未到结算期
客户 4	535,810.69	未到结算期
客户 5	478,125.00	未到结算期
合计	4,333,407.90	

20、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收销售款	241,357,666.11	201,414,355.36
合计	241,357,666.11	201,414,355.36

于2023年12月31日，本公司2023年末无账龄超过1年的重要合同负债。

21、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	------	------	------	------

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,921,158.91	298,299,227.39	303,555,160.90	12,665,225.40
二、离职后福利-设定 提存计划		25,399,500.26	25,399,500.26	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他 福利				
合 计	17,921,158.91	323,698,727.65	328,954,661.16	12,665,225.40

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴 和补贴	17,921,158.91	279,098,611.40	284,360,736.91	12,659,033.40
2、职工福利费		3,654,917.37	3,654,917.37	
3、社会保险费		14,634,372.62	14,634,372.62	
医疗保险费		10,669,385.24	10,669,385.24	
工伤保险费		1,671,576.22	1,671,576.22	
生育保险费		615,881.77	615,881.77	
就业保险费		1,677,529.39	1,677,529.39	
4、住房公积金		911,326.00	905,134.00	6,192.00
5、工会经费和职工教 育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	17,921,158.91	298,299,227.39	303,555,160.90	12,665,225.40

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		24,633,656.26	24,633,656.26	
2、失业保险费		765,844.00	765,844.00	
合计		25,399,500.26	25,399,500.26	

22、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	2,477,179.76	1,382,268.98

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	1,230,126.97	3,265,838.73
个人所得税	3,580,571.10	3,495,295.70
城市维护建设税	203,893.43	120,145.38
美国销售及使用税		264,195.82
土地增值税	955,130.24	955,130.24
房产税	859,950.06	350,003.89
土地使用税	143,529.54	141,247.50
教育费附加及地方教育费附加	142,384.77	82,564.75
印花税	859,654.69	494,731.90
其他	652,584.63	650,677.97
合 计	11,105,005.19	11,202,100.86

23、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
其他应付款	135,385,001.16	139,116,210.62
合 计	137,763,204.18	141,494,413.64

(1) 应付股利情况

项 目	2023.12.31	2022.12.31
普通股股利	2,378,203.02	2,378,203.02
合 计	2,378,203.02	2,378,203.02

于 2023 年 12 月 31 日，应付未付股利主要为本公司上市前未付股利及收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司退回的上市后未能支付的现金股利。

(2) 其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
保证金及押金	25,461,936.76	12,861,043.54
赔偿款罚息（附注五 49）	24,439,054.23	18,629,761.32
预提费用	69,711,975.92	97,781,725.30
其他	15,772,034.25	9,843,680.46
合 计	135,385,001.16	139,116,210.62

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度(除特别注明外,金额单位为人民币元)

2019年度,本公司通过SPV2自境外银团(定义见附注五、26)借入3,200万美元用于支付交割日两周年股权对价款。2019年1月29日,本公司向春华资本出具承诺函,承诺将通过向西王青岛进行增资并由西王青岛同时向春华资本单方分红或对春华资本单方减资,及/或由本公司受让春华资本所持有的部分西王青岛股权等方式,向春华资本支付等值于800万美元的人民币53,986,400.00元。若相关款项未能在约定日期前全部支付,未支付的部分应自2019年2月1日起按照年复利8%计息。截至2023年12月31日,上述款项及其利息尚未支付,该款项累计确认的利息为人民币24,439,054.23元(附注五、23(2))。

账龄超过1年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户1	24,439,054.23	未结算
客户2	12,657,700.00	未结算
合计	37,096,754.23	

24、一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债(附注五、27)	7,273,509.58	22,307,104.73
一年内到期的长期借款(附注五、26)	776,298,473.49	61,508,300.19
合计	783,571,983.07	83,815,404.92

25、其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	22,250,576.50	19,687,520.10
合计	22,250,576.50	19,687,520.10

26、长期借款

项目	2023.12.31	2022.12.31
质押及保证	815,611,398.49	820,334,232.02
减:一年内到期的长期借款(附注五、24)	776,298,473.49	61,508,300.19
合计	39,312,925.00	758,825,931.83

2019年8月15日,山东西王与中国建设银行股份有限公司邹平支行签订《流动资金借款合同》,合同金额为人民币9,900.00万元,借款利率为4.872%,合同期限自2019年8月15日至2020年8月14日。山东西王食品有限公司分别于2019年11月21日、

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2019 年 12 月 23 日提前偿还其中人民币 4,900.00 万元、1,000.00 万元，合计提前偿还人民币 5,900.00 万元。2020 年 8 月 14 日，将原贷款合同下借款本金调整为人民币 4,000.00 万元，贷款到期日调整为 2021 年 8 月 15 日，利率为 4.35%。2021 年 8 月 15 日，贷款本金不变，贷款到期日调整为 2022 年 8 月 15 日，利率为 3.85%。2022 年 8 月 9 日，贷款本金不变，到期日调整为 2023 年 8 月 15 日，利率为 3.85%。2023 年 8 月 31 日，贷款本金调整为 3,970.00 万，利率 3.35%，到期日调整为 2025 年 8 月 15 日。截止 2023 年 12 月 31 日，该款项余额为人民币 3,957.0975 万元，其中 2024 年到期 258,050.00 元。西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

本集团与作为牵头代理人的加拿大汇丰银行订立了银团信贷安排（「信贷安排」）协议。原始协议于 2016 年 11 月 22 日签署，在 2024 年 4 月进行了修订和重述，以更新财务契约要求，将到期日从 2024 年 4 月 1 日延长至 2025 年 1 月 1 日。

lovate 在 2022 年 12 月进行信贷修正，从 2023 年第一季度开始继续还款，将伦敦银行同业拆借利率（LIBOR）利率基准替换为担保隔夜融资利率（SOFR）。信贷安排包括高级有抵押定期信贷贷款（「高级有抵押贷款」）及循环营运贷款（「循环贷款」），lovate Health Sciences International Inc 的长期贷款总金额为 298,500,000.00 美元，截至 2023 年 12 月 31 日的贷款总金额为 109,727,500.00 美元，全部为一年内到期的长期借款。信贷安排将按银行优惠利率/基准利率加 4.00%或 Libor 利率加 5.25%的阶梯利率承担利息。截至 2023 年 12 月 31 日，银团信贷协议的担保人包括:lovate Health Sciences International Inc.，lovate Health Sciences USA Inc，和 Northern Innovations Holding Corp.；Xiwang lovate Holdings Company Limited 提供保证担保将其持有的所有子公司 100%股权质押给境外银团。lovate Health Sciences International Inc 将其申请的或注册的著作权以及产品配方，Northern Innovations Holding Corp.将其持有的注册或申请的商标和注册或申请的专利质押给境外银团。

