



南方黑芝麻集团股份有限公司

2026 年半年度财务报告

(未经审计)

2026 年 08 月

合并资产负债表

2026 年 6 月 30 日

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注五	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	251,705,989.58	228,533,381.95
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 2	293,512,911.82	297,920,730.77
应收款项融资			
预付款项	注释 3	150,022,978.26	188,887,173.53
其他应收款	注释 4	216,170,592.85	240,300,266.29
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释 5	363,430,886.35	453,629,953.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	注释 6	47,619.00	47,619.00
其他流动资产	注释 7	36,507,297.27	37,615,874.89
流动资产合计		1,311,398,275.13	1,446,934,999.76
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 8	295,265,724.69	294,587,069.34
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	注释 9	7,331,191.79	7,331,191.79
投资性房地产	注释 10	281,459,693.05	283,683,096.51
固定资产	注释 11	1,245,657,072.86	1,286,644,167.25
在建工程	注释 12	173,440,239.69	162,763,219.76
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释 13	62,185,963.53	100,317,085.65
无形资产	注释 14	425,606,381.47	432,152,700.19
开发支出			
商誉	注释 16	329,256,381.14	329,256,381.14
长期待摊费用	注释 17	23,428,102.34	23,962,048.49
递延所得税资产	注释 18	92,481,509.88	94,588,096.78
其他非流动资产	注释 19	114,024,280.02	127,494,357.20
非流动资产合计		3,050,136,540.46	3,142,779,414.10
资产总计		4,361,534,815.59	4,589,714,413.86

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

合并资产负债表（续）

2026 年 6 月 30 日

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注五	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	注释 20	710,601,208.34	772,878,829.54
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	注释 21	38,574,000.00	50,000,000.00
应付账款	注释 22	116,121,189.43	148,843,683.77
预收款项	注释 23	2,472,070.91	2,459,068.12
合同负债	注释 24	19,072,738.30	49,237,050.56
应付职工薪酬	注释 25	27,125,699.15	30,913,595.00
应交税费	注释 26	19,955,377.54	27,915,600.15
其他应付款	注释 27	199,297,366.87	206,853,654.00
其中：应付利息			
应付股利		208,314.44	208,314.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释 28	198,977,006.46	129,113,323.68
其他流动负债	注释 29	25,901,431.04	43,096,532.41
流动负债合计		1,358,098,088.04	1,461,311,337.23
非流动负债：			
长期借款	注释 30	239,122,834.67	335,318,334.67
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 31	56,294,132.34	78,854,448.82
长期应付款	注释 32	953,388.09	16,371,857.84
预计负债			
递延收益	注释 33	20,742,865.63	22,307,025.69
递延所得税负债	注释 18	20,520,315.09	29,015,409.44
其他非流动负债			
非流动负债合计		337,633,535.82	481,867,076.46
负债合计		1,695,731,623.86	1,943,178,413.69
所有者权益：			
实收资本（或股本）	注释 34	752,884,050.00	752,884,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 35	1,599,558,231.02	1,598,945,339.59
减：库存股	注释 36	18,024,240.00	18,024,240.00
其他综合收益			
盈余公积	注释 37	47,515,895.53	47,515,895.53
未分配利润	注释 38	145,561,762.01	114,278,201.60
归属于母公司所有者权益合计		2,527,495,698.56	2,495,599,246.72
少数股东权益		138,307,493.17	150,936,753.45
所有者权益合计		2,665,803,191.73	2,646,536,000.17
负债和所有者权益总计		4,361,534,815.59	4,589,714,413.86

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

母公司资产负债表

2026 年 6 月 30 日

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		51,170,758.77	74,154,831.74
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	68,401,885.08	150,179,615.37
应收款项融资			
预付款项		2,192,729.61	96,567.70
其他应收款	注释 2	1,028,310,677.63	1,043,554,298.64
其中：应收利息			
应收股利			
存货		34,157,846.46	45,831,944.81
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,150,176.77	670,092.53
流动资产合计		1,185,384,074.32	1,314,487,350.79
非流动资产：			
债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	注释 3	2,242,916,627.42	2,232,972,632.63
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		2,056,363.79	2,056,363.79
投资性房地产			
固定资产		1,839,177.57	2,013,537.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		33,035,998.96	35,432,061.64
无形资产		124,386,742.00	124,386,742.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		21,794,150.63	22,650,902.28
递延所得税资产		38,024,122.88	33,502,193.02
其他非流动资产		38,198,095.91	39,879,683.59
非流动资产合计		2,502,251,279.16	2,492,894,116.71
资产总计		3,687,635,353.48	3,807,381,467.50

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

母公司资产负债表（续）

2026 年 6 月 30 日

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注十六	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		110,000,000.00	110,109,083.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		251,472,200.70	273,072,805.86
预收款项			
合同负债		195,802.88	14,110,621.65
应付职工薪酬		622,103.91	2,928,763.36
应交税费		1,120,723.24	3,482,807.47
其他应付款		690,732,585.57	732,169,364.70
其中：应付利息			
应付股利		11,314.44	11,314.44
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		136,063,324.46	68,410,992.30
其他流动负债		3,277,300.12	21,100,661.19
流动负债合计		1,193,484,040.88	1,225,385,099.86
非流动负债：			
长期借款		54,000,000.00	124,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		36,498,979.74	37,675,928.62
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		8,258,999.74	8,858,015.41
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,757,979.48	170,833,944.03
负债合计		1,292,242,020.36	1,396,219,043.89
所有者权益：			
实收资本（或股本）		752,884,050.00	752,884,050.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,675,572,848.77	1,674,959,957.34
减：库存股		18,024,240.00	18,024,240.00
其他综合收益			
盈余公积		41,485,643.20	41,485,643.20
未分配利润		-56,524,968.85	-40,142,986.93
所有者权益合计		2,395,393,333.12	2,411,162,423.61
负债和所有者权益总计		3,687,635,353.48	3,807,381,467.50

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

合并利润表
2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	注释 39	1,191,826,743.91	927,710,684.09
减：营业成本	注释 39	914,601,597.76	723,491,032.71
税金及附加	注释 40	10,178,423.01	9,115,423.23
销售费用	注释 41	128,964,585.61	96,950,305.43
管理费用	注释 42	48,590,270.18	61,264,001.03
研发费用	注释 43	8,070,279.92	8,098,068.43
财务费用	注释 44	21,496,746.87	20,093,211.50
其中：利息费用		20,408,875.76	19,786,536.45
利息收入		145,885.55	868,789.69
加：其他收益	注释 45	2,673,599.76	6,492,523.59
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 46	-399,008.76	-287,112.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-121,344.65	-433,023.20
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 47	-26,795,928.34	-7,711,424.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释 48		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释 49	2,139,113.11	9,256,259.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		37,542,616.33	16,448,887.44
加：营业外收入	注释 50	20,218.92	73,032.73
减：营业外支出	注释 51	2,955,634.30	788,111.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,607,200.95	15,733,809.12
减：所得税费用	注释 52	1,602,900.82	3,118,294.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,004,300.13	12,615,514.31
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		33,004,300.13	12,615,514.31
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）		31,283,560.41	7,765,534.79
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,720,739.72	4,849,979.52
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		33,004,300.13	12,615,514.31
其中：归属于母公司所有者的综合收益总额		31,283,560.41	7,765,534.79
归属于少数股东的综合收益总额		1,720,739.72	4,849,979.52
八、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)		0.0419	0.0100
（二）稀释每股收益(元/股)		0.0418	0.0100

本报告期发生同一控制下企业合并，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。
 法定代表人：谢 示 主管会计工作负责人：莫振军 会计机构负责人：王炳波

母公司利润表

2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	注释 4	42,907,750.44	219,614,428.02
减：营业成本	注释 4	13,460,096.66	149,624,806.48
税金及附加		213,389.51	623,760.21
销售费用		8,099,228.55	45,660,832.75
管理费用		14,062,875.12	18,995,016.40
研发费用		39,603.96	175,304.78
财务费用		7,689,742.53	6,539,582.80
其中：利息费用		7,173,858.33	8,193,360.54
利息收入		15,404.18	1,682,741.57
加：其他收益		128,755.84	489,307.16
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	-353,669.32	-3,229,618.93
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-76,005.21	-255,389.41
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-18,724,133.60	-2,448,737.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-0.11	9,248,905.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-19,606,233.08	2,054,980.97
加：营业外收入		12,010.81	575.95
减：营业外支出		1,908,705.18	657,458.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,502,927.45	1,398,098.43
减：所得税费用		-5,120,945.53	-181,117.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,381,981.92	1,579,216.10
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-16,381,981.92	1,579,216.10
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划净变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		-16,381,981.92	1,579,216.10
七、每股收益：			
（一）基本每股收益(元/股)			
（二）稀释每股收益(元/股)			

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

合并现金流量表

2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注五	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,211,795,500.09	985,498,345.16
收到的税费返还		35,300.91	1,698,571.45
收到其他与经营活动有关的现金	注释 53	51,478,795.88	122,892,538.37
经营活动现金流入小计		1,263,309,596.88	1,110,089,454.98
购买商品、接受劳务支付的现金		807,943,207.20	846,277,018.72
支付给职工以及为职工支付的现金		88,931,352.26	99,387,410.31
支付的各项税费		65,619,194.41	51,378,034.80
支付其他与经营活动有关的现金	注释 53	117,336,971.70	145,668,725.69
经营活动现金流出小计		1,079,830,725.57	1,142,711,189.52
经营活动产生的现金流量净额		183,478,871.31	-32,621,734.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,403,923.57	
取得投资收益收到的现金			1,717,563.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		138,911.51	41,730.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,570,000.00	45,812,310.67
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		6,112,835.08	47,571,604.20
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,049,403.12	43,908,387.01
投资支付的现金		800,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		34,849,403.12	43,908,387.01
投资活动产生的现金流量净额		-28,736,568.04	3,663,217.19
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		350,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		350,000.00	
取得借款收到的现金		402,777,400.00	687,164,832.28
收到其他与筹资活动有关的现金	注释 53		9,385,600.00
筹资活动现金流入小计		403,127,400.00	696,550,432.28
偿还债务支付的现金		486,002,900.00	734,293,121.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		35,979,321.57	27,917,577.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		14,700,000.00	162,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	注释 53	2,407,660.57	5,234,664.53
筹资活动现金流出小计		524,389,882.14	767,445,363.90
筹资活动产生的现金流量净额		-121,262,482.14	-70,894,931.62
四、汇率变动对现金的影响		-37,836.49	-6,255.16
五、现金及现金等价物净增加额		33,441,984.64	-99,859,704.13
加：期初现金及现金等价物余额		217,852,217.35	222,973,823.79
六、期末现金及现金等价物余额		251,294,201.99	123,114,119.66

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

母公司现金流量表

2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		68,548,974.74	246,199,244.03
收到的税费返还		35,300.91	64,122.71
收到的其他与经营活动有关的现金		393,940,888.55	754,829,951.42
经营活动现金流入小计		462,525,164.20	1,001,093,318.16
购买商品、接受劳务支付的现金		36,147,841.29	220,269,727.38
支付给职工以及为职工支付的现金		11,982,315.72	27,822,934.78
支付的各项税费		4,248,285.11	11,888,234.38
支付的其他与经营活动有关的现金		413,355,756.89	653,111,334.45
经营活动现金流出小计		465,734,199.01	913,092,230.99
经营活动产生的现金流量净额		-3,209,034.81	88,001,087.17
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金		1,403,923.57	
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			5,000,001.00
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,403,923.57	5,000,001.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		21,351.86	515,587.67
投资所支付的现金		10,020,000.00	17,460,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,041,351.86	17,975,587.67
投资活动产生的现金流量净额		-8,637,428.29	-12,975,586.67
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金		110,000,000.00	204,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		110,000,000.00	204,000,000.00
偿还债务所支付的现金		112,300,000.00	306,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6,568,088.31	11,310,253.24
支付的其他与筹资活动有关的现金		827,699.40	938,024.53
筹资活动现金流出小计		119,695,787.71	318,848,277.77
筹资活动产生的现金流量净额		-9,695,787.71	-114,848,277.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-13,597.95	-2,946.20
五、现金及现金等价物净增加额		-21,555,848.76	-39,825,723.47
加：期初现金及现金等价物余额		72,315,819.94	63,634,866.83
六、期末现金及现金等价物余额		50,759,971.18	23,809,143.36

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

合并所有者权益变动表
2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期 发 生 数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年期末余额	752,884,050.00				1,598,945,339.59	18,024,240.00			47,515,895.53	114,278,201.60	150,936,753.45	2,646,536,000.17
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	752,884,050.00				1,598,945,339.59	18,024,240.00			47,515,895.53	114,278,201.60	150,936,753.45	2,646,536,000.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					612,891.43					31,283,560.41	-12,629,260.28	19,267,191.56
（一）综合收益总额										31,283,560.41	1,720,739.72	33,004,300.13
（二）所有者投入和减少资本					612,891.43						350,000.00	962,891.43
1.股东投入的普通股											350,000.00	350,000.00
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					612,891.43							612,891.43
4.其他												
（三）利润分配											-14,700,000.00	-14,700,000.00
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配											-14,700,000.00	-14,700,000.00
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、本期期末余额	752,884,050.00				1,599,558,231.02	18,024,240.00			47,515,895.53	145,561,762.01	138,307,493.17	2,665,803,191.73