27、租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁负债	25,604,408.21	35,588,194.67
减：一年内到期的租赁负债（附注 24）	7,273,509.58	22,307,104.73
合计	18,330,898.63	13,281,089.94

28、长期应付款

按款项性质列示长期应付款：

项目	2023.12.31	2022.12.31
特许权使用费	8,920,278.18	
合计	8,920,278.18	

29、预计负债

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	2022.12.31	形成原因
产品质量保证	2,904,472.14		注①
未决诉讼	71,255,368.78	174,115.00	注②
合 计	74,159,840.92	174,115.00	

注：①因产品销售合同要求，本公司需承担对已销售产品质量的保证责任形成的现时义务，其履行很可能导致经济利益的流出，且该义务的金额能够可靠计量，本集团确认预计负债。

②截至2023年12月31日，境外子公司仍是某些法律诉讼的被告，也是产生于日常经营过程中的其他诉讼程序的原告。虽然这些未决诉讼或其他法律程序的结果目前仍无法确定，但管理层相信任何因此产生的结果不会对本公司的财务状况，经营业绩及业务产生重大不利影响。管理层对于相关偿付金额的最佳估计，已记录于发生当期损益并确认相关负债，未就上诉方要求的其他赔偿确认预计负债。

30、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	3,500,000.00	9,800,000.00		13,300,000.00	
合 计	3,500,000.00	9,800,000.00		13,300,000.00	

其中，涉及政府补助的项目：

项 目	2023.01.01	新增补助金 额	计入营业外 收入金额	计入其他 收益金额	冲减成本 费用金额	其他 变动	2023.12.31	与资产相关/ 与收益相关
省级优质粮食工程示 范项目	3,300,000.00	5,000,000.00					8,300,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园 项目	200,000.00	4,800,000.00					5,000,000.00	与资产相关
合 计	3,500,000.00	9,800,000.00					13,300,000.00	

31、股本（实收资本）

项 目	2023.01.01	新行新股	本期增减			2023.12.31
			送股	公积金转股	其他	
股份总数	1,079,428,095.00					1,079,428,095.00

32、资本公积

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	1,669,900,038.73			1,669,900,038.73

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他资本公积	-67,612,139.46	1,535,529.36	-66,076,610.10
合计	1,602,287,899.27	1,535,529.36	1,603,823,428.63

注：子公司 Xiwang Iovate Holdings Company LTD 实施股权激励计划，分摊股权激励费用使其他资本公积增加 1,535,529.36 元。

33、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-6,175,900.00	-1,295,216.27		-1,120,667.44
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-6,175,900.00	-1,295,216.27		-1,120,667.44
二、将重分类进损益的其他综合收益	58,729,973.84	29,639,271.88	498,391.95	
其中：其他债权投资公允价值变动	-669,980.36	1,094,820.40	498,391.95	
外币财务报表折算差额	59,399,954.20	28,544,451.48		
其他综合收益合计	52,554,073.84	28,344,055.61	498,391.95	-1,120,667.44

(续)

项目	本期发生金额		期末余额
	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-174,548.83		-6,350,448.83
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-174,548.83		-6,350,448.83
二、将重分类进损益的其他综合收益	29,408,405.07	7,352,101.28	88,138,378.91
其中：其他债权投资公允价值变动	596,428.45	187,242.10	-73,551.91
外币财务报表折算差额	28,811,976.62	7,164,859.18	88,211,930.82
其他综合收益合计	29,233,856.24	7,352,101.28	81,787,930.08

34、盈余公积

项目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	158,230,231.90	13,508,164.51		171,738,396.41
任意盈余公积	5,139,716.37			5,139,716.37
合计	163,369,948.27	13,508,164.51		176,878,112.78

35、未分配利润

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	426,349,676.34	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	4,823.75	
调整后期初未分配利润	426,354,500.09	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-16,865,799.90	
减：提取法定盈余公积	13,508,164.51	10.00%
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	395,980,535.68	

36、营业收入和营业成本

(1) 营业收入及成本列示如下：

项目	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,421,051,377.54	4,285,684,241.04	5,988,036,801.99	5,059,224,782.07
其他业务	69,227,519.84	67,141,816.66	82,778,920.32	80,543,602.99
合计	5,490,278,897.38	4,352,826,057.70	6,070,815,722.31	5,139,768,385.06

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

行业名称	2023年度		2022年度	
	收入	成本	收入	成本
植物油	2,923,659,170.04	2,460,093,135.86	3,447,537,864.88	3,175,143,250.62
营养补给品	2,497,392,207.50	1,825,591,105.18	2,540,498,937.11	1,884,081,531.45
合计	5,421,051,377.54	4,285,684,241.04	5,988,036,801.99	5,059,224,782.07

(3) 2023年度营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	租赁房屋	合计
在某一时段内确认收入		1,602,800.90	1,602,800.90
在某一时点确认收入	5,488,676,096.48		5,488,676,096.48
合计	5,488,676,096.48	1,602,800.90	5,490,278,897.38

37、税金及附加

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
消费税	-759,029.09	423,709.36
城市维护建设税	2,607,791.23	2,238,011.28
教育费附加及地方教育费附加	1,862,707.99	1,598,579.44
房产税	3,541,550.47	2,829,248.89
土地使用税	288,960.78	286,298.40
印花税	3,101,759.34	1,904,847.28
合 计	10,643,740.72	9,280,694.65

注：境外本期返回美国消费税 188,377 美元，折合人民币 1,327,436.21 元。

38、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
销售人员薪酬	133,234,099.33	124,895,272.46
广告费及推广费	300,240,081.01	286,142,909.44
装卸及港口费	259,966.38	5,622,871.82
市场服务费	206,303,963.15	247,447,375.24
其他	42,829,571.41	37,947,720.04
合 计	682,867,681.28	702,056,149.00

39、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
人工成本	113,205,220.03	130,418,304.83
折旧及摊销	43,855,021.08	41,052,618.08
其他	70,904,819.88	67,565,511.45
合 计	227,965,060.99	239,036,434.36