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期 发 生 数											
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	753,489,550.00				1,595,739,463.39	30,652,700.00			47,515,895.53	199,707,796.64	146,853,728.68	2,712,653,734.24
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	753,489,550.00				1,595,739,463.39	30,652,700.00			47,515,895.53	199,707,796.64	146,853,728.68	2,712,653,734.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,664,340.10	-474,500.00				-29,908,942.71	8,617,676.52	-18,152,426.09
（一）综合收益总额										7,765,534.79	4,849,979.52	12,615,514.31
（二）所有者投入和减少资本					2,664,340.10	-474,500.00					3,929,697.00	7,068,537.10
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					2,664,340.10	-474,500.00						3,138,840.10
4.其他											3,929,697.00	3,929,697.00
（三）利润分配										-37,674,477.50	-162,000.00	-37,836,477.50
1.提取盈余公积												
2.对股东的分配										-37,674,477.50	-162,000.00	-37,836,477.50
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、本期期末余额	753,489,550.00				1,598,403,803.49	30,178,200.00			47,515,895.53	169,798,853.93	155,471,405.20	2,694,501,308.15

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

母公司所有者权益变动表

2026 年 1-6 月

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本 期 发 生 数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年期末余额	752,884,050.00				1,674,959,957.34	18,024,240.00			41,485,643.20	-40,142,986.93	2,411,162,423.61
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	752,884,050.00				1,674,959,957.34	18,024,240.00			41,485,643.20	-40,142,986.93	2,411,162,423.61
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					612,891.43					-16,381,981.92	-15,769,090.49
（一）综合收益总额										-16,381,981.92	-16,381,981.92
（二）所有者投入和减少资本					612,891.43						612,891.43
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					612,891.43						612,891.43
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、本期期末余额	752,884,050.00				1,675,572,848.77	18,024,240.00			41,485,643.20	-56,524,968.85	2,395,393,333.12

法定代表人：谢 示

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

母公司所有者权益变动表（续）

编制单位：南方黑芝麻集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	上 期 发 生 数										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续股	其他							
一、上年期末余额	753,489,550.00				1,671,754,081.14	30,652,700.00			41,485,643.20	41,734,088.43	2,477,810,662.77
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	753,489,550.00				1,671,754,081.14	30,652,700.00			41,485,643.20	41,734,088.43	2,477,810,662.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,664,340.10	-474,500.00				-36,095,261.40	-32,956,421.30
（一）综合收益总额										1,579,216.10	1,579,216.10
（二）所有者投入和减少资本					2,664,340.10	-474,500.00					3,138,840.10
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					2,664,340.10	-474,500.00					3,138,840.10
4. 其他											
（三）利润分配										-37,674,477.50	-37,674,477.50
1.提取盈余公积											
2.对股东的分配										-37,674,477.50	-37,674,477.50
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、本期期末余额	753,489,550.00				1,674,418,421.24	30,178,200.00			41,485,643.20	5,638,827.03	2,444,854,241.47

法定代表人：谢

主管会计工作负责人：莫振军

会计机构负责人：王炳波

南方黑芝麻集团股份有限公司

财务报表附注

截止 2026 年 6 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司注册地、组织形式和总部地址

南方黑芝麻集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为广西斯壮股份有限公司，于 1993 年经广西壮族自治区经济体制改革委员会桂体改股字〔1993〕17 号文和 53 号文批准，以定向募集方式设立，于 1993 年 5 月 31 日经广西壮族自治区工商行政管理局核准注册登记，取得企业法人营业执照，公司名称为“广西斯壮股份有限公司”。经过历次更名，2012 年 4 月 18 日公司名称最终由“广西南方食品集团股份有限公司”变更为“南方黑芝麻集团股份有限公司”并沿用至今。

经中国证券监督管理委员会证监发字〔1997〕66 号文和证监发字〔1997〕67 号文批准，公司于 1997 年 3 月 28 日向社会公众发行人民币普通股（A 股）3,000 万股，并于 1997 年 4 月 18 日获准在深圳证券交易所上市，股票上市后，公司总股本变更为 99,276,512 股，公司注册资本变更为 99,276,512.00 元。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本、股权激励及增发新股，截至 2026 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 752,884,050 股，注册资本为 752,884,050 元，注册地址：广西容县城南规划工业集中区黑五类产业园，总部地址：广西南宁市青秀区凤翔路 20 号黑芝麻大厦 20 楼。

2025 年 8 月 8 日，公司原控股股东广西黑五类食品集团有限责任公司（以下简称“黑五类集团”）与广西旅发大健康产业集团有限公司（以下简称“广旅大健康”）签署了《股份转让协议》，黑五类集团拟通过协议转让方式将其持有公司 150,697,910 股（约占公司总股本 20%）的无限售流通股股份转让给广旅大健康；本次股份转让项下标的股份转让价格为 6.25 元/股，对应转让价款总额为 941,861,937.50 元（含税）。同日，黑五类集团、韦清文、李汉荣、李汉朝、李玉琦签署《表决权放弃承诺》，前述承诺人承诺自《股份转让协议》项下标的股份过户完成之日起，无条件且不可撤销地放弃股权转让交易后合计持有公司 133,071,767 股股份（占公司总股本 17.66%）对应的表决权，亦不委托任何其他方行使该等股份的表决权。

本次股份协议转让于 2025 年 12 月 30 日完成股份过户登记，广旅大健康持有公司

150,697,910 股股份及对应表决权，其所持股份占公司总股本的比例为 20.02%，广旅大健康成为公司的控股股东；公司的实际控制人则由李汉荣先生、李汉朝先生、李玉琦先生、李玉宇先生、李玉坚先生、甘政先生、李淑娴女士变更为广西国资委。

2026 年 3 月 5 日，公司控股股东名称由“广西旅发大健康产业集团有限公司”变更为“广西康养集团有限公司”；前述变更事项的工商登记手续已办理完成，并取得了由广西壮族自治区市场监督管理局换发的《营业执照》。

(二)公司业务性质和主要经营活动

公司所属行业和主要产品：食品业、电商业；主要产品为黑芝麻糊类食品、黑芝麻饮品、富硒食品、糖果饼干类。

本公司经营范围：食品生产；粮食加工食品生产；保健食品生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理；企业管理咨询；商业综合体管理服务；以自有资金从事投资活动；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；租赁服务（不含许可类租赁服务）；企业形象策划；市场营销策划；广告制作；平面设计；广告设计、代理；广告发布；食品销售（仅销售预包装食品）；保健食品（预包装）销售；食用农产品初加工；食用农产品批发；食用农产品零售；农副产品销售；贸易经纪；离岸贸易经营；国内贸易代理；食品进出口；货物进出口；技术进出口；进出口代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

公司主要经营活动为：生产销售黑芝麻系列及其他食品、饮料，从事农产品贸易、农产品初加工及电商服务等。

(三)合并财务报表范围

本期财务报表合并范围内的主体明细详见附注七、合并范围的变更。

(四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司第十一届董事会第六次会议于 2026 年 8 月 28 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二)持续经营

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

(三)记账基础和计价原则

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

三、重要会计政策、会计估计

(一)具体会计政策和会计估计提示

本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法、应收款项坏账准备计提的方法、固定资产折旧和无形资产摊销、投资性房地产的计量模式、收入的确认时点等。

(二)遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(四)营业周期

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

(五)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后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。

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该

股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时采用与处置原持有的股权投资相同的基础进行会计处理。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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

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

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

2. 合并范围

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

3. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计

量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

2）分步处置子公司

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

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

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

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

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

(八)合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

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

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务和外币报表折算

1. 外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的

记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

(十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始

计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。

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

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

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

（2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指

定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

（4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

（5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1）能够消除或显著减少会计错配。

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

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时, 要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同, 在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移, 且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议, 以承担新金融负债方式替换原金融负债, 且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的, 或对原金融负债(或其一部分)的合同条款做出实质性修改的, 则终止确认原金融负债, 同时确认一项新金融负债, 账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的负债)之间的差额, 计入当期损益。

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

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的, 则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

6. 金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据、应收账款和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的应收票据、应收账款和其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合 3（关联方组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率（电商业除外）

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

公司子公司上海礼多多电子商务有限公司属于电商业，预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
3个月以内（含3个月）	0	0
3个月至1年	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

组合2（信用风险极低金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

(十二)存货

1. 存货的确认条件

在满足存货定义的基础上，持有的存货同时满足下列条件的，才能予以确认：

- （1）与该存货有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该存货的成本能够可靠地计量。

2. 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 存货类别

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

(2) 存货发出计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价；周转材料（包括低值易耗品及包装物）采用一次转销法。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为本公司采用永续盘存制。

(4) 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

(十三)合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四)持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

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

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

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

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

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

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

(十五)债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

(十六)其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融工具减值。

(十七)长期股权投资

1. 初始计量

本公司分别对下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审

计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

(2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》确定。

(3) 无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

2. 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

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

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

资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

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

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

(十八)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价

款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注(二十五)长期资产减值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十九)固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

同时，与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。测试固定资产可否正常运转而发生的支出属于固定资产达到预定可使用状态前的必要支出，计入该固定资产成本。本公司将固定资产达到预定可使用状态前产出的产品或副产品对外销售（以下简称试运行销售）的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》（2017 年修订）、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定，对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理，计入当期损益。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。在投资合同或协议约定价值

不公允的情况下，按照该项固定资产的公允价值作为入账价值，固定资产的公允价值与投资合同或协议约定的价值之间的差额计入资本公积。

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

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

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5	2.375-4.75
机器设备	10	5	9.5
运输工具	5-8	5	11.88-19
电子设备	3-5	5	19-31.67
其他设备	5	5	19

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，根据不同情况分别在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。

（3）固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

（4）固定资产处置

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

(二十)在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十一)借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

(二十二)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。具体详见本附注（二十五）长期资产减值。

(二十三)无形资产与开发支出

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

1、购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

2、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

3、本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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，应当证明其有用性；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。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

(二十四)商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

(二十五)长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命不确定的无形资产、使用权资产、商誉是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象，则以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项

资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

(二十六)长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(二十七)职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

(2) 离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是

指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①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；②本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

(二十八)预计负债

1. 预计负债的确认标准

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

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

(二十九)租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

(三十)股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

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

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

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

- （1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

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

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

基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

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

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

（3）股份支付取消的会计处理

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

职工自愿退出股权激励计划的，本公司作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。

（三十一）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；
- （3）公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，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控制权时，公司考虑下列迹象：

- （1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- （2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- （3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

3、收入确认的具体方法

公司销售的产品属于在某一时刻履行履约义务。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

本公司的营业收入主要包括黑芝麻系列及其他食品、饮料、农产品贸易、农产品初加工等商品销售收入和仓储、电商服务收入等。

本公司食品、饮料及初加工农产品实现的商品销售收入于将商品交付给购买方时，按照销售商品的数量和销售单价计量确认。

本公司的仓储于业务完成时，按照实际结算金额计量确认。

本公司电商销售方式主要包括平台销售和自营销售两部分。其中平台销售分为经销和委托销售模式。经销模式下，公司于货物已发出，客户验收确认且取得收款权利时确认销售收入。委托销售模式下，公司在收到电商平台提供的销售清单并取得收款权利时，根据销售清单确认收入；自营销售是公司直接销售给终端客户，公司于发货后并取得收款权利时确认销售收入。

(三十二)合同成本

1. 合同履约成本

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

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

(2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;

(3) 该成本预期能够收回。

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

2. 合同取得成本

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

3. 合同成本摊销

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

4. 合同成本减值

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

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

(三十三)政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助,按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的,能够形成长期资产的,与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助,其余部分作为与收益相关的政府补助;难以区分的,

将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债

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

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

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

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

(三十五)租赁

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

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

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对以下短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十二）和（二十九）。

4.本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁 and 经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与

租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十六)终止经营

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

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

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

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

(三十七)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	销售货物或提供应税劳务、服务	0%、1%、5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	应缴流转税税额	1%、5%、7%	
教育费附加	应缴流转税税额	3%	
地方教育附加	应缴流转税税额	2%	

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%	

（二）税收优惠政策及依据

根据容县地方税务局编号 2011 年第 5 号《企业所得税备案类税收优惠备案告知书》认定，本公司的控股子公司南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司符合《财政部国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）及《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26 号）规定的减免税条件，从 2010 年 1 月 1 日开始，所生产的黑芝麻糊类产品享受企业所得税免税优惠政策。2022 年 8 月南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司搬迁至新建工厂，自 2022 年 9 月 1 日起在新工厂生产产品工艺调整，不再符合农产品初加工免税政策。以 2009 年曾经享受的西部大开发政策，参照《西部地区鼓励类产业目录》（2025 年本）第二类鼓励类，广西特色优势农产品生产、初加工及精深加工，富硒水稻、茶叶、水果、食用菌等特色农产品开发，改按西部大开发享受 15% 的所得税税率。

控股孙公司湖北京和米业有限公司及荆门我家庄园富硒米业有限公司，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第一项、《企业所得税实施条例》第八十六条第一项 7 款、《财政部、国家税务总局关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税〔2008〕149 号）、《财政部、国家税务总局关于享受企业所得税优惠的农产品初加工有关范围的补充通知》（财税〔2011〕26 号）及《国家税务总局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）的文件规定，粮食初加工——稻米初加工免征企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于饲料产品免征增值税问题的通知》（财税〔2001〕121 号）文件的规定，控股孙公司荆门我家庄园富硒米业有限公司销售谷糠收入免征增值税。

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。礼多多部分子公司享受此税收优惠。

依据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，

按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2026 年 6 月 30 日，期初指 2026 年 1 月 1 日，上年期末指 2025 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	7,354.40	9,000.90
银行存款	250,164,288.08	227,222,257.14
其他货币资金	1,534,347.10	1,302,123.91
合计	251,705,989.58	228,533,381.95
其中：存放在境外的款项总额	758,358.81	505,357.31
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	411,787.59	10,681,164.60

货币资金说明：

截至 2026 年 6 月 30 日，其他货币资金期末余额中 410,787.59 元为公司前身广西斯壮股份有限公司遗留保证金款项，使用受限；子公司南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司中国银行期末余额 1,000.00 元为 ETC 保证金，使用受限。