40、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
工资薪金	17,852,388.92	17,401,681.12
原材料	53,897,812.61	71,551,131.41
折旧费用摊销	437,199.97	509,758.43
其他	3,233,594.70	5,733,941.03

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	75,420,996.20	95,196,511.99
-----	---------------	---------------

41、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息费用	144,243,184.03	95,894,877.74
减：利息收入	32,708,962.30	32,753,414.22
汇兑损失	3,491,145.30	10,571,460.80
其他	6,957,461.92	3,022,650.65
合 计	121,982,828.95	76,735,574.97

42、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	959,217.15	1,293,621.80
代扣代缴个人所得税手续费返还	26,555.23	18,145.99
增值税加计扣除	9,967,989.08	
合 计	10,953,761.46	1,311,767.79

43、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
处置其他债权投资产生的投资收益	852,354.74	85,495.15
合 计	852,354.74	85,495.15

44、公允价值变动损益

项 目	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	167,769.65	-1,285,474.51
其中：权益工具投资公允价值变动	-40,826.76	-659,175.94
债务工具投资公允价值变动	208,596.41	-626,298.57
合 计	167,769.65	-1,285,474.51

45、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款信用减值损失	-22,137,984.53	-965,614.82

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
其他应收款信用减值损失	-1,035,055.92	437,477.72
合 计	-23,173,040.45	-528,137.10

46、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-10,913,650.11	-19,174,077.74
无形资产减值损失		-556,179,227.17
商誉减值损失		-233,825,307.21
合 计	-10,913,650.11	-809,178,612.12

47、资产处置收益

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
处置未划分为持有待售的非 流动资产产生的利得或损失	-5,655.94	-16,699.64	-5,655.94
其中：固定资产	-5,655.94	-16,699.64	-5,655.94
合 计	-5,655.94	-16,699.64	-5,655.94

48、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
罚没利得	634,597.61	661,578.19	634,597.61
无法支付的款项	4,791,379.37	1,730,854.88	4,791,379.37
其他	768,809.32	659,480.36	768,809.32
合 计	6,194,786.30	3,051,913.43	6,194,786.30

49、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性 损益的金额
对外捐赠支出	150,000.00	150,000.00	150,000.00
补偿款罚息	5,814,892.91	5,378,974.91	5,814,952.72
非流动资产毁损报废损失	1,517,952.11	90,936.69	1,517,952.11
赔偿款	71,081,253.78		71,081,253.78
其他	1,215,774.94	157,534.75	1,215,774.94

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2023年度	2022年度	计入当期非经常性损益的金额
合计	79,779,873.74	5,777,446.35	79,779,873.74

50、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2023年度	2022年度
当期所得税费用	16,552,351.25	15,198,033.37
递延所得税费用	-50,619,243.85	-271,949,410.09
合计	-34,066,892.60	-256,751,376.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-77,131,016.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	-19,282,754.13
子公司适用不同税率的影响	-40,461,446.78
调整以前期间所得税的影响	-1,048,745.57
非应税收入的影响	-1,374,740.03
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,953,392.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
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	32,573,150.89
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	-11,425,749.95
汇率变动的影响	
其他	
所得税费用	-34,066,892.60

51、现金流量表项目

(1) 收到的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
定期存款到期收回	1,460,000,000.00	1,820,000,000.00
定期利息收入	26,790,972.22	28,089,916.66
合计	1,486,790,972.22	1,848,089,916.66

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（2）支付的重要投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
定期存款存入	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00
合计	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00

（3）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
政府补助收入	961,265.01	1,293,621.80
利息收入	3,618,161.97	2,695,693.49
往来款	14,377,186.42	1,718,367.60
其他	658,449.58	1,985,474.00
合计	19,615,062.98	7,693,156.89

（4）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
宣传推广费用	1,402,759.77	8,050,898.19
差旅费	13,630,367.57	7,560,123.81
行政管理费	5,616,978.82	6,200,415.69
招待费	3,405,081.91	3,503,836.04
咨询服务费	4,077,155.81	908,839.81
往来款	7,373,318.81	28,908,675.96
其他	18,573,329.08	13,250,943.28
合计	54,078,991.77	68,383,732.78

（5）收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
定期存款到期收回	1,460,000,000.00	1,820,000,000.00
利息收入	26,790,972.22	28,089,916.66
其他	9,800,000.00	3,500,000.00
合计	1,496,590,972.22	1,851,589,916.66

（6）支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年度	2022年度
定期存款存入	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00
合计	1,660,000,000.00	1,680,000,000.00

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(7) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023年度	2022年度
租赁费	25,798,595.68	26,768,071.73
合 计	25,798,595.68	26,768,071.73

52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-43,064,123.95	-746,843,844.35
加：信用减值损失	23,173,040.45	528,137.10
资产减值损失	10,913,650.11	809,178,612.12
固定资产折旧、投资性房地产折旧、生产性生物资产折旧	47,644,495.03	49,850,705.24
使用权资产折旧	21,701,363.90	21,588,734.55
无形资产摊销	31,601,175.35	24,629,765.86
长期待摊费用摊销		
资产处置损失（收益以“-”号填列）	5,655.94	16,699.64
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,517,952.11	90,936.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-167,769.65	1,285,474.51
财务费用（收益以“-”号填列）	112,310,413.74	73,596,041.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-852,354.74	-85,495.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-63,632,928.04	-66,925,572.08
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	1,795,178.07	-169,156,061.97
存货的减少（增加以“-”号填列）	62,788,747.68	-37,904,900.69
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-28,267,990.23	157,508,276.12
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	248,227,016.83	-58,579,782.80
经营活动产生的现金流量净额	425,693,522.60	58,777,725.82
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	298,450,347.46	314,307,633.63
减：现金的期初余额	314,307,633.63	283,648,516.25
现金及现金等价物净增加额	-15,857,286.17	30,659,117.38

(2) 现金和现金等价物的构成

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
一、现金	298,450,347.46	314,307,633.63
其中：库存现金	597,586.86	282,721.34
可随时用于支付的银行存款	297,852,760.60	314,024,912.29
可随时用于支付的其他货币资金		
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	298,450,347.46	314,307,633.63
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		

53、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
货币资金	1,422,304,041.72	定期存单及应收利息、冻结资金
其他债权投资	17,990,362.56	为满足产品质量再保险信托协议的要求
固定资产	444,430,638.83	抵押借款
无形资产	2,591,067,073.42	抵押、质押借款
合 计	4,475,792,116.53	

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
美元	5,743,159.89	7.0827	40,677,078.55
加元	334,517.05	5.3438	1,787,592.21
英镑	17,546.69	9.0170	158,218.50
欧元	241,695.76	7.8179	1,889,553.28
澳元	776,064.24	4.8233	3,743,190.65
新西兰元	19,609.90	4.4752	87,758.22

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港元	612,707.64	0.9062	555,235.66
应收账款			
美元	25,150,887.51	7.0827	178,136,191.00
加元	2,991,980.69	5.3438	15,988,546.41
英镑	792,070.23	9.0170	7,142,097.26
欧元	1,172,988.47	7.8179	9,170,306.56
澳元	1,961,868.06	4.8233	9,462,678.21
其他应收款			
-美元	1,699,763.68	7.0827	12,038,916.22
应付账款			
-美元	43,574,490.39	7.0827	308,625,043.05
-加元	878,936.29	5.3438	4,696,859.75
-英镑	79,576.85	9.0170	717,544.46
-欧元	1,785,817.95	7.8179	13,961,346.15
-澳元	1,536,117.80	4.8233	7,409,156.98
其他应付款			
-美元	8,345,334.46	7.0827	59,107,500.38
一年内到期的长期借款			
-美元	109,727,499.98	7.0827	777,166,964.11

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	17,852,388.92		17,401,681.12	663,392.98
原材料	53,897,812.61		71,551,131.41	7,628,798.38
折旧费用摊销	437,199.97		509,758.43	35,877.48
气费和电费	773,714.75		966,293.60	74,392.21
辅助材料	1,207,907.70		1,430,289.61	75,773.15
外部研发费用	1,000,000.00		2,800,000.00	
其他	251,972.25		537,357.82	27,746.08
合计	75,420,996.20		95,196,511.99	8,505,980.28

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东西王食品有限公司	50,408 万元人民币	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业	100.00		非同一控制下企业合并
邹平西王玉米油有限公司	23,511.56 万元人民币	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业	100.00		设立
西王食品（北京）有限公司	1,000 万元人民币	北京市	北京市	贸易	100.00		设立
西王食品（青岛）有限公司	266,451.52 万元人民币	山东省青岛市	山东省青岛市	贸易、投资	80.00		设立
北京奥威特运动营养科技有限公司	50,000 万元人民币	北京市	北京市	贸易	80.00		设立
山东奥威特运动营养科技有限公司	10,000 万元人民币	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易	100.00		设立
北京奥威特运动营养健康管理有限公司	1,000 万元人民币	北京市	北京市	贸易	80.00		设立
西王食品（香港）有限公司	1,000 港币	香港	香港	贸易	100.00		设立
山东西王食品营销有限公司	1,000 万元人民币	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易	100.00		设立
北京奥威特健康管理有限公司	1,000 万元人民币	北京市	北京市	贸易	100.00		设立
Xiwang Iovate Holdings Company LTD	100 万加币	加拿大	加拿大	研发、制造、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
Iovate Health Sciences International Inc.	100 加币	加拿大	加拿大	研发、制造、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
Iovate Health Sciences USA Inc.	100 美元	美国	美国	仓储、销售	-	100.00	非同一控制下企业合并
Infinity Insurance Co.,Ltd.	200 万美元	巴巴多斯	巴巴多斯	保险	-	100.00	非同一控制下企业合并
Northern Innovations Holding Corp.	1,800 加币	加拿大	加拿大	知识产权持有	-	100.00	非同一控制下企业合并
Iovate Health Sciences UK Inc Ltd.	100 英镑	英国	英国	批发	-	100.00	设立
Iovate Health Sciences Australia PTY Ltd.	100 澳元	澳大利亚	澳大利亚	制造、销售	-	100.00	设立
Conscious Kitchen LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
XP Sports LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
MuscleTech LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
Hydroxycut LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
Six Star ProNutrition LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
Purely Inspired LLC		美国	美国	线上零售	-	100.00	设立
Iovate Health Sciences Europe Limitede.(Ireland)	100 欧元	爱尔兰	爱尔兰	贸易		100.00	设立

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
西王食品（青岛）有限公司	20.00	-12,731,353.35		427,312,354.16

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

以下表列示了上述子公司的主要财务信息，这些子公司的主要财务信息是集团内部交易抵销前的金额，但是经过了合并日公允价值以及统一会计政策的调整：

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
西王食品（青岛）有限公司	1,121,404,958.00	3,024,994,587.57	4,146,399,545.57

(续)

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
西王食品（青岛）有限公司	1,296,473,865.99	764,077,839.79	2,060,551,705.78

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
西王食品（青岛）有限公司	933,518,988.31	2,961,962,575.95	3,895,481,564.26

(续)

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
西王食品（青岛）有限公司	519,729,821.42	1,212,561,236.76	1,732,291,058.18

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
西王食品（青岛）有限公司	2,268,104,847.97	-116,022,584.34	-79,262,077.99	235,638,811.38

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	上期发生额			
西王食品（青岛）有限公司	2,306,571,850.89	-624,406,320.12	-410,000,437.30	-96,218,774.08

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
 无。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级优质粮食工程示范项目	3,300,000.00	5,000,000.00					8,300,000.00	与资产相关
省级现代农业产业园项目	200,000.00	4,800,000.00					5,000,000.00	与资产相关
合计	3,500,000.00	9,800,000.00					13,300,000.00	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
退役士兵税收优惠	13,333.33		其他收益	与收益相关
留工培训补助	1,000.00		其他收益	与收益相关
扩岗补助	13,500.00		其他收益	与收益相关
邹平市市场监督管理局企业奖补款	309,600.00		其他收益	与收益相关
稳岗补贴	611,443.82		其他收益	与收益相关
创新创效补贴		50,000.00	其他收益	与收益相关
邹平市工业和信息化局市级中小企业公服示范平台奖补资金		300,000.00	其他收益	与收益相关
科学技术补贴	10,340.00	180,066.00	其他收益	与收益相关
税收返还		13,555.80	其他收益	与收益相关
产业扶持资金（北京市东城区发展和改革委员会）		750,000.00	其他收益	与收益相关
合计	959,217.15	1,293,621.80		