注释 2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	284,759,083.45	284,221,705.97
其中：电商业 3 个月以内	168,602,239.06	188,511,301.73
其他 1 年以内	116,156,844.39	95,710,404.24
1—2 年	4,278,287.77	9,620,586.15
2—3 年	15,106,045.09	14,213,538.76
3—4 年	7,294,295.58	11,938,345.42
4—5 年	24,372,124.07	19,814,011.50
5 年以上	98,918,317.33	97,773,551.65
小计	434,728,153.29	437,581,739.45

账龄	期末余额	期初余额
减：坏账准备	141,215,241.47	139,661,008.68
合计	293,512,911.82	297,920,730.77

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,161,169.61	3.95	17,161,169.61	100.00	
按组合计提坏账准备	417,566,983.68	96.05	124,054,071.86	29.71	293,512,911.82
其中：组合 1（账龄组合）	417,566,983.68	96.05	124,054,071.86	29.71	293,512,911.82
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）					
合计	434,728,153.29	100.00	141,215,241.47	32.48	293,512,911.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	17,161,169.61	3.92	17,161,169.61	100.00	
按组合计提坏账准备	420,420,569.84	96.08	122,499,839.07	29.14	297,920,730.77
其中：组合 1（账龄组合）	420,420,569.84	96.08	122,499,839.07	29.14	297,920,730.77
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）					
合计	437,581,739.45	100.00	139,661,008.68	31.92	297,920,730.77

按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
河北媛福达商贸集团有限公司	8,179,350.00	8,179,350.00	8,179,350.00	8,179,350.00	100.00	预计无法收回的应收账款
常熟每日优鲜电子商务有限公司	5,569,473.52	5,569,473.52	5,569,473.52	5,569,473.52	100.00	预计无法收回的应收账款
上海媛福达供应链管理有限公司	1,938,754.00	1,938,754.00	1,938,754.00	1,938,754.00	100.00	预计无法收回的应收账款
东方银河(北京)文	376,050.16	376,050.16	376,050.16	376,050.16	100.00	预计无法收回

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
化传媒有限公司						的应收账款
创集电子商贸（深圳）有限公司	371,033.05	371,033.05	371,033.05	371,033.05	100.00	预计无法收回的应收账款
JD.COM INTERNATIONAL LIMITED	291,542.02	291,542.02	291,542.02	291,542.02	100.00	预计无法收回的应收账款
HONG KONG SUNING	434,966.86	434,966.86	434,966.86	434,966.86	100.00	预计无法收回的应收账款
合计	17,161,169.61	17,161,169.61	17,161,169.61	17,161,169.61	—	—

按组合计提坏账准备

(1) 组合 1：账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	284,759,083.45	5,807,842.19	2.04
其中：电商业 3 个月以内	168,602,239.06	-	0.00
其中：其他 1 年以内	116,156,844.39	5,807,842.19	5.00
1—2 年	4,278,287.77	427,828.78	10.00
2—3 年	4,987,941.09	1,496,382.33	30.00
3—4 年	6,918,245.42	3,459,122.72	50.00
4—5 年	18,802,650.55	15,042,120.44	80.00
5 年以上	97,820,775.40	97,820,775.40	100.00
合计	417,566,983.68	124,054,071.86	29.71

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	17,161,169.61					17,161,169.61
按组合计提坏账准备	122,499,839.07	5,816,340.33	4,262,107.54			124,054,071.86
其中：账龄组合	122,499,839.07	5,816,340.33	4,262,107.54			124,054,071.86
合计	139,661,008.68	5,816,340.33	4,262,107.54	—	—	141,215,241.47

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

坏账准备收回或转回金额重要的情况说明：

无。

4. 本期实际核销的应收账款

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例 (%)	已计提应收账款和 合同资产坏账准备 余额
第一名	69,350,540.95		69,350,540.95	15.95	
第二名	29,373,523.14		29,373,523.14	6.76	87,214.17
第三名	19,537,792.29		19,537,792.29	4.49	
第四名	15,879,464.20		15,879,464.20	3.65	793,973.21
第五名	14,458,060.77		14,458,060.77	3.33	722,903.04
合计	148,599,381.35	—	148,599,381.35	34.18	1,604,090.42

注释 3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	115,870,534.26	77.24	150,039,037.12	79.43
1 至 2 年	18,281,674.13	12.19	18,354,132.48	9.72
2 至 3 年	816,854.88	0.54	1,752,516.66	0.93
3 年以上	15,053,914.99	10.03	18,741,487.27	9.92
合计	150,022,978.26	100.00	188,887,173.53	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
广西风采印业有限公司	21,306,473.11	1 年以内, 1-2 年	预付外袋货款
广东省厚璞生物科技有限公司	7,197,628.59	1 年以内, 1-2 年	预付原材料货款
浦北县宏利农产品进出口贸易有限公司	5,691,228.10	1 年以内, 1-2 年	预付黑芝麻货款
合计	34,195,329.80	—	—

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
第一名	26,562,279.50	17.71	1 年以内	先款后货，陆续交付
第二名	26,513,059.16	17.67	1 年以内	先款后货，陆续交付
第三名	21,306,473.11	14.20	1 年以内，1-2 年	先款后货，陆续交付
第四名	11,016,376.01	7.34	1 年以内	先款后货，陆续交付
第五名	7,197,628.59	4.80	1 年以内，1-2 年	先款后货，陆续交付
合计	92,595,816.37	61.72		

注释 4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	216,170,592.85	240,300,266.29
合计	216,170,592.85	240,300,266.29

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	61,465,609.50	154,483,025.86
其中：电商业 3 个月以内	5,760,142.48	5,414,887.75
其中：其他 1 年以内	55,705,467.02	149,068,138.11
1—2 年	148,625,724.26	56,843,905.25
2—3 年	7,890,051.54	6,156,570.72
3—4 年	1,554,984.18	66,931,066.54
4—5 年	72,076,455.80	9,812,593.97
5 年以上	77,310,845.22	73,584,486.05
小计	368,923,670.50	367,811,648.39
减：坏账准备	152,753,077.65	127,511,382.10
合计	216,170,592.85	240,300,266.29

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、备用金、未结算费用	31,066,879.87	32,689,175.16
往来款	93,181,085.95	84,916,654.79
资产处置款	14,761,125.64	14,761,125.64
政府补助	10,774,400.00	12,274,400.00
股权收购保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
股权转让款	96,770,000.00	101,340,000.00
债权转让款	80,550,000.00	80,550,000.00
应收租赁款	18,134,870.18	17,744,421.65
其他	3,685,308.86	3,535,871.15
合计	368,923,670.50	367,811,648.39

3. 坏账准备的变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	84,117,178.01		43,394,204.09	127,511,382.10
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	26,324,287.73			26,324,287.73
本期转回	1,082,592.18			1,082,592.18
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	109,358,873.56	—	43,394,204.09	152,753,077.65

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	127,511,382.10	26,324,287.73	1,082,592.18			152,753,077.65
合计	127,511,382.10	26,324,287.73	1,082,592.18	—	—	152,753,077.65

5. 本期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	股权及债权出售款	78,050,000.00	1-2 年	21.16	7,805,000.00
第二名	股权出售款	66,000,000.00	4-5 年	17.89	52,800,000.00
第三名	债权转让款	32,000,000.00	1-2 年	8.67	3,200,000.00
第四名	股权收购保证金	20,000,000.00	5 年以上	5.42	20,000,000.00
第五名	租赁款	12,537,211.64	4-5 年, 5 年以上	3.40	12,537,211.64
合计		208,587,211.64	——	56.54	96,342,211.64

7. 涉及政府补助的其他应收款

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据
玉林财政国库支付中心	流动资金贷款贴息	5,740,800.00	1 年以内、1-2 年	2026 年 12 月
容县财政国库支付中心	流动资金贷款贴息	3,683,600.00	1 年以内、1-2 年	2026 年 12 月
容县财政国库支付中心	计提广西工业龙头企业奖补 (第二批)	250,000.00	1-2 年	2026 年 12 月
容县财政国库支付中心	计提企业扩大生产补助资金申报	1,100,000.00	1 年以内、1-2 年	2026 年 12 月
合计	——	10,774,400.00	——	——

注释 5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	61,645,783.54	406,368.21	61,239,415.33	100,599,202.71	406,368.21	100,192,834.50
在产品	36,850,297.04	69,042.88	36,781,254.16	36,184,369.61	69,042.88	36,115,326.73
库存商品	59,917,201.24	313,893.98	59,603,307.26	104,965,614.83	313,893.98	104,651,720.85
发出商品	510,509.21		510,509.21	4,179,243.08		4,179,243.08

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
委托加工物资				585,526.16		585,526.16
周转材料	24,022,426.97	29,762.14	23,992,664.83	26,937,402.78	29,762.14	26,907,640.64
开发成本	179,699,427.86		179,699,427.86	179,699,427.86		179,699,427.86
委托代销商品	1,604,307.70		1,604,307.70	1,298,233.51		1,298,233.51
合计	364,249,953.56	819,067.21	363,430,886.35	454,449,020.54	819,067.21	453,629,953.33

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	406,368.21						406,368.21
在产品	69,042.88						69,042.88
库存商品	313,893.98						313,893.98
周转材料	29,762.14						29,762.14
合计	819,067.21	—	—	—	—	—	819,067.21

注释 6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	47,619.00	47,619.00
合计	47,619.00	47,619.00

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴及未抵扣税款	35,712,693.79	36,594,870.33
预付利息款	524,753.48	699,374.56
华汇热电保证金	269,850.00	321,630.00
合计	36,507,297.27	37,615,874.89

注释 8. 长期股权投资

1.长期股权投资情况

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加投资	减少投资	权益法确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业												
广西文缘文化投资有 限责任公司	2,000,000.00	3,116,412.57			-146.99						1,999,853.01	3,116,412.57
天臣新能源有限公司	138,206,799.11				-75,855.50						138,130,943.61	
广西广投国医投资有 限公司	59,865,713.22	4,760,898.80									59,865,713.22	4,760,898.80
广西容县都峤山健康 小镇投资有限公司	44,999,679.65										44,999,679.65	
广西巴马食养产业投 资有限公司	49,999,966.65	2,497,549.22			-2.72						49,999,963.93	2,497,549.22
广西道丰农业投资集 团有限公司	-485,089.29				-42,222.55						-527,311.84	
南方黑芝麻（义乌） 有限公司			800,000.00		-3,116.89						796,883.11	
小计	294,587,069.34	10,374,860.59	800,000.00	—	-121,344.65	—	—	—	—	—	295,265,724.69	10,374,860.59
合计	294,587,069.34	10,374,860.59	800,000.00	—	-121,344.65	—	—	—	—	—	295,265,724.69	10,374,860.59

2.长期股权投资的减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
广西巴马食养产业投资有限公司	52,497,549.22	50,000,000.00	2,497,549.22	股权转让对价减处置费用	——	——
广西容县都峤山健康小镇投资有限公司	44,999,679.65	48,000,000.00	——	股权转让对价减处置费用	——	——
合计	97,497,228.87	98,000,000.00	2,497,549.22	--	--	--

注：

1) 2025 年度本公司与广西润达万家投资开发集团有限公司签订股权转让协议，转让持有的 35%广西巴马食养产业投资有限公司股权，作价 5,000.00 万元整，但截至本报告期末该股权尚未满足处置条件。

2) 2025 年度本公司与广西万洋渔业有限公司签订股权转让协议，转让持有的 55%广西容县都峤山健康小镇投资有限公司股权，作价 4,800.00 万元整，但截至本报告期末该股权尚未满足处置条件。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
广西广投国医投资有限公司	64,626,612.02	59,865,713.22	4,760,898.80	21 年	年税后补贴 5,376.23 万、年均考核分数 60 分、折现率 8%	——	——
广西文缘文化投资有限责任公司	5,116,412.57	2,000,000.00	3,116,412.57	——	——	——	——
合计	69,743,024.59	61,865,713.22	7,877,311.37	--	--	--	--

注：

1) 上述可回收广西广投国医投资有限公司（以下简称“广投国医”）长期股权投资减

值金额为 2023 年度根据进展测算。2025 年 1 月 22 日，南宁市儿童医院建设运营管理有限公司（以下简称“南宁儿童医院”）借款纠纷案进入执行程序，按该案的终审判决，应由债务人先向债权人履行还款义务，同时相关担保人履行担保责任；在债务人和担保人履行相应的责任后，南宁儿童医院尚有不能清偿的债务时，由公司对其不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任，赔偿金额以公司提供质押担保的所持广投国医的 6,553 万元股权的价值为限。在法院执行阶段若公司须承担赔偿责任的，公司将以原控股股东黑五类集团已支付的履行承诺保证金赔偿；在公司履行给付赔偿后，将向南宁儿童医院追偿。经南宁市卫生健康委员会申请，南宁仲裁委员会聘请广西鑫屿湾工程咨询有限公司对南宁儿童医院 PPP 项目期间的合格工程量及工程造价进行司法鉴定。2025 年 7 月 25 日，南宁市仲裁委员会作出裁决书：申请人南宁市卫生健康委员会向被申请人南宁市儿童医院支付补偿款 230,880,172.12 元。作为补偿款计算基数的工程造价未包含已到位的医疗器械等投入，广投国医与南宁市卫生健康委员会正协商处理，截至目前未有进一步进展。2025 年 10 月，广投国医因其与南宁儿童医院的合同纠纷，向南宁市邕宁区人民法院提起诉讼并申请财产保全，收到财产保全告知书：已冻结被申请人南宁儿童医院在（2023）南仲裁字 963 号裁决书中享有的南宁市卫生健康委员会的到期债权 43,233,810.57 元，期限为三年，从 2025 年 9 月 29 日起至 2028 年 9 月 28 日止。由于南宁市卫生健康委员会应向南宁儿童医院支付补偿款 230,880,172.12 元未考虑医疗器械等投入，补偿款存在低估，广投国医正与有关部门协商处理，补偿款尚存在不确定性。另一方面，原控股股东黑五类集团以公司承担损失的上限 6,553.00 万元兜底该事项，公司若产生损失可以弥补，同时考虑到长期股权投资一旦计提减值便不能转回，因此拟在实际损失发生时再行确认减值以及股东资本投入。