九、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

险和其他价格风险)、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

(1) 外汇风险

本公司中国境内的业务以人民币结算，海外业务包括美元、加元、英镑、欧元等外币项目结算，因此海外业务的结算存在外汇风险。此外，本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

币种	平均汇率		报告日中间汇率	
	2023年度	2022年度	2023年度	2022年度
美元	7.0467	6.7261	7.0827	6.9646
加元	4.4137	5.1717	5.3673	5.1385
英镑	8.7933	8.3545	9.0411	8.3941
欧元	7.6425	7.1256	7.8592	7.4229
澳元	4.6919	4.6807	4.8484	4.7138
新币	4.3380	4.2845	4.4991	4.4162
港元	0.9002	0.8554	0.9062	0.8933

2023年12月31日及2022年12月31日，本公司内以人民币为记账本位币的各所属公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项 目	2023年度		2022年度	
	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	5,743,159.89	40,677,078.55	1,895,879.15	13,204,039.93
加元	334,517.05	1,787,592.21	361,662.42	1,858,402.35
英镑	17,546.69	158,218.50	258,891.87	2,173,164.25
欧元	241,695.76	1,889,553.28	293,907.20	2,181,643.75
澳元	776,064.24	3,743,190.65	264,952.83	1,248,934.65
港币	612,707.64	555,235.66	1,511,476.41	1,350,201.88
新元	19,609.90	87,758.22	24,668.80	108,942.35
应收账款				
美元	25,150,887.51	178,136,191.00	21,433,448.10	149,275,392.64

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度		2022 年度	
	外币余额	折算人民币余额	外币余额	折算人民币余额
加元	2,991,980.69	15,988,546.41	3,154,103.64	16,207,361.55
英镑	792,070.23	7,142,097.26	217,211.31	1,823,293.46
欧元	1,172,988.47	9,170,306.56	1,007,999.85	7,482,282.09
澳元	1,961,868.06	9,462,678.21	1,025,554.31	4,834,257.91
其他应收款				
美元	1,699,763.68	12,038,916.22	232,674.36	1,620,483.85
应付账款				
美元	43,574,490.39	308,625,043.05	30,468,228.50	212,199,024.21
加元	878,936.29	4,696,859.75	176,998.90	909,508.85
英镑	79,576.85	717,544.46		
欧元	1,785,817.95	13,961,346.15	196,429.20	1,458,074.31
澳元	1,536,117.80	7,409,156.98		
其他应付款				
美元	8,345,334.46	59,107,500.38	9,471,959.60	65,968,409.83
一年内到期的长期借款				
美元	109,727,499.98	777,166,964.11	8,831,562.50	61,508,300.19
长期借款				
美元			118,510,937.48	825,381,275.17

对于本公司 2023 年 12 月 31 日上述外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对其升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将增加或减少净利润列示如下：

币种	升值	贬值
-美元	-91,404,732.18	91,404,732.18
-加元	1,307,927.88	-1,307,927.88
-英镑	658,277.13	-658,277.13
-欧元	2,502,120.61	-2,502,120.61
-澳元	579,671.19	-579,671.19
-港币	55,523.57	-55,523.57
-新元	8,775.82	-8,775.82

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司

面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2023年12月31日，本公司浮动利率带息债务主要为以美元计价的浮动利率合同，金额为人民币830,287,214.11元(2022年12月31日为人民币823,359,339.36元)。

利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大不利影响。

2023年12月31日，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加4,176,092.17元(2022年12月31日5,964,967.74元)。

2、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款、贷款以及其他债权投资。

本公司银行存款主要存放于信用良好的金融机构，本公司管理层认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及目前市场状况等其它因素评估客户的信用资质并设置相应信用期。

对于其他债权投资，根据产品质量再保险信托协议的要求，本公司子公司lovate需持有一定数额的投资类产品，且该等投资类产品的使用受到产品质量再保险信托协议的限制。本公司通过追踪公布的外部信用评级来监控信用风险的变化。为确定公布的评级是否保持最新，并评估报告日信用风险是否发生显著增长但尚未反映在公布的评级中，本公司通过审查收益率的变化，以及可获得的有关发行方的新闻和监管信息进行补充。本公司按照整个存续期预期信用损失计量其他债权投资的减值准备。本公司管理层认为所持有的于公开市场购买的债券投资不存在重大信用风险，不会因无法兑付债券而产生重大损失。

本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

3、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

于资产负债表日，各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	2023年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,054,869,937.50				1,054,869,937.50
应付账款	427,752,686.06				427,752,686.06
其他应付款	135,385,001.16				135,385,001.16
一年内到期的非流动负债	783,571,983.07				783,571,983.07
长期借款	39,312,925.00				39,312,925.00
合 计	2,440,892,532.79				2,440,892,532.79

(续)

项 目	2022年12月31日				合计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
短期借款	1,138,674,837.22				1,138,674,837.22
应付账款	362,378,373.52				362,378,373.52
其他应付款	141,494,413.64				141,494,413.64
一年内到期的非流动负债	83,815,404.92				83,815,404.92
长期借款	758,825,931.83				758,825,931.83
合 计	2,485,188,961.13				2,485,188,961.13

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	期末公允价值			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	
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	458,515.92			458,515.92
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	458,515.92			458,515.92
(二) 其他债权投资	20,044,791.77			20,044,791.77
(三) 其他权益工具投资		92,528,883.73		92,528,883.73

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末公允价值			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	
持续以公允价值计量的资产总额	20,503,307.69	92,528,883.73		113,032,191.42

2、对于有活跃市场报价的债券，其公允价值是按照资产负债表日的相关市场发布的活跃市场报价确定的。其他权益工具的公允价值采用可比较企业的平均市净率与账面值的比率进行确定，并根据就缺乏市场流通性的折让进行调整。公允价值计量与就缺乏市场流通性的折让存在负相关的关系。

十一、关联方及其交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例%	母公司对本公司的表决权比例%
西王集团有限公司	山东省邹平市	生产销售淀粉、结晶葡萄糖、植物油、白酒、矿泉水热能、建筑装饰、运输、饮食服务、进出口证书范围内的进出口业务等	245,687.58	29.51	46.30

本公司的最终控制方为王勇。

报告期内，母公司实收资本变化如下：

项 目	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
金 额	2,156,636,035.70	1,198,524,891.18		3,355,160,926.88

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注七、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
王勇	本公司最终控制方
邹平顶峰热电有限公司	母公司的参股公司
西王集团有限公司邹平动力分公司	受同一母公司控制
西王物流有限公司	受同一母公司控制
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