2) 公司于上年期末，对联营企业广西文缘文化投资有限责任公司的长期股权投资进行减值测试，经测试，预计公司未来无法从该项投资中获得经济利益流入，上年期末该资产未计提减值准备前的账面价值为 511.64 万元，因已收回 200 万元投资款，基于谨慎性原则，对该项长期股权投资计提减值准备 311.64 万元。

3) 根据原控股股东黑五类集团做出的承诺函，原控股股东黑五类集团承诺将促使天臣控股有限公司（以下简称“天臣控股”）或其关联主体按照不低于 13,827.30 万元或其净资产评估价值（以孰高为准）的价格回购黑芝麻公司持有的天臣新能源有限公司（以下简称“天臣新能源”）30%股权，确保天臣新能源在 2026 年 12 月 31 日前从黑芝麻公司合并财务报表中剥离。若黑芝麻公司未能在承诺函签署之日起至 2028 年 12 月 31 日止全额收到上述回购价款的，原控股股东黑五类集团应当就全部未付款项差额向黑芝麻公司进行全额补偿。原控股股东黑五类集团同时承诺，将促使天臣控股或其关联主体向黑芝麻公司出具保证承诺函，就以下事项承担实际赔偿责任：如因天臣新能源减资程序存在任何瑕疵，导致黑芝麻公

司依法需就天臣新能源的相关债务向债权人承担补充赔偿责任的，原控股股东黑五类集团将全额赔偿黑芝麻公司因此遭受的全部损失。因此，天臣新能源有限公司股份的预计可回收金额不低于账面价值。

注释 9. 其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
北京华盖映月影视文化投资合伙企业（有限合伙）	2,056,363.79	2,056,363.79
容县农村信用合作联社	5,274,828.00	5,274,828.00
合计	7,331,191.79	7,331,191.79

注释 10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	343,313,465.38	21,408,138.29	364,721,603.67
2. 本期增加金额	2,899,680.38		2,899,680.38
固定资产转入	2,899,680.38		2,899,680.38
无形资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	346,213,145.76	21,408,138.29	367,621,284.05
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	75,268,686.50	5,769,820.66	81,038,507.16
2. 本期增加金额	4,899,886.96	223,196.88	5,123,083.84
计提或摊销	4,842,617.81	223,196.88	5,065,814.69
固定资产转入	57,269.15		57,269.15
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	80,168,573.46	5,993,017.54	86,161,591.00
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
本期计提			
固定资产转入			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四. 账面价值			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	266,044,572.30	15,415,120.75	281,459,693.05
2. 期初账面价值	268,044,778.88	15,638,317.63	283,683,096.51

注释 11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,245,223,504.29	1,286,252,224.82
固定资产清理	433,568.57	391,942.43
合计	1,245,657,072.86	1,286,644,167.25

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	1,369,545,582.98	564,769,417.48	13,723,449.24	42,151,541.74	44,878,495.99	2,035,068,487.43
2. 本期增加金额	612,998.46	288,539.44	2,600.00	188,172.75	65,306.66	1,157,617.31
购置		288,539.44	2,600.00	188,172.75	11,795.27	491,107.46
在建工程转入	612,998.46				53,511.39	666,509.85
3. 本期减少金额	2,920,680.38	6,125,092.09	230,684.71	2,975,851.09	2,206,718.78	14,459,027.05
处置或报废	21,000.00	6,125,092.09	230,684.71	2,975,851.09	2,206,718.78	11,559,346.67
转入投资性房地产	2,899,680.38					2,899,680.38
4. 期末余额	1,367,237,901.06	558,932,864.83	13,495,364.53	39,363,863.40	42,737,083.87	2,021,767,077.69
二、累计折旧						
1. 期初余额	306,329,561.31	350,626,999.36	11,499,277.46	38,546,043.68	35,899,698.62	742,901,580.43
2. 本期增加金额	19,471,861.50	17,185,821.59	214,086.89	540,817.21	1,008,275.59	38,420,862.78
本期计提	19,471,861.50	17,185,821.59	214,086.89	540,817.21	1,008,275.59	38,420,862.78
3. 本期减少金额	75,889.31	5,544,922.78	219,150.47	2,827,058.52	1,952,411.99	10,619,433.07
处置或报废	18,620.16	5,544,922.78	219,150.47	2,827,058.52	1,952,411.99	10,562,163.92
转入投资性房地产	57,269.15					57,269.15
4. 期末余额	325,725,533.50	362,267,898.17	11,494,213.88	36,259,802.37	34,955,562.22	770,703,010.14

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
三、减值准备						
1.期初余额	2,877,041.95	3,037,640.23				5,914,682.18
2.本期增加金额						
本期计提						
3.本期减少金额		74,118.92				74,118.92
处置或报废		74,118.92				74,118.92
4.期末余额	2,877,041.95	2,963,521.31				5,840,563.26
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,038,635,325.61	193,701,445.35	2,001,150.65	3,104,061.03	7,781,521.65	1,245,223,504.29
2.期初账面价值	1,060,338,979.72	211,104,777.89	2,224,171.78	3,605,498.06	8,978,797.37	1,286,252,224.82

2. 固定资产减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
黑芝麻大厦办公资产	59,380,221.51	56,739,625.00	2,640,596.51	活跃市场报价	——	——
合计	59,380,221.51	56,739,625.00	2,640,596.51	——	——	——

上年期末，公司聘请专业评估机构对固定资产的期末可回收价值进行评估，以此为基础对固定资产的期末减值情况进行测试。经测试，黑芝麻大厦办公资产可回收价值为 56,739,625.00 元，小于上年期末账面价值 59,380,221.51 元，计提固定资产减值损失金额 2,640,596.51 元。

3. 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	119,738,520.43	106,647,054.49	2,963,521.31	10,127,944.63	
运输工具	1,559.82	1,481.83		77.99	
电子设备	7,752,092.37	7,364,488.08		387,604.29	
其他	1,942,002.18	1,844,900.52		97,101.66	
合计	129,434,174.80	115,857,924.92	2,963,521.31	10,612,728.57	

4. 通过经营租赁租出的固定资产

项目	期末账面价值
房屋建筑物	118,311,471.60
机械设备	587,624.50
其他	289,268.20
合计	119,188,364.30

经营租赁情况：

承租方	租赁期限	年租金（元）
义乌市赛浪工艺品有限公司	2026 年 7 月至 2027 年 6 月	2,025,785.28
江西起非产业园管理有限公司	2025 年 9 月至 2035 年 8 月	1,971,083.33
供销粮油武汉有限公司	2023 年 9 月至出库完止	1,113,935.12
南宁广泰能源有限公司	2025 年 7 月至 2035 年 6 月	799,999.70
义乌市泰歌包装制品有限公司	2026 年 7 月至 2028 年 6 月	718,311.12
义乌市宝安包装有限公司	2026 年 7 月至 2027 年 6 月	597,453.12
湖北省曦曦米业有限公司	2025 年 10 月至 2028 年 10 月	450,000.00
义乌市东睿纺织品厂	2026 年 1 月至 2028 年 12 月	432,600.00
义乌市紫豪瓦楞厂	2026 年 7 月至 2029 年 7 月	412,789.20
义乌市雪莹纸制品厂	2026 年 7 月至 2029 年 6 月	230,732.40
浙江鸿鹄电气设备有限公司	2026 年 7 月至 2029 年 6 月	148,335.12
个人租房	2026 年	144,000.00
李宗建	2025 年 3 月至 2030 年 2 月	72,865.80
南宁市众优办公用品有限公司	2025 年 11 月至 2028 年 10 月	69,440.00
石长友	2026 年 6 月至 2028 年 5 月	37,532.16
滁州市容州投资有限公司	2026 年	28,800.00

5. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
黑芝麻大道房产-车间	219,661,237.29	办妥部分不动产权登记
容州文化中心 2 号楼车位	11,944,914.19	产权证办理中
自贸核心区的保健食品研发与展示体验中心资产	10,466,489.85	产权证办理中
容县芝麻开门旗舰店	5,063,407.67	尚未办理竣工决算
香港房产	502,422.16	斯壮公司遗留问题

6. 固定资产的其他说明

本期用于担保的固定资产账面价值为 771,048,110.36 元。

除用于担保的固定资产外，2026 年 6 月 30 日无固定资产所有权受到限制。

（二）固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	433,568.57	391,942.43
合计	433,568.57	391,942.43

固定资产清理的说明：

期末固定资产清理余额 43.36 万元，主要为控股子公司深圳市润谷食品有限公司因工厂搬迁而报废的资产，相关清理手续尚在办理中。

注释 12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	173,440,239.69	162,763,219.76
工程物资		
合计	173,440,239.69	162,763,219.76

（一）在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
健康粮仓体验工厂筹建项目	171,866,738.23		171,866,738.23	161,546,961.32		161,546,961.32
老厂烘干设备设施	1,055,273.40		1,055,273.40	1,048,073.40		1,048,073.40
义乌润谷二期厂房项目	161,530.92		161,530.92	157,075.47		157,075.47
八宝粥生产线建设	226,008.24		226,008.24	11,109.57		11,109.57
包装库消防设施改造	98,284.40		98,284.40			
老厂原粮清理设备改造	32,404.50		32,404.50			
合计	173,440,239.69	—	173,440,239.69	162,763,219.76	—	162,763,219.76

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
健康粮仓体验工厂筹建项目	161,546,961.32	10,967,813.40	648,036.49		171,866,738.23

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末余额
老厂烘干设备设施	1,048,073.40	7,200.00			1,055,273.40
合计	162,595,034.72	10,975,013.40	648,036.49	—	172,922,011.63

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例 (%)	工程进 度 (%)	利息资本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金 额	本期利 息资本 化率 (%)	资金来源
健康粮仓体验工厂筹建项目	55,162.40	49.54	75.00	8,402,578.25	2,189,112.71	3.25	自筹及项目贷款
老厂烘干设备设施	120.00	87.94	90.00				自筹
合计	55,282.40	—	—	8,402,578.25	2,189,112.71	—	—

注释 13. 使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	117,324,914.44	117,324,914.44
2. 本期增加金额	1,172,356.86	1,172,356.86
租赁	1,172,356.86	1,172,356.86
3. 本期减少金额	41,531,482.36	41,531,482.36
租赁合同到期	3,262,817.04	3,262,817.04
提前终止租赁	38,268,665.32	38,268,665.32
4. 期末余额	76,965,788.94	76,965,788.94
二. 累计折旧		
1. 期初余额	17,007,828.79	17,007,828.79
2. 本期增加金额	5,271,182.18	5,271,182.18
本期计提	5,271,182.18	5,271,182.18
3. 本期减少金额	7,499,185.56	7,499,185.56
租赁合同到期	3,234,135.28	3,234,135.28
提前终止租赁	4,265,050.28	4,265,050.28
4. 期末余额	14,779,825.41	14,779,825.41
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
本期计提		

项目	房屋及建筑物	合计
其他增加		
3. 本期减少金额		
租赁到期		
其他减少		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	62,185,963.53	62,185,963.53
2. 期初账面价值	100,317,085.65	100,317,085.65

注释 14. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	商标	特许经营权	人防车位	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	184,487,520.73	131,986,325.35	162,258,992.61	5,760,000.00	484,492,838.69
2. 本期增加金额					
购置					
其他非流动资产转入					
其他取得成本					
3. 本期减少金额					
转投资性房地产					
处置					
4. 期末余额	184,487,520.73	131,986,325.35	162,258,992.61	5,760,000.00	484,492,838.69
二. 累计摊销					
1. 期初余额	25,205,773.30	6,740,499.66	19,746,825.54	288,000.00	51,981,098.50
2. 本期增加金额	2,529,912.24	396,499.98	3,475,906.50	144,000.00	6,546,318.72
本期计提	2,529,912.24	396,499.98	3,475,906.50	144,000.00	6,546,318.72
3. 本期减少金额					
转投资性房地产					
处置					
4. 期末余额	27,735,685.54	7,136,999.64	23,222,732.04	432,000.00	58,527,417.22
三. 减值准备					
1. 期初余额				359,040.00	359,040.00
2. 本期增加金额					
本期计提					

项目	土地使用权	商标	特许经营权	人防车位	合计
3. 本期减少金额					
其他原因减少					
4. 期末余额				359,040.00	359,040.00
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	156,751,835.19	124,849,325.71	139,036,260.57	4,968,960.00	425,606,381.47
2. 期初账面价值	159,281,747.43	125,245,825.69	142,512,167.07	5,112,960.00	432,152,700.19

无形资产的说明：

本公司从广西黑五类食品集团有限责任公司购买取得的“南方”系列商标使用权期末余额 124,386,742.00 元，归类为使用寿命不确定的无形资产，账面未进行摊销。公司上年期末对“南方”系列商标采用未来收益法进行了减值测试，折现率采用 15.55%，测试结果“南方”系列商标未减值。

期末无形资产中，有账面价值为 48,750,755.11 元的土地使用权、账面价值为 124,386,742.00 元的商标使用权用于本公司银行贷款抵押。

2. 无形资产减值测试情况

(1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
黑芝麻大厦车位	5,472,000.00	5,112,960.00	359,040.00	活跃市场报价	—	—
合计	5,472,000.00	5,112,960.00	359,040.00	—	—	—

上年期末，公司聘请专业评估机构对无形资产的期末可回收价值进行评估，以此为基础对无形资产的期末减值情况进行测试。经测试，黑芝麻大厦车位可回收价值为 5,112,960.00 元，小于上年期末账面价值 5,472,000.00 元，计提无形资产减值损失金额 359,040.00 元。

注释 15. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释 16. 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
		企业合并形成	处置	
江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	77,030.36			77,030.36

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
		企业合并形成	处置	
深圳市润谷食品有限公司	29,080,271.25			29,080,271.25
上海礼多多电子商务有限公司	342,527,050.08			342,527,050.08
广西华信长欣旅游投资有限公司	9,233,464.36			9,233,464.36
合计	380,917,816.05	—	—	380,917,816.05

2. 商誉减值准备

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	处置	
江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	77,030.36			77,030.36
深圳市润谷食品有限公司	29,080,271.25			29,080,271.25
上海礼多多电子商务有限公司	22,504,133.30			22,504,133.30
合计	51,661,434.91	—	—	51,661,434.91

3. 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购上述公司股权时形成，将每一公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

4. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
上海礼多多电子商务有限公司	326,236,066.50	320,253,382.45	5,982,684.05	2026年-2030年, 2031年至永续期	收入增长率 2.72%-13.13%, 息税前利润率 5.89%-6.19%、折现率 9.81%	—	收入增长率 0%, 息税前利润率 6.19%、折现率 9.81%	根据对历史业绩及未来市场分析, 收益状况逐渐趋于稳定; 收入增长率 0%, 息税前利润率及折现率与 2030 年数据持平

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数(增长率、利润率等)	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数(增长率、利润率、折现率等)	稳定期的关键参数的确定依据
广西华信长欣旅游投资有限公司	144,951,408.42	147,458,300.00	0.00	2025年-2047年	折现率12.00%	——	折现率12.00%	——
合计	471,187,474.92	467,711,682.45	5,982,684.05	——	——	——	——	——

商誉减值的说明：

上年期末，公司聘请专业评估机构对商誉相关资产组的期末可回收价值进行评估，以此为基础对商誉的期末减值情况进行测试。经测试，上海礼多多电子商务有限公司商誉资产组可回收价值为 320,253,382.45 元，小于上年期末资产组账面价值 326,236,066.50 元，计提商誉减值损失金额 5,982,684.05 元。

注释 17. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公楼装修费	20,009,392.85	581,705.88	542,721.47		20,048,377.26
水池费用	28,966.40		7,241.40		21,725.00
展厅装修费	825,243.01		41,262.12		783,980.89
长期品牌推广费	2,641,509.43		330,188.68		2,311,320.75
其他	456,936.80		194,238.36		262,698.44
合计	23,962,048.49	581,705.88	1,115,652.03	——	23,428,102.34

注释 18. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	286,487,130.50	71,621,782.66	259,403,312.43	64,850,828.14
递延收益	3,370,658.80	842,664.70	3,687,790.56	921,947.64
内部交易未实现利润	3,668,908.74	917,227.20	4,965,054.39	1,241,263.60
股权支付产生的暂时性差异	12,343,741.14	3,085,935.29	11,730,849.72	2,932,712.43
租赁负债暂时性差异	64,055,600.14	16,013,900.03	90,413,255.47	22,603,313.88
长期应付款暂时性差异			8,152,124.41	2,038,031.09
合计	369,926,039.32	92,481,509.88	378,352,386.98	94,588,096.78

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	16,068,399.96	4,017,099.99	16,839,515.68	4,209,878.92
按直线法摊销租赁收入暂时性差异	9,963,747.03	2,490,936.77	5,571,703.42	1,392,925.87
使用权资产暂时性差异	56,049,113.28	14,012,278.33	93,650,418.65	23,412,604.65
合计	82,081,260.27	20,520,315.09	116,061,637.75	29,015,409.44

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	17,176,575.58	17,164,465.27
可抵扣亏损	384,438,475.44	400,365,977.22
合计	401,615,051.02	417,530,442.49

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2026 年	46,879,846.27	50,123,415.11	
2027 年	28,691,837.37	30,268,441.58	
2028 年	36,850,003.86	46,287,279.22	
2029 年	52,657,508.21	86,279,756.40	
2030 年	187,407,078.42	187,407,084.91	
2031 年	31,952,201.31		
合计	384,438,475.44	400,365,977.22	

注释 19. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程款	37,123,595.61		37,123,595.61	48,888,275.61		48,888,275.61
华盖产业投资（深圳）企业（有限合伙）投资款	38,198,095.91		38,198,095.91	39,879,683.59		39,879,683.59

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	261,904.50		261,904.50	285,714.00		285,714.00
容州文化中心2号楼办公资产	45,728,754.81	7,288,070.81	38,440,684.00	45,728,754.81	7,288,070.81	38,440,684.00
合计	121,312,350.83	7,288,070.81	114,024,280.02	134,782,428.01	7,288,070.81	127,494,357.20

其他非流动资产的说明：

公司投资华盖产业投资（深圳）企业（有限合伙）投资成本 4,731.61 万元，不属于长期股权投资，根据合伙协议的相关规定该项投资没有达到控制，未纳入合并报表，比照长期股权投资的权益法核算。

计入其他非流动资产的容州文化中心 2 号楼地下车位尚未办理移交，上年期末经评估减值结果计提减值 7,288,070.81 元。

注释 20. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		5,000,000.00
抵押借款	307,150,000.00	307,150,000.00
保证借款	367,000,000.00	399,000,000.00
信用借款	4,207,000.00	13,237,000.00
抵押+保证借款	32,000,000.00	18,000,000.00
质押+保证借款		30,000,000.00
应付利息	244,208.34	491,829.54
合计	710,601,208.34	772,878,829.54

短期借款分类的说明：

本公司抵押借款均以自有房产及土地使用权抵押取得。

2. 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

注释 21. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	38,574,000.00	50,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	38,574,000.00	50,000,000.00

注释 22. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	102,644,027.80	122,332,375.61
工程款	13,477,161.63	26,511,308.16
合计	116,121,189.43	148,843,683.77

1. 账龄超过一年的重要应付账款

无。

注释 23. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,472,070.91	2,459,068.12
合计	2,472,070.91	2,459,068.12

2. 账龄超过一年的重要预收款项

无。

注释 24. 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,072,738.30	49,237,050.56
合计	19,072,738.30	49,237,050.56

2. 账龄超过一年的重要合同负债

无。

注释 25. 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
----	------	------	------	------

短期薪酬	30,681,248.87	77,245,675.05	81,024,152.72	26,902,771.20
离职后福利-设定提存计划	232,346.13	7,078,763.62	7,088,181.80	222,927.95
辞退福利		593,990.11	593,990.11	
一年内到期的其他福利				
合计	30,913,595.00	84,918,428.78	88,706,324.63	27,125,699.15

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
工资、奖金、津贴和补贴	30,222,793.20	68,487,731.32	72,205,109.66	26,505,414.86
职工福利费	176,498.73	4,097,180.66	4,214,829.39	58,850.00
社会保险费	108,988.09	3,243,404.95	3,246,748.71	105,644.33
其中：医疗保险费	98,512.87	3,043,545.60	3,046,902.55	95,155.92
工伤保险费	5,471.99	168,375.19	168,546.29	5,300.89
长期护理险		10,734.03	10,661.64	72.39
生育保险费	5,003.23	20,750.13	20,638.23	5,115.13
住房公积金	65,280.00	378,904.00	382,751.00	61,433.00
工会经费和职工教育经费	54,617.62	155,751.61	158,822.78	51,546.45
短期累积带薪缺勤	53,071.23	882,702.51	815,891.18	119,882.56
短期利润（奖金）分享计划				
合计	30,681,248.87	77,245,675.05	81,024,152.72	26,902,771.20

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
基本养老保险	222,857.18	6,855,079.76	6,864,169.66	213,767.28
失业保险费	9,488.95	223,683.86	224,012.14	9,160.67
企业年金缴费				
合计	232,346.13	7,078,763.62	7,088,181.80	222,927.95

注释 26. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	11,286,740.03	14,366,210.24
企业所得税	5,603,035.30	9,310,926.40
个人所得税	218,052.42	578,181.14
城建税	422,451.46	594,407.16
教育费附加	385,249.74	498,747.17
土地使用税	574,898.76	805,871.76

税费项目	期末余额	期初余额
房产税	1,125,188.68	902,810.78
印花税	274,933.92	819,082.43
其他	64,827.23	39,363.07
合计	19,955,377.54	27,915,600.15

注释 27. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	208,314.44	208,314.44
其他应付款	199,089,052.43	206,645,339.56
合计	199,297,366.87	206,853,654.00

（一）应付股利

项目	期末余额	期初余额
南山阁经贸公司	45,000.00	45,000.00
北京中外名人科贸公司	45,000.00	45,000.00
南宁市冠四海房地产开发有限责任公司	76,000.00	76,000.00
社会公众流通股	11,314.44	11,314.44
南宁智感电子有限公司	31,000.00	31,000.00
合计	208,314.44	208,314.44

应付股利的说明：

应付股利期末余额中社会公众流通股为找不到支付对象而尚未支付的股利。

（二）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
未结算费用	27,510,464.86	36,233,901.61
押金、保证金、备用金	11,152,217.45	10,793,798.70
往来款	37,499,574.56	36,422,898.79
股权款	150,000.00	150,000.00
限制性股票回购义务	18,024,240.00	18,024,240.00
控股股东黑五类集团兜底保证金	65,530,000.00	65,530,000.00
预收股权处置款	39,000,000.00	39,000,000.00
其他	222,555.56	490,500.46
合计	199,089,052.43	206,645,339.56

2. 账龄超过一年或逾期的其他应付款

无。

注释 28. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	191,000,000.00	116,000,000.00
1 年内到期的长期借款应付利息	215,538.67	530,862.37
1 年内到期的租赁负债	7,761,467.79	11,558,806.65
1 年内到期的长期应付款		1,023,654.66
合计	198,977,006.46	129,113,323.68

注释 29. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	22,843,080.29	25,252,357.75
应付退货款	3,058,350.75	17,844,174.66
合计	25,901,431.04	43,096,532.41

注释 30. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证	430,122,834.67	337,900,000.00
质押+保证		113,418,334.67
应付利息	215,538.67	530,862.37
减：一年内到期的长期借款	191,000,000.00	116,000,000.00
减：一年内到期的长期借款应付利息	215,538.67	530,862.37
合计	239,122,834.67	335,318,334.67

注释 31. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	64,055,600.13	90,413,255.47
减：一年内到期的租赁负债	7,761,467.79	11,558,806.65
合计	56,294,132.34	78,854,448.82

注释 32. 长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	953,388.09	17,395,512.50

项目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期应付款		1,023,654.66
合计	953,388.09	16,371,857.84

（一）长期应付款

1. 长期应付款分类

款项性质	期末余额	期初余额
租赁费		8,152,124.41
特许运营权	953,388.09	9,243,388.09
减：一年内到期的长期应付款		1,023,654.66
合计	953,388.09	16,371,857.84

注释 33. 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
与资产相关政府补助	22,307,025.69		1,564,160.06	20,742,865.63	详见表 1
合计	22,307,025.69	—	1,564,160.06	20,742,865.63	

1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
仓储项目补助	1,309,999.64		65,500.02		1,244,499.62	与资产相关
三产融合补助	5,832,000.00		291,600.00		5,540,400.00	与资产相关
粮食仓储设施建设资金	1,768,499.74		43,666.68		1,724,833.06	与资产相关
农业综合开发产业化经营“一县一特”产业发展试点项目	2,645,999.87		65,333.34		2,580,666.53	与资产相关
2017 年优质粮食工程资金补助	1,347,360.44		224,559.96		1,122,800.48	与资产相关
京山县年产 5000 吨五谷营养米生产线配套设施建设补贴	431,666.39		70,000.02		361,666.37	与资产相关
2019 年粮食安全保障调控和应急设施项目中央基建投资补贴	1,448,333.08		197,500.02		1,250,833.06	与资产相关
中国好粮油奖补资金	710,000.20		70,999.98		639,000.22	与资产相关
省级农业产业化园区产业链建设项目	339,999.80		34,000.02		305,999.78	与资产相关
2020 年农业产业强镇建设项目补贴	2,635,000.00		232,500.00		2,402,500.00	与资产相关
京和年产 7 万吨鲜米糠膨化生产线建设项目补贴	408,166.53		31,000.02		377,166.51	与资产相关

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2025 年自治区统筹支持工业振兴专项资金（第二批工业企业技术改造升级项目）设备更新	880,000.00		110,000.00		770,000.00	与资产相关
大米生产线智能化提质扩产技术改造项目	2,550,000.00		127,500.00		2,422,500.00	与资产相关
合计	22,307,025.69	—	1,564,160.06	—	20,742,865.63	—

注释 34. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	回购	小计	
股份总数	752,884,050.00						752,884,050.00

注释 35. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,576,455,071.42			1,576,455,071.42
其他资本公积	22,490,268.17	612,891.43		23,103,159.60
合计	1,598,945,339.59	612,891.43	—	1,599,558,231.02

资本公积的说明：

本期增加其他资本公积 612,891.43 元为实施限制性股票激励计划向员工授予限制性股票分摊的激励成本。

注释 36. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	18,024,240.00			18,024,240.00
合计	18,024,240.00	—	—	18,024,240.00

注释 37. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	44,279,458.20			44,279,458.20
任意盈余公积	3,236,437.33			3,236,437.33
合计	47,515,895.53	—	—	47,515,895.53

注释 38. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	114,278,201.60	199,707,796.64
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	114,278,201.60	199,707,796.64
加：本期归属于母公司所有者的净利润	31,283,560.41	-47,815,667.54
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		37,613,927.50
转为股本的普通股股利		
加：盈余公积弥补亏损		
设定受益计划变动额结转留存收益		
其他综合收益结转留存收益		
所有者权益其他内部结转		
期末未分配利润	145,561,762.01	114,278,201.60

注释 39. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,166,335,473.27	893,831,711.20	905,169,219.88	715,498,705.63
其他业务	25,491,270.64	20,769,886.56	22,541,464.21	7,992,327.08
合计	1,191,826,743.91	914,601,597.76	927,710,684.09	723,491,032.71