西王集团财务有限公司	受同一母公司控制
山东西王糖业有限公司	受同一母公司控制
西王药业有限公司	受同一母公司控制
西王特钢有限公司	受同一母公司控制
西王金属科技有限公司	受同一母公司控制
北京西王九派投资管理合伙企业（有限合伙）	受同一母公司控制
王棣	与实际控制人关系密切的家庭成员
苏欣	与实际控制人关系密切的家庭成员
王辉	高管
张树芳	与实际控制人关系密切的家庭成员
刘桂珍	与实际控制人关系密切的家庭成员
春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）	本公司重要控股子公司股东
山东西王再生资源有限公司	受同一母公司控制
山东西王置业有限公司	受同一母公司控制
山东西王生态农业发展有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制
西王香港有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易（青岛）有限公司	受同一母公司控制

4、关联交易的限额及条款

（1）根据本公司第十三届董事会第六次会议审议通过了《关于预计2023年度日常关联交易的议案》（公告编号：2023-006），本公司及其下属子公司与各关联方签署的关联交易框架协议及具体内容如下：

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	公告预计金额
西王淀粉有限公司	购买胚芽	根据市场价格协商确定	650,000,000.00
西王集团有限公司邹平动力分公司	购买电力、蒸汽	根据市场价格协商确定	85,000,000.00
西王物流有限公司	物流运输	根据市场价格协商确定	100,000,000.00
西王国际贸易有限公司	销售玉米油	根据市场价格协商确定	30,000,000.00
青岛西王物业管理有限公司	物业管理	根据市场价格协商确定	1,600,000.00
西王国际贸易有限公司	房屋租赁	根据市场价格协商确定	300,000.00
西王国际贸易（青岛）有限公司	房屋租赁	根据市场价格协商确定	340,000.00
西王国际贸易有限公司	销售玉米油	根据市场价格协商确定	30,000,000.00

西王食品股份有限公司
财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 金融服务

本公司于2021年与西王集团财务更新了《金融服务协议》（以下简称“金融服务协议”）并于2021年12月13日经2021年第一次（临时）股东大会审议通过《关于公司与西王集团财务有限公司签署金融服务协议的议案》，《金融服务协议》自股东大会审议通过之时起生效。

根据金融服务协议，本公司及其下属子公司在金融服务协议生效后至2024年12月31日止，西王集团财务公司提供的综合授信额度每日余额上限为人民币15亿元，公司及其下属控股子公司在西王集团财务公司存款（包括应计利息）的最高每日结余上限为人民币15亿元。

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
西王淀粉有限公司	购买原材料	232,399,568.98	383,015,682.57
山东西王糖业有限公司	购买果糖	72,329.38	61,745.14
西王集团有限公司邹平动力分公司	提供生产经营用电、汽	62,538,701.19	72,443,334.90
西王物流有限公司	物流运输	62,170,773.67	72,932,830.02
西王药业有限公司	污水处理	518,612.77	857,238.12
青岛西王物业管理有限公司	购置房屋建筑物		82,513,761.48
青岛西王物业管理有限公司	提供物业服务	1,461,802.08	
西王特钢有限公司	维修费		266,458.42
西王国际贸易有限公司	购买植物油	8,315,103.85	6,685,057.24
合计		367,476,891.92	618,776,107.89

② 出售商品/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
山东西王糖业有限公司	销售商品	460,246.46	590,282.89
西王集团有限公司	销售商品	1,100,393.73	986,989.59
西王物流有限公司	销售商品	694,417.53	795,286.04
西王金属科技有限公司	销售商品	489,404.34	1,018,063.17

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2023年度	2022年度
西王集团有限公司邹平动力分公司	销售商品	38,358.30	37,274.17
西王淀粉有限公司	销售商品	493,770.63	526,126.60
西王特钢有限公司	销售商品	295,871.56	790,541.80
西王药业有限公司	销售商品	214,174.12	224,433.68
西王集团财务有限公司	销售商品	45,895.28	34,356.74
山东西王再生资源有限公司	销售商品	7,706.42	6,596.34
山东西王生态农业发展有限公司	销售商品	20,342.33	15,227.34
西王国际贸易有限公司	销售商品	970,412.83	15,951,870.18
西王国际贸易（青岛）有限公司	销售商品		5,504.59
青岛西王物业管理有限公司	销售商品	22,605.49	12,752.29
中科西王特钢有限公司	销售商品	115,596.33	
西王国际贸易有限公司	房屋租赁	275,322.94	
西王国际贸易(青岛)有限公司	房屋租赁	310,493.58	
合计		5,555,011.87	20,995,305.42

(2) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	100,000,000.00	2022.10.13	2023.10.12	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	75,000,000.00	2022.5.23	2023.5.23	是
西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	40,000,000.00	2022.8.15	2023.8.15	是
王勇、张树芳、王辉提供保证担保	100,000,000.00	2022.10.26	2023.10.24	是
西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、西王物流有限公司、山东西王农业生态发展有限公司、山东西王食品有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	151,999,949.72	2022.11.1	2023.11.1	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业	200,000,000.00	2022.10.12	2023.10.11	是

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已履行完毕
有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保				
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2022.10.11	2023.10.10	是
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	190,000,000.00	2022.10.10	2023.10.9	是
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	50,000,000.00	2023.9.19	2024.9.18	否
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	50,000,000.00	2023.8.22	2024.8.21	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	75,000,000.00	2023.5.22	2024.5.22	否
西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	39,700,000.00	2023.8.15	2025.8.15	否
王勇、张树芳、王辉提供保证担保	100,000,000.00	2023.8.8	2028.8.7	否
西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、西王物流有限公司、山东西王农业生态发展有限公司、山东西王食品有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	165,000,000.00	2023.11.1	2024.11.1	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2023.9.27	2024.9.26	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	200,000,000.00	2023.9.27	2024.9.26	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、王勇、张树芳、王辉、刘桂珍提供保证担保	190,000,000.00	2023.9.25	2024.9.24	否
lovate Health Sciences International Inc., lovate Health Sciences USA Inc. 和 Northern Innovations Holding Corp.; Xiwang lovate Holdings Company Limited	818,650,380.97	2022.12.30	2024.4.1	否

(3) 关键管理人员报酬

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023年度	2022年度
关键管理人员报酬	3,141,000.00	3,969,800.00