注释 40. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,198,404.56	1,271,097.02
教育费附加	1,966,409.33	1,102,837.93
房产税	4,299,578.41	5,150,975.96
土地使用税	1,016,031.63	985,316.58
车船税	14,640.00	17,460.00
印花税	665,202.95	572,427.29
环保税	18,156.13	15,308.45
合计	10,178,423.01	9,115,423.23

注释 41. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	27,924,973.10	29,183,818.59
折旧费	939,103.53	1,373,017.90
运输费	7,301,471.97	2,428,490.95
租赁费	1,002,018.13	1,162,504.67
销售机构经费	83,749,819.00	55,482,242.95
社会保险费	3,706,076.17	3,363,699.09
其他	4,341,123.71	3,956,531.28
合计	128,964,585.61	96,950,305.43

注释 42. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	19,746,131.17	23,163,540.17
公司经费	6,509,606.72	11,784,890.15
折旧费	7,947,254.84	15,861,008.10
费用摊销	5,697,531.89	2,820,616.44
社会保险费	2,376,745.26	2,618,445.57
中介机构费用	3,850,037.57	2,473,238.46
其他	2,462,962.73	2,542,262.14
合计	48,590,270.18	61,264,001.03

注释 43. 研发费用

见附注六、研发支出。

注释 44. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	20,408,875.76	19,786,536.45
其中：租赁负债利息	1,354,090.78	712,675.23
减：利息收入	145,885.55	868,789.69
汇兑损益	532,925.41	-426,615.78
银行手续费	199,869.75	380,829.83
其他	500,961.50	1,221,250.69
合计	21,496,746.87	20,093,211.50

注释 45. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,564,160.06	2,826,660.06
与收益相关的政府补助	912,797.84	3,471,211.02
代扣代缴手续费返还	196,641.86	194,652.51
合计	2,673,599.76	6,492,523.59

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期金额	上期金额	与资产或收益相关
三产融合补助	291,600.00	291,600.00	与资产相关
2020 年农业产业强镇建设项目补贴	232,500.00	232,500.00	与资产相关
2017 年优质粮食工程资金补助	224,559.96	224,559.96	与资产相关
2019 年粮食安全保障调控和应急设施项目中 中央基建投资补贴	197,500.02	197,500.02	与资产相关
大米生产线智能化提质扩产技术改造项目	127,500.00		与资产相关
2025 年自治区统筹支持工业振兴专项资金（第 二批工业企业技术改造升级项目）设备更新	110,000.00		与资产相关
中国好粮油奖补资金	70,999.98	70,999.98	与资产相关
京山县年产 5000 吨五谷营养米生产线配套设 施建设	70,000.02	70,000.02	与资产相关
仓储项目补助	65,500.02	65,500.02	与资产相关
农业综合开发产业化经营“一县一特”产业发 展试点项目	65,333.34	65,333.34	与资产相关
粮食仓储设施建设资金	43,666.68	43,666.68	与资产相关
省级农业产业化园区产业链建设项目	34,000.02	34,000.02	与资产相关
京和年产 7 万吨鲜米糠膨化生产线建设项目补 贴	31,000.02	31,000.02	与资产相关
钟祥彭墩长寿食品产业园加工基地项目基础设 施补助资金		1,500,000.00	与资产相关
五谷杂粮黑色健康食品加工关键技术研究与应用 示范项目	360,000.00		与收益相关
粮食应急保供项目	200,000.00	200,000.00	与收益相关
镇级财政扶持款	180,000.00	517,000.00	与收益相关
支持工业企业勇夺“开门红”（2024 年一季度 规上规下企业营收奖励）	100,000.00		与收益相关

稳岗补贴	47,793.98	40,839.27	与收益相关
零住餐企业扶持发展资金	25,000.00		与收益相关
重点群体退税	3.86	149.53	与收益相关
京山桥米（一袋米）标准化基地建设项目补贴资金		830,000.00	与收益相关
广西工业龙头企业奖补		800,000.00	与收益相关
武汉市财政局武汉市市级新增成品粮储备补贴		424,528.31	与收益相关
根据关于亭子小区无证部分征收房屋的货币补偿协议书处置亭子宿舍		412,693.91	与收益相关
工业经济工作政策补助资金（2024 年四季度）		180,000.00	与收益相关
商贸企业扶持发展资金		40,000.00	与收益相关
质量管理体系认证奖励资金		20,000.00	与收益相关
纳税先进		6,000.00	与收益相关
合计	2,476,957.90	6,297,871.08	——

注释 46. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-399,008.76	-3,407,252.72
处置长期股权投资产生的投资收益		3,160,150.42
处置金融资产产生的投资收益		-40,010.44
其他		
合计	-399,008.76	-287,112.74

注释 47. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-1,554,232.79	-1,290,643.70
其他应收款减值损失	-25,241,695.55	-6,420,780.52
合计	-26,795,928.34	-7,711,424.22

注释 48. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失		

项目	本期发生额	上期发生额
商誉减值损失		
其他非流动资产减值损失		
长期股权投资减值损失		
固定资产减值损失		
无形资产减值损失		
合计		

注释 49. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失	2,139,113.11	9,256,259.05	2,139,113.11
其中：固定资产处置利得或损失	37,476.92	9,256,259.05	37,476.92
无形资产处置利得或损失			
其他非流动资产处置利得或损失	2,101,636.19		2,101,636.19
合计	2,139,113.11	9,256,259.05	2,139,113.11

注释 50. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金收入	1,157.75	320.00	1,157.75
其他	19,061.17	72,712.73	19,061.17
合计	20,218.92	73,032.73	20,218.92

注释 51. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	548,402.31	10,777.06	548,402.31
罚款支出	1,806,000.00		1,806,000.00
滞纳金	9,834.48	15,900.33	9,834.48
违约金	213,944.53		213,944.53
捐赠支出	79,349.04	561,780.00	79,349.04
其他	298,103.94	199,653.66	298,103.94
合计	2,955,634.30	788,111.05	2,955,634.30

注释 52. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,991,408.27	5,697,852.63
递延所得税费用	-6,388,507.45	-2,579,557.82
合计	1,602,900.82	3,118,294.81

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	34,607,200.95
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,651,800.24
子公司适用不同税率的影响	-4,528,954.19
调整以前期间所得税的影响	485,267.89
非应税收入的影响	-364,631.23
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,361,265.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-11,969,925.77
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	7,974,689.58
视同销售收入的影响	84,144.57
研发费用加计扣除	-15,755.41
其他	-75,000.01
所得税费用	1,602,900.82

注释 53. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公司往来	27,495,089.31	114,711,285.00
收到的存款利息	145,885.55	250,114.77
财政补贴奖金等	2,407,593.98	2,138,611.75
收到的暂收暂付款项(押金、投标保证金)	19,108,537.34	2,895,356.34
收到的租金收入	1,270,889.50	1,958,786.65
其他	1,050,800.20	938,383.86
合计	51,478,795.88	122,892,538.37

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
公司往来	15,993,918.52	60,673,843.96
付现费用	93,022,813.20	80,910,329.93

项目	本期发生额	上期发生额
支付的暂收暂付款项	5,167,800.15	1,609,294.77
其他	3,152,439.83	2,475,257.03
合计	117,336,971.70	145,668,725.69

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
贷款贴息		3,385,600.00
受限贷款保证金收回		6,000,000.00
合计		9,385,600.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	909,660.57	3,834,664.53
贷款咨询顾问费	1,498,000.00	1,100,000.00
减少少数股东资本		300,000.00
合计	2,407,660.57	5,234,664.53

注释 54. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	33,004,300.13	12,615,514.31
加：资产减值准备	26,795,928.34	7,711,424.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	43,263,480.59	45,139,650.44
使用权资产折旧	5,271,182.18	3,885,711.14
无形资产摊销	6,769,515.60	3,697,221.42
长期待摊费用摊销	1,115,652.03	433,293.14
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-2,139,113.11	-9,256,259.05
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	545,486.79	10,777.06
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	21,301,271.78	19,428,735.54
投资损失(收益以“—”号填列)	399,008.76	287,112.74
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	2,106,586.90	-27,603,406.42
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-8,495,094.35	25,023,848.60

存货的减少（增加以“－”号填列）	90,199,066.98	-5,712,265.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	69,200,683.93	-5,010,729.49
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-105,859,085.24	-103,272,362.32
其他		
经营活动产生的现金流量净额	183,478,871.31	-32,621,734.54
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	251,294,201.99	123,114,119.66
减：现金的期初余额	217,852,217.35	222,973,823.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	33,441,984.64	-99,859,704.13

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

无。

3. 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,570,000.00
其中：上海若凯电子商务有限公司	4,570,000.00
处置子公司收到的现金净额	4,570,000.00

4. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	251,294,201.99	217,852,217.35
其中：库存现金	7,354.40	9,000.90
可随时用于支付的银行存款	250,163,288.08	216,951,788.19
可随时用于支付的其他货币资金	1,123,559.51	891,428.26
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	251,294,201.99	217,852,217.35
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等		

项目	期末余额	期初余额
价物		

注释 55. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	411,787.59	411,787.59	保证金	详见货币资金科目
应收账款				
存货	179,699,427.86	179,699,427.86	抵押	用于借款抵押
固定资产-房屋建筑物	960,101,005.84	771,048,110.36	抵押	用于借款抵押
无形资产-土地使用权	62,006,344.00	48,750,755.11	抵押	用于借款抵押
无形资产-商标使用权	124,386,742.00	124,386,742.00	抵押	用于借款抵押
投资性房地产-房屋建筑物	342,782,291.86	262,825,786.19	抵押	用于借款抵押
投资性房地产-土地使用权	21,408,138.29	15,415,120.75	抵押	用于借款抵押
合计	1,690,795,737.44	1,402,537,729.86	—	—

续：

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	10,681,164.60	10,681,164.60	保证金、质押、冻结	详见货币资金科目
应收账款	6,735,463.75	6,735,463.75	抵押	用于借款抵押
存货	179,699,427.86	179,699,427.86	抵押	用于借款抵押
固定资产-房屋建筑物	967,948,007.38	789,469,986.05	抵押	用于借款抵押
无形资产-土地使用权	62,490,382.53	50,201,508.71	抵押	用于借款抵押
无形资产-商标使用权	124,386,742.00	124,386,742.00	抵押	用于借款抵押
投资性房地产-房屋建筑物	342,782,291.86	267,656,371.12	抵押	用于借款抵押
投资性房地产-土地使用权	21,408,138.29	15,638,317.63	抵押	用于借款抵押
合计	1,716,131,618.27	1,444,468,981.72	—	—

注释 56. 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			961,545.10
其中：美元	141,109.64	6.8109	961,083.65
港币	531.21	0.8686	461.41
日元	1.00	0.0420	0.04
应收账款			9,825,041.88
其中：美元	1,327,769.00	6.8109	9,043,301.88

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
港币	900,000.00	0.8686	781,740.00

注释 57. 租赁

（一）作为出租人的披露

1. 与经营租赁有关的信息

与经营租赁相关的收益如下：

项目	本年租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	6,409,659.10	无
合计	6,409,659.10	—

与经营租赁有关的主要信息说明：

子公司江西小黑小蜜食品有限责任公司厂区整体对外出租，截至 2026 年 6 月 30 日厂房及土地账面价值 14,797.61 万元。

子公司南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司旧厂厂区部分对外出租，截至 2026 年 6 月 30 日，出租部分厂房及土地账面价值约 1.77 亿元。

子公司南方黑芝麻（广西）投资有限公司对外出租黑芝麻大厦 1 层、4-13 层，截至 2026 年 6 月 30 日账面价值 13,348.36 万元。

六、研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,412,550.18	2,194,010.52
公司经费	4,221,709.75	4,261,508.02
折旧费	122,315.34	41,551.00
社会保险费	417,909.04	379,230.89
中介机构费用	544,842.83	1,031,291.40
其他	350,952.78	190,476.60
合计	8,070,279.92	8,098,068.43
其中：费用化研发支出	8,070,279.92	8,098,068.43
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

（一）其他原因的合并范围变动

本期新设 1 家子公司，本年纳入合并范围。

公司名称	成立日期	注册地	注册资本
上海琢泓电子商务有限公司	2026 年 1 月 7 日	中国（上海）自由贸易试验区新金桥路 1745 号 6 号楼 2 层 216 室	100 万

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司	5,652.00	广西容县	广西容县	食品生产销售	99.96		同一控制下企业合并
广西南方黑芝麻食品销售有限公司	1,000.00	广西南宁市	广西容县	食品销售		100	设立
广西南方食品销售有限责任公司	300.00	广西容县	广西容县	食品销售	100		设立
江西小黑小蜜食品有限责任公司	60,000.00	江西南昌市	江西南昌	食品生产销售	100		同一控制下企业合并
江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	1,000.00	江苏南京市	江苏南京	食品生产销售		70	同一控制下企业合并
南方黑芝麻（广西）电子商务有限公司	200.00	广西南宁市	广西南宁市	销售	100		设立
滁州市南方黑芝麻食品有限公司	10,000.00	安徽滁州市	安徽滁州	食品生产销售	100		设立
广西南方食养销售有限公司	300.00	广西容县	广西容县	食品销售	65		设立
荆门市我家庄园农业有限公司	20,000.00	湖北荆门市	湖北荆门市	粮食收购、加工、销售	100		设立
湖北京和米业有限公司	6,122.45	湖北京山市	湖北京山市	粮食收购、加工、销售		51	非同一控制下企业合并
荆门我家庄园富硒米业有限公司	5,000.00	湖北荆门市	湖北荆门市	粮食收购、加工、销售		100	非同一控制下企业合并
钟祥市我家庄园健康食品有限公司	1,000.00	湖北钟祥市	湖北钟祥市	富硒食品生产及销售		100	设立
南方黑芝麻（湖北）健康食品有限公司	500.00	湖北京山市	湖北京山市	粮食收购、加工、销售		100	设立
广西黑养黑食品销售有限	100.00	广西南宁	广西南宁	食品销售		100	设立