（4）其他关联交易-与西王集团财务有限公司的关联交易

项 目	2023年度	2022年度
年初余额	1,490,423,030.38	1,491,534,879.67
存款	8,964,215,126.41	6,665,139,992.78
取款	8,966,977,910.66	6,696,760,058.11
利息收入	32,342,125.11	30,508,216.04
年末余额	1,487,660,246.13	1,490,423,030.38

注：上述本公司与西王集团财务的存取款交易中包含本公司下属子公司间的资金往来及本公司各个下属子公司定期存款的存取。2023年12月31日，本公司存放在西王集团财务有限公司（以下简称“西王集团财务”）款项包括定期存款人民币1,410,000,000.00元（2022年：人民币1,210,000,000.00元）及活期存款人民币77,660,246.13元（2022年：人民币280,423,030.38元），应收定期存单利息11,404,027.78元（2022年：人民币7,592,507.32元）。

6、关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	西王淀粉有限公司	29,866,577.22		26,235,927.41	
预付账款	西王国际贸易有限公司			3,647,107.10	

（2）应付项目

项目名称	关联方名称	2023.12.31	2022.12.31
		账面余额	账面余额
应付票据	西王淀粉有限公司		12,000,000.00
应付账款	西王药业有限公司	227,939.37	345,587.36
应付账款	西王物流有限公司	2,686,815.37	2,069,150.86
应付账款	西王集团有限公司邹平动力分公司	434,945.59	1,131,649.08
应付账款	山东西王糖业有限公司	37,150.00	37,150.00
应付账款	西王特钢有限公司	75,335.00	100,530.00
预收账款	西王集团有限公司	3,564.00	

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

十二、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	相关内容
公司本年授予的各项权益工具总额	58,506 股, 2,234,571.99 元
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年解锁的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	10,106 股, 904,202.26 元
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
公司年末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	12.92 美元; 24 个月、36 个月、48 个月

2、以权益结算的股份支付情况

明细情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	采用蒙特卡洛方法或二叉树型等估值模型
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内每个资产负债表日, 根据最新取得的可行权职工人数变动等信息做出最佳估计, 修正预计可行权的权益工具数量。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	1,919,411.70
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,919,411.70

说明: 审批程序: 2023年5月26日, 西王食品股份有限公司(以下简称“公司”)召开了第十四届董事会第一次会议, 审议通过了《关于控股子公司拟实施期权激励计划暨关联交易的议案》。确定以0元/股的授予价格向符合授予条件的6名激励对象授予限制性股票60,000股, 以首次授予日2023年1月23日的无表决权普通股公允价值1.43亿美元的6%, 考虑非行权条件下的估值折扣后, 以12.92美元/股作为公司股票公允价值, 确认股份支付总额2,234,571.99元, 本期按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付1,919,411.70元, 其中计入资本公积1,535,529.36元, 计入非全资子公司少数股东权益383,882.34元, 累计按照限制性股票的员工服务期分期摊销确认股份支付1,919,411.70元, 其中, 计入资本公积1,535,529.36元, 累计计入少数股东权益383,882.34元。确定限制性股票的首次授予日为2023年1月13日至2023年5月10日之间。首次授予数量58,506股, 授予价格为0元/股。

3、本期确认的股份支付费用总额

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	1,919,411.70	
合计	1,919,411.70	

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

(1) 资本承诺

项目	期末余额
已签约但尚未于财务报表中确认的	
—购建长期资产承诺（60万吨玉米油生产线项目）	660,000,000.00
合计	660,000,000.00

(2) 与合营企业投资相关的未确认承诺

至2023年12月31日，本公司无需要披露的与合营企业投资相关的未确认承诺。

(3) 其他承诺事项

①截至2023年12月31日，本公司在正常的业务过程中，与运动员和形象大使签订营销承诺，并与供应商签订采购承诺，具体如下：

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
1年内（包括）	24,309,201.44	14,220,649.94
1-2年（包括）	2,231,365.37	45,098.11
2-3年（包括）	764,108.69	336,599.12
3年以上		
合计	27,304,675.50	14,602,347.17

②本公司为其产品负债的一部分提供自我保险，在年度保单期间发生的索赔费用最高额度为5,000,000.00美元。其中2,000,000.00美元购买再保险信托协议担保，该部分已反映为其他债权投资。

2、或有事项

未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

本公司是若干法律诉讼中的被告，也是日常业务中出现的其他诉讼中的原告。尽管目前无法确定这些或有事项、法律诉讼或其他诉讼的结果，管理层相信任何由此引

起的负债将不会对本公司的财务状况或经营业绩造成重大的负面影响。

十四、资产负债表日后事项

1、销售退回

无重大销售退回。

2、其他事项

lovate 于 2022 年 12 月 30 日进入第三次信用修订;该修正案规定从 2023 年第一季度开始继续强制性还款，并以担保隔夜融资利率(SOFR)取代伦敦银行同业拆借利率(LIBOR)基准利率。银团贷款 2024 年 4 月 1 日到期，未偿还信贷额度的全部金额已在合并财务状况表中归类为流动。2024 年 3 月 31 日信贷协议展期至 2024 年 5 月 1 日，2024 年 4 月 15 日集团获得了一份经信贷批准的条款清单，将到期日延长至 2025 年 1 月 1 日，主要条款与现有修正案相同。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司的主要经营决策者按如下经营分部审阅绩效和分配资源。

(a) 食用植物油业务

食用植物油业务主要包括小包装油、散油、葵花籽油、花生油、大豆油、胚芽粕及其他辅料的生产、加工和销售。

(b) 运动营养品及体重管理相关的营养补给品业务

运动营养品品牌主要包括 MuscleTech、SixStar 等。体重管理相关的营养补给品产品主要包含 Hydroxycut、PurelyInspired 及 Xenadrine 等。

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入及成本，这些信息的编制基础如下：

分部资产包括归属于各分部的所有的有形资产、无形资产、其他长期资产及应收款项等流动资产，但不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产。

分部经营收入及成本是指各个分部产生的收入(包括对外交易收入及分部间的交易收入)，扣除各个分部发生的成本后的净额。

下述披露的本公司各个报告分部的信息是本公司管理层在计量报告分部利润和资产时运用了下列数据，或者未运用下列数据但定期提供给本公司管理层的：

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 报告分部的财务信息

项目	食用植物油业务	运动营养品	分部间抵销	合计
营业收入	2,994,936,338.07	2,493,183,135.59	2,159,423.72	5,490,278,897.38
营业成本	2,527,232,149.93	1,825,555,987.72	37,920.05	4,352,826,057.70
资产总额	3,717,347,741.74	2,425,177,572.61	1,013,943,736.72	7,156,469,051.07
负债总额	1,538,177,894.62	1,564,924,600.74	140,385,460.39	3,243,487,955.75

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应收款	1,033,315,973.07	122,404,896.05
合计	1,033,315,973.07	122,404,896.05

(1) 其他应收款情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	1,033,318,371.03	2,397.96	1,033,315,973.07
合计	1,033,318,371.03	2,397.96	1,033,315,973.07

(续)

项目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	122,554,575.55	149,679.50	122,404,896.05
合计	122,554,575.55	149,679.50	122,404,896.05

① 坏账准备

A.2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来12月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
组合1-应收关联方客户	1,033,078,574.71			
组合2-应收外部客户	239,796.32	1.00	2,397.96	存在坏账可能

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面余额	未来12个月内 预期信用损失率%	坏账准备	理由
合计	1,033,318,371.03		2,397.96	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内 预期信用损失	整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	整个存续期预期信 用损失(已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额	149,679.50			149,679.50
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	-147,281.54			-147,281.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	2,397.96			2,397.96

③报告期坏账准备转回或转销金额重要的
无。

④报告期实际核销的其他应收款情况：
无。

⑤其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
关联方资金拆借	1,033,078,574.71	119,540,694.71
其他	239,796.32	3,013,880.84
合计	1,033,318,371.03	122,554,575.55

⑥其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	是否为 关联方	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
客户1	是	往来款	785,000,000.00	1年以内	75.97	

西王食品股份有限公司
 财务报表附注
 2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
客户 2	是	往来款	178,505,500.00	1年以内	17.27	
客户 3	是	往来款	69,573,074.71	1年以内	6.73	
合计			1,033,078,574.71		99.97	

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	3,687,315,388.13	2,061,700,207.82	1,625,615,180.31	3,687,315,388.13	2,061,700,207.82	1,625,615,180.31
合计	3,687,315,388.13	2,061,700,207.82	1,625,615,180.31	3,687,315,388.13	2,061,700,207.82	1,625,615,180.31

（2）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
西王食品（青岛）有限公司	2,461,936,400.01			2,461,936,400.01
北京奥威特运动营养科技有限公司	320,000,000.00			320,000,000.00
山东西王食品有限公司	905,378,100.00			905,378,100.00
西王食品（香港）有限公司	888.12			888.12
小计	3,687,315,388.13			3,687,315,388.13
减：长期股权投资减值准备	2,061,700,207.82			2,061,700,207.82
合计	1,625,615,180.31			1,625,615,180.31

（3）长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2023.01.01	本期增加	本期减少	2023.12.31
西王食品（青岛）有限公司	2,061,700,207.82			2,061,700,207.82
合计	2,061,700,207.82			2,061,700,207.82

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,523,608.05	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切	959,217.15	

西王食品股份有限公司

财务报表附注

2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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		
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	-40,826.76	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-5,809,292.91	春华补偿款罚息
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付,在可行权日之后,应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-66,257,842.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-72,672,352.99	
减:非经常性损益的所得税影响数	-18,376,434.65	
非经常性损益净额	-54,295,918.34	
减:归属于少数股东的非经常性损益净影响数	-10,652,636.45	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-43,643,281.89	

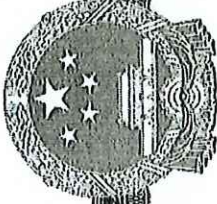
2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.51	-0.02	-0.02
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	0.80	0.02	0.02

西王食品股份有限公司
财务报表附注
2023年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（此页无正文）





营业执照

统一社会信用代码

9111010208376569XD



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多便民服务。

(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚良春,王凤岐,丁亚辉,杨海龙

经营范围

出资额 3770万元

成立日期 2013年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



会计师事务所
出具审计报告; 验证企业财务报表; 代理记账; 税务咨询; 资产评估; 企业清算; 法律意见书; 其他会计业务。
本所依法取得代理记账资格, 经营范围: 代理记账; 验资; 资产评估; 企业清算; 法律意见书; 其他会计业务。
本所依法取得代理记账资格, 经营范围: 代理记账; 验资; 资产评估; 企业清算; 法律意见书; 其他会计业务。



2023年08月08日

登记机关

证书序号: 0000187

说明

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



发证机关:

二〇一四年四月 日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

名

首席合伙人: 郑康寿

主任会计师:

经营场所 所北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

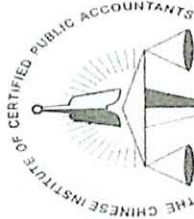
会计司

搜索

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
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02



姓名 崔志彪
 Full name 崔志彪
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1969-07-10
 Date of birth 1969-07-10
 工作单位 长春华泰会计师事务所
 Working unit 长春华泰会计师事务所
 身份证号码 220103690710191
 Identity card No. 220103690710191



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



注册号: 220100141434
 Registration No. 220100141434
 注册地: 吉林省
 Address: 吉林省
 发证日期: 2001年
 Date of issue: 2001



年度检验登记
 Annual Renewal Registration



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

同意登记
 Agree to be transfered to new

转出单位
 Name of the transferor
 转出人姓名
 Name of the transferor
 转出日期
 Date of transfer

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

同意登记
 Agree to be transfered to new

转入单位
 Name of the transferee
 转入人姓名
 Name of the transferee
 转入日期
 Date of transfer



姓名: 孙志远
 Full name: Sun Zhiyuan
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1972-12-12
 Date of birth: 1972-12-12
 工作单位: 吉林永衡会计师事务所
 Working unit: Jilin Yongheng Accounting Firm
 身份证号码: 2224011020335210521
 Identity card No.: 2224011020335210521



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.

吉林省注册会计师协会
 2020年度任职资格检查合格
 吉林省注册会计师协会
 2021年度任职资格检查合格

证书编号: 110102050242
 No. of Certificate: 110102050242
 批准注册协会: 吉林省注册会计师协会
 Approved Institute of CPA: Jilin Provincial Institute of Certified Public Accountants
 发证日期: 2019 年 07 月 23 日
 Date of Issue: 2019 年 07 月 23 日

年 月 日
 Year Month Day