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营 地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
公司		市	市				
义乌市润谷食品有限公司	500.00	浙江义乌市	浙江义乌市	食品生产销售		51	非同一控制下 企业合并
深圳市润谷食品有限公司	4,081.60	深圳市	深圳市	食品生产销售		99.98	非同一控制下 企业合并
南昌市润谷食品有限公司	500.00	江西南昌市	江西南昌市	食品生产销售		100	非同一控制下 企业合并
南方黑芝麻(容县)健康粮 仓投资有限公司	1,000.00	广西南宁市	广西容县	对健康粮仓项 目的投资	51	49	设立
容县民国小镇旅游文化有 限公司	1,000.00	广西容县	广西容县	对旅游业、文 化业、市场项 目的投资		100	设立
上海礼多多电子商务有限 公司	7,964.97	上海市	上海市	电商服务	100		非同一控制下 企业合并
广西酥伊熙电子商务有限 公司	200.00	广西南宁市	广西南宁市	食品销售		100	设立
南方黑芝麻(广西)投资有 限公司	1,000.00	广西南宁市	广西南宁市	投资活动、咨 询服务	100		非同一控制下 企业合并
巴马南方健康食品有限公 司	1,000.00	广西巴马	广西巴马	食品流通、电 子商务	100		设立
广西南方健康产业投资有 限责任公司	13,000.00	广西南宁市	广西南宁市	投资活动	55.63		设立
广西华信长欣旅游投资有 限公司	7,765.00	广西南宁市	广西南宁市	投资活动		72.12	非同一控制下 企业合并
江西南方储能有限责任公 司	10,000.00	江西南昌市	江西南昌市	储能技术服务	100		设立
深圳市黑芝麻产业投资有 限公司	1,000.00	深圳市	深圳市	投资活动	100		设立
深圳市货充充新能源服务 有限公司	1,000.00	深圳市	深圳市	电力、热力生 产和供应业		90	设立
东莞市货充充新能源科技 有限公司	200.00	广东东莞市	广东东莞市	电力、热力生 产和供应业		99.5	设立
五常市京和粮油有限公司	100.00	黑龙江五 常市	黑龙江五 常市	粮食收购、加 工、销售		100	设立

(1) 子公司的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因

无。

(2) 持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据

无。

(3) 持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据

无。

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
南方黑芝麻(广西)健康粮仓工厂有限公司	0.04	19,676.91		325,694.41	
江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	30	-382.10		-3,549,967.81	
湖北京和米业有限公司	49	-3,178,552.81		59,468,689.29	
义乌市润谷食品有限公司(合并)	49	465,543.58		-51,826,887.45	
广西南方健康产业投资有限责任公司(合并)	44.37	3,245,189.97		88,193,986.13	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额				
	南方黑芝麻(广西)健康粮仓工厂有限公司	江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	湖北京和米业有限公司	义乌市润谷食品有限公司(合并)	广西南方健康产业投资有限责任公司(合并)
流动资产	650,315,619.08	31,814.01	162,102,975.05	38,805,374.63	20,621,655.56
非流动资产	890,622,318.18		139,360,595.48	141,507,404.51	148,408,263.46
资产合计	1,540,937,937.26	31,814.01	301,463,570.53	180,312,779.14	169,029,919.02
流动负债	484,908,680.59	11,865,040.05	167,241,889.69	195,324,796.77	1,540,852.57
非流动负债	185,969,050.71		15,329,979.91	1,374,047.96	3,481,179.01
负债合计	670,877,731.30	11,865,040.05	182,571,869.60	196,698,844.73	5,022,031.58
营业收入	269,975,168.67		254,667,304.82	91,584,076.70	11,083,082.00
净利润	22,670,310.16	-1,273.68	-6,447,619.11	950,309.34	5,716,021.97
综合收益总额	22,670,310.16	-1,273.68	-6,447,619.11	950,309.34	5,716,021.97
经营活动现金流量	68,457,125.34	-1,273.68	72,539,123.15	1,568,743.60	-1,660,707.83

续：

项目	期初余额				
	南方黑芝麻(广西)健康粮仓工厂有限公司	江苏南方黑芝麻食品股份有限公司	湖北京和米业有限公司	义乌市润谷食品有限公司(合并)	广西南方健康产业投资有限责任公司(合并)
流动资产	671,343,144.74	33,087.69	223,075,757.15	54,523,139.85	10,673,435.49
非流动资产	910,733,259.93		146,878,650.73	145,567,682.11	151,745,631.43
资产合计	1,582,076,404.67	33,087.69	369,954,407.88	200,090,821.96	162,419,066.92
流动负债	522,762,320.15	11,865,040.05	227,199,222.43	215,873,501.37	1,662,827.66
非流动负债	211,924,188.72		16,417,002.41	1,553,695.52	11,834,373.79
负债合计	734,686,508.87	11,865,040.05	243,616,224.84	217,427,196.89	13,497,201.45
营业收入	188,004,487.32		226,402,039.23	81,047,858.16	10,000,000.00
净利润	15,775,833.68	-91.31	-5,911,107.54	1,382,217.63	9,199,222.22
综合收益总额	15,775,833.68	-91.31	-5,911,107.54	1,382,217.63	9,199,222.22
经营活动现金流量	21,067,053.44	-91.31	-51,239,996.30	-1,068,812.23	8,255,371.57

(二)在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

无。

(三)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
广西文缘文化投资有限责任公司	广西	广西南宁	项目投资	49		权益法
天臣新能源有限公司	南京	南京	锂电池生产和销售	30		权益法
广西广投国医投资有限公司	南宁	南宁	医疗业建设设施的投资	36.41		权益法
广西巴马食养产业投资有限公司	广西	广西河池市	投资活动	35		权益法

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		会计处理方法
				直接	间接	
广西容县都峤山健康小镇投资有限公司	广西	广西玉林市	项目投资		45	权益法
广西道丰农业投资集团有限公司	广西	广西南宁	农产品生产		40	权益法
南方黑芝麻（义乌）有限公司	浙江	浙江义乌市	食品销售		40	权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
流动资产	1,239,413,649.43	
非流动资产	457,301,338.10	
资产合计	1,696,714,987.53	
流动负债	653,542,061.83	
非流动负债	230,000,000.00	
负债合计	883,542,061.83	
少数股东权益	74,547,460.55	
归属于母公司股东权益	738,625,465.15	
按持股比例计算的净资产份额	243,228,995.96	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	52,036,728.73	
对联营企业权益投资的账面价值	295,265,724.69	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		159,161.32
净利润		-366,508.03
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-366,508.03
企业本期收到的来自联营企业的股利		

续：

项目	期初余额/上期发生额	
流动资产	1,237,895,711.24	
非流动资产	457,301,338.10	

项目	期初余额/上期发生额	
资产合计	1,695,197,049.34	
流动负债	653,652,772.10	
非流动负债	230,000,000.00	
负债合计	883,652,772.10	
少数股东权益	74,547,460.55	
归属于母公司股东权益	736,996,816.69	
按持股比例计算的净资产份额	242,552,278.02	
调整事项		
—商誉		
—内部交易未实现利润		
—其他	52,034,791.32	
对联营企业权益投资的账面价值	294,587,069.34	
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		-991,008.66
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		-991,008.66
企业本期收到的来自联营企业的股利		

(四)重要的共同经营

无。

九、政府补助

(一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司应收政府补助款项 10,774,400.00 元。

(二) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	22,307,025.69			1,564,160.06			20,742,865.63	与资产相关
合计	22,307,025.69	—	—	1,564,160.06	—	—	20,742,865.63	

(三) 计入当期损益的政府补助

详见附注五、注释 45。其他收益。

（四）冲减相关资产账面价值的政府补助

无。

（五）冲减成本费用的政府补助

无。

（六）退回的政府补助

无。

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险（主要为利率风险）。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

本公司的信用风险主要来自货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

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、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司对应收账款的客户分为特殊客户、普通客户，特殊客户销售方式为额度加账期，基本客户销售方式采用款到发货，有效控制收款风险。

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司的前五大客户的应收款占本公司应收款项总额 34.18%（2025 年 12 月 31 日：31.25%）。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司无法及时获得充足资金,满足业务发展需要或偿付到期债务以及其他支付义务的风险。

本公司财务部门持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同

时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3. 市场风险

(1) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，本公司利用有利条件，根据国家相关政策，争取大部分流动资金贷款取得贴息，降低利率上升对公司的不利影响。

(2) 利率风险

本公司价格风险主要来自原材料采购价格波动对产品毛利率产生不利的影响。本公司所用的原材料以农副产品为主，其价格受市场供需、气候、政策等诸多因素的影响，具有较大的不确定性，由于采购价格的上涨，将增加公司的产品成本，毛利率下降。本公司管理层对加大控制风险的力度，采用有效的措施加以控制：①采用集中、大批量采购方式降低成本；②关注市场动向，做好评估预测工作，必要时采取储备采购，最大限度抵减价格上涨增加的成本；③开发东盟国家市场，降低采购成本。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
广西康养集团有限公司	广西南宁市	商务服务业	174,600.00	20.02	20.02

1. 本公司的母公司情况的说明

广西康养集团有限公司持有公司 150,697,910 股股份及对应表决权，其所持股份占公司总股本的比例为 20.02%，成为公司的控股股东；公司的实际控制人为广西国资委。

2. 本集团的最终控制方为广西国资委。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）。

(三) 本公司的合营和联营企业情况详见附注八（三）。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广西康养集团有限公司	控股股东
广西旅游发展集团有限公司	控股股东母公司
北京广西大厦集团有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发南国体育投资集团有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发置业集团有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发文化旅游股份有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西一键游数智文旅产业集团有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西酒店集团有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发实业有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发桂林投资有限公司	控股股东母公司控制的企业
广西旅发健康疗养有限公司	控股股东控制的企业
广西黑五类食品集团有限责任公司	持股公司 5%以上股份的股东
广西容县容州国际大酒店有限公司	在过去十二个月内公司前实际控制人控制的公司
广西容县容州宾馆有限责任公司	在过去十二个月内公司前实际控制人控制的公司
广西容县容州物业管理有限公司	在过去十二个月内公司前实际控制人控制的公司
广西容州物流产业园有限公司	在过去十二个月内公司前实际控制人控制的公司
江西黑五类食品有限责任公司	在过去十二个月内公司前实际控制人有重大影响的公司
陕西天臣动力新能源有限公司	在过去十二个月内公司前实际控制人的一致行动人配偶控制的企业
东方银河（北京）文化传媒有限公司	在过去十二个月内公司前实际控制人的一致行动人配偶控制的企业
江苏南方食品科技有限公司	子公司少数股东控制的企业
南宁市儿童医院建设运营管理有限公司	联营企业控股子公司
南宁市五象养老服务中心	本公司负责运营的民办非企业单位

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广西旅发健康疗养有限公司	购买商品	6,342.58	
广西容县容州国际大酒店有限公司	酒店服务	236,378.32	800,067.63
广西容县容州宾馆有限责任公司	酒店服务	4,956.22	23,564.98
合计	——	247,677.12	823,632.61

3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京广西大厦集团有限公司	销售商品	1,327.43	
广西旅发健康疗养有限公司	销售商品	993,884.75	
广西黑五类食品集团有限责任公司	销售商品	3,015.78	6,105.53
广西容县容州国际大酒店有限公司	销售商品	390,664.78	400,961.90
广西容县容州物业管理有限公司	销售商品		31,670.19
合计	—	1,388,892.74	438,737.62

4. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
广西容州物流产业园有限公司	租赁写字楼	476,190.50	476,190.50

5. 关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
南宁市五象养老服务中心	158,000,000.00	2023.3.22	—	否

6. 关联方应收应付款项

(1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	广西旅发健康疗养有限公司	525,317.52	26,265.87		
应收账款	东方银河（北京）文化传媒有限公司	376,050.16	376,050.16	376,050.16	376,050.16
应收账款	广西容县容州物业管理有限公司	142,436.26	14,243.63	142,436.26	7,121.81
应收账款	广西容县容州国际大酒店有限公司	34,268.33	1,713.41	8,484.72	424.24
其他应收款	江苏南方食品科技有限公司	12,537,211.64	12,537,211.64	12,537,211.64	12,537,211.64
其他应收款	南宁市儿童医院建设运营管理有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	2,000,000.00	1,600,000.00
其他应收款	广西广投国医投资	22,293.52	1,114.68		

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	有限公司				
其他应收款	广西容县容州物业管理有限公司	6,211.65	310.58	6,211.65	487.13

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	广西旅发健康疗养有限公司	3,750.00	
应付账款	江苏南方食品科技有限公司	3,420.00	3,420.00
应付账款	广西容县容州国际大酒店有限公司	711.00	
其他应付款	广西黑五类食品集团有限责任公司	65,530,000.00	65,530,000.00
其他应付款	广西文缘文化投资有限责任公司	2,000,000.00	2,000,000.00
其他应付款	广西容县容州物业管理有限公司	13,289.72	13,289.72
其他应付款	广西容县容州国际大酒店有限公司		2,881.00
合同负债	广西道丰农业投资集团有限公司	988.72	4,583.00

7. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,277,463.27	3,395,886.10

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 期末发行在外的股票期权或其他权益工具

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
核心管理人员、业务骨干人员	—	—	—	自授予日起 18 个月后、30 个月后、42 个月后可分别申请解锁所获授限制性股票总量的 35%、35% 和 30%

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司以授予日公司股票收盘价与授予价格之间的差额作为限制性股票的公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	
可行权权益工具数量的确定依据	预计未来可行权人员及行权数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,343,741.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	612,891.43

（三）本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
核心管理人员、业务骨干人员	612,891.43	

（四）股份支付交易对当期财务状况和经营成果的影响

项目	本期发生额	上期发生额
因以权益结算的股份支付而确认的费用总额	612,891.43	2,664,340.10
因以现金结算的股份支付而确认的费用总额		
以股份支付换取的职工服务总额及其他方服务总额		

（五）股份支付的修改、终止情况

无。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 与合营企业和联营企业投资相关的或有负债详见附注五、注释 8. 长期股权投资。
2. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

（1）广发银行股份有限公司南宁分行（简称“广发银行”）与南宁市儿童医院建设运营管理有限公司（简称“南宁儿童医院”）金融借款合同纠纷

被告南宁儿童医院与原告广发银行签订了《固定资产项目贷款合同》及补充协议，本公司等被告提供了股权质押担保。南宁儿童医院逾期未还款（因连续几个月未履行分期还款义务导致逾期），广发银行诉至广西壮族自治区南宁市中级人民法院（以下简称“南宁中院”），要求南宁儿童医院承担清偿贷款本金 199,896,770.87 元、利息、罚息、复利的责任，要求本公司等被告承担担保责任，其中诉请判令广发银行对本公司持有广西广投国医投资有限公司股权以折价或拍卖、变卖所得价款享有优先受偿权。本案经南宁中院审理后作出一审判决[(2022)桂 01 民初 1054 号]：一、被告南宁儿童医院偿还原告广发银行贷款本金 199,896,770.87 元；二、被告南宁儿童医院向原告广发银行支付利息（暂计至 2022 年 9 月 21 日的利息为 6,007,564.28 元、复利 67,705.25 元；2022 年 9 月 22 日起至还清本息之日止的利息、罚息、复利按照合同的约定计算）；三、被告南宁儿童医院赔偿原告

广发银行律师费 45,000 元；……十、对南宁儿童医院上述第一、二、三项债务不能清偿时，由本公司对南宁儿童医院不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任。

本公司不服一审判决，向广西壮族自治区高级人民法院（简称“广西高院”）提起上诉，广西高院审理后作出[(2024)桂民终 51 号]二审判决：一、维持南宁中院（2022）桂 01 民初 1054 号民事判决第一、三、四、五、六、七、八、九项；二、变更南宁中院（2022）桂 01 民初 1054 号民事判决第二项为“南宁儿童医院向广发银行南宁分行支付利息（暂计至 2022 年 9 月 21 日的利息为 6,007,564.28 元、复利 67,705.25 元；2022 年 9 月 22 日起至还清本息之日止的利息、罚息、复利按照合同约定标准计算，其中罚息、复利按照逾期还款罚息利率标准计算）”；三、变更南宁中院（2022）桂 01 民初 1054 号民事判决第十项为“对南宁儿童医院在南宁中院（2022）桂 01 民初 1054 号民事判决第一、三项及上述第二项确定的债务不能清偿时，由本公司对南宁儿童医院不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任，赔偿金额以本公司提供质押担保的所持广投国医公司的 6,553 万元股权的价值为限，本公司承担赔偿责任后，有权向南宁儿童医院追偿”。

2025 年 1 月 3 日广发银行向法院申请强制执行[案号(2025)桂 01 执 7 号]，后于 2025 年 10 月 17 日指定南宁市邕宁区人民法院（简称“邕宁区法院”）执行[案号(2025)桂 0109 执 2211 号]。2026 年 4 月 7 日邕宁区法院作出裁定[案号（2025）桂 0109 执 2211 号之三]“在执行过程中，本院已向相关债务人发出协助执行通知书。另本院通过人民法院查控系统查询了被执行人名下的银行存款、不动产、车辆、网络资金、保险、证券、工商等财产信息，本案冻结了被执行人名下银行账户及网络资金账户，但其账户内存款余额不足。经申请执行人同意，暂缓处置被执行人名下财产，依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十八条第（六）项的规定，裁定终结（2025）桂 0109 执 2211 号案件的执行……终结本案执行后，申请执行人享有要求被执行人继续履行债务的权利，被执行人负有继续向申请执行人履行债务的义务。如申请执行人发现被执行人有财产可供执行，申请执行人可向本院申请恢复执行，申请执行人提出恢复执行申请不受申请执行期间的限制。”

特别说明：根据二审判决“本公司对南宁儿童医院不能清偿部分的二分之一承担赔偿责任”，截至报告日，法院尚未执行南宁儿童医院资产，故暂无需执行本公司资产，且本公司股东广西黑五类食品集团有限责任公司（以下简称“黑五类集团”）对本公司在本案

的或有赔偿责任作出了兜底承诺：“若本公司因本担保事项造成损失的，该等损失全部由黑五类集团承担”。黑五类集团已将承诺履约保证金 6,553 万元支付至本公司银行账户。

(2) 本公司、上海礼多多电子商务有限公司（以下简称“上海礼多多”）、上海若凯电子商务有限公司（以下简称“若凯公司”）与被告刘世红的合同纠纷

2023 年 9 月 18 日，本公司、上海礼多多与刘世红签订了《协议书》，确认截至 2023 年 8 月 31 日止，若凯公司尚有 12,465.49 万元应收账款未收回。刘世红承诺保证若凯公司的前述尚未收回的应收款项按如下时间如期收回：1、2023 年 12 月 31 日前合计收回 2,000 万元（其中：2023 年 10 月 31 日前收回 1,500 万元，2023 年 11 月—12 月期间收回 500 万元）。2、2024 年第一季度合计收回 1,000 万元。3、2024 年第二季度合计收回 1,500 万元。4、2024 年第三季度合计收回 4,000 万元。5、余下扣除正常结算账期之外的到期应收款项于 2024 年 12 月 31 日前全部收回，并约定刘世红对上述应收账款及利息、违约金等承担连带清偿责任（无论该应收款项是否已超过诉讼时效）。截至起诉日，前述《协议书》第二条第 1-4 款约定的应收账款未能足额按时收回，故本公司、上海礼多多、若凯公司向法院起诉，要求刘世红支付相应款项。

2025 年 3 月 7 日各方经过法院的调解并签订《和解协议》，主要内容（简略）：一、若凯公司的股权与债务重组：刘世红以人民币 12,360 万元的价格受让上海礼多多所持有若凯公司的 100% 股权和若凯公司应付上海礼多多的全部债务，其中股权转让款作价 7,500 万元，应付债务作价 4,860 万元。二、关于解除财产保全措施的约定：分步骤解除对刘世红资产的财产保全措施。玉林市中级人民法院作出（2024）桂 09 民初 59 号民事调解书：上述协议，不违反法律规定，本院予以确认。

截至报告日上海礼多多已收到款项 4,555 万元。

3. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见附注十一、关联交易之关联担保情况。

截止 2026 年 6 月 30 日，本公司不存在为非关联方单位提供保证的情况。

十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项说明

（一）分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为 2 个报告分部，这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。公司的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。本公司的报告分部分别为：食品业、电商业。分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

2. 本公司确定报告分部考虑的因素、报告分部的产品和劳务的类型

3. 报告分部的财务信息

金额单位：元

项目	食品业	电商业	分部间抵销	合计
营业收入	801,558,952.89	443,021,991.75	52,754,200.73	1,191,826,743.91
营业成本	567,408,532.22	399,582,811.80	52,389,746.26	914,601,597.76
资产总额	4,308,707,806.98	503,365,498.17	450,538,489.56	4,361,534,815.59
负债总额	1,613,786,246.34	152,506,783.86	70,561,406.34	1,695,731,623.86

（二）社会资本合作项目

本公司于 2022 年 9 月与广西开元医疗投资管理有限公司（以下简称“开元医疗公司”）签订了《合资协议》，共同出资设立有广西南方健康产业投资有限责任公司（以下简称“健康投资公司”），其中公司以现金 7,232 万元出资，持健康投资公司 55.63%的股权，为公司控股子公司；开元医疗公司以其持有 72.12%股权作价 5,768.00 万元出资，持健康投资公司 44.37%的股权。2023 年 3 月，广西华信长欣旅游投资有限公司（以下简称“华信长欣公司”）完成管理人员变更、工商变更及章程备案，公司取得华信长欣公司控制权并将其纳入合并范围。

华信长欣公司于 2016 年与广西天河、广西中医药大学附设中医学校（以下简称“广西中医学校”）组成本 PPP 项目联合体，通过竞争性磋商方式成为五象养老中心 PPP 项目（项目编号：NNZC2015-30473C-2）的社会资本方，华信长欣公司出资 6,582.00 万元，占比 45.60%。根据《南宁市第二社会福利院 PPP 项目项目合同》（以下简称“PPP 合同”）及相关补充协议约定，社会资本方（联合体）负责项目合作期内的投（融）资、设计、建设和运营管理等，五象养老中心由华信长欣作为代表委派管理人员运营管理，享有获得运营补贴和取得相应收益的权利。

根据 PPP 合同及相关补充协议约定，华信长欣公司作为五象养老中心的社会资本方之一及运营方，需承担南宁市五象养老服务中心融资还贷及其他成本、支出和费用的补充责任，故南宁市五象养老服务中心因还本付息等出现资金缺口时，华信长欣公司有义务补足资金。

十六、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	68,427,760.35	152,628,619.21
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		
4—5 年		
5 年以上	244,241.82	244,241.82
小计	68,672,002.17	152,872,861.03
减：坏账准备	270,117.09	2,693,245.66
合计	68,401,885.08	150,179,615.37

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	244,241.82	0.36	244,241.82	100.00	
按组合计提坏账准备	68,427,760.35	99.64	25,875.27	0.04	68,401,885.08
其中：组合 1（账龄组合）	517,505.39	0.75	25,875.27	5.00	491,630.12
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）	67,910,254.96	98.89			67,910,254.96
合计	68,672,002.17	100.00	270,117.09	0.39	68,401,885.08

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	244,241.82	0.16	244,241.82	100.00	

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备	152,628,619.21	99.84	2,449,003.84	1.60	150,179,615.37
其中：组合 1（账龄组合）	48,980,076.90	32.04	2,449,003.84	5.00	46,531,073.06
组合 2（信用风险极低金融资产组合）					
组合 3（关联方组合）	103,648,542.31	67.80			103,648,542.31
合计	152,872,861.03	100.00	2,693,245.66	1.76	150,179,615.37

按单项计提坏账准备

单位名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
创集电子商贸（深圳）有限公司	244,241.82	244,241.82	244,241.82	244,241.82	100.00	预计无法收回的应收账款
合计	244,241.82	244,241.82	244,241.82	244,241.82	—	—

按组合计提坏账准备

（1）组合 1：账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	517,505.39	25,875.27	5.00
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
合计	517,505.39	25,875.27	—

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	244,241.82					244,241.82
按组合计提坏账准备	2,449,003.84	7,916.73	2,431,045.30			25,875.27
其中：组合 1（账龄组合）	2,449,003.84	7,916.73	2,431,045.30			25,875.27

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
组合 2（信用风险极低金融资产组合）						
组合 3（关联方组合）						
合计	2,693,245.66	7,916.73	2,431,045.30	—	—	270,117.09

4. 本期实际核销的应收账款

无。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例（%）	已计提应收账 款和合同资产 坏账准备余额
第一名	67,910,254.96		67,910,254.96	98.89	
第二名	244,241.82		244,241.82	0.36	244,241.82
第三名	322,997.00		322,997.00	0.47	16,149.85
第四名	142,368.14		142,368.14	0.21	7,118.40
第五名	26,739.00		26,739.00	0.04	1,336.95
合计	68,646,600.92	—	68,646,600.92	99.97	268,847.02

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,028,310,677.63	1,043,554,298.64
合计	1,028,310,677.63	1,043,554,298.64

（一）其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	134,102,434.73	129,246,688.19
1—2 年	197,306,027.08	281,100,123.70
2—3 年	161,437,240.80	65,023,596.67
3—4 年	113,453,459.68	206,087,738.63
4—5 年	138,039,765.47	200,748,347.39

账龄	期末余额	期初余额
5 年以上	376,515,759.17	232,744,551.19
小计	1,120,854,686.93	1,114,951,045.77
减：坏账准备	92,544,009.30	71,396,747.13
合计	1,028,310,677.63	1,043,554,298.64

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、备用金、未结算费用	11,498,964.13	10,893,673.67
往来款	32,595,121.99	20,379,179.25
上市公司关联方往来款	980,904,079.95	987,917,067.21
股权收购保证金	20,000,000.00	20,000,000.00
股权转让款	66,000,000.00	66,000,000.00
资产处置款	9,761,125.64	9,761,125.64
其他	95,395.22	
小计	1,120,854,686.93	1,114,951,045.77
减：坏账准备	92,544,009.30	71,396,747.13
合计	1,028,310,677.63	1,043,554,298.64

3. 其他应收款坏账准备计提情况

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	43,164,247.13		28,232,500.00	71,396,747.13
期初余额在本期	——	——	——	——
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	21,206,433.39			21,206,433.39
本期转回	59,171.22			59,171.22
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	64,311,509.30	——	28,232,500.00	92,544,009.30

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	71,396,747.13	21,206,433.39	59,171.22			92,544,009.30
合计	71,396,747.13	21,206,433.39	59,171.22	—	—	92,544,009.30

5. 本期实际核销的其他应收款

无。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
滁州市南方黑芝麻食品有限公司	上市公司关联往来	369,034,796.89	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年, 4-5 年, 5 年以上	32.92	
南方黑芝麻(广西)投资有限公司	上市公司关联往来	305,723,851.09	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 5 年以上	27.28	
南方黑芝麻(广西)电子商务有限公司	上市公司关联往来	93,254,041.45	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	8.32	
义乌市润谷食品有限公司	上市公司关联往来	72,459,037.15	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年, 3-4 年	6.46	
深圳市融易达成咨询管理有限公司	股权出售款	66,000,000.00	4-5 年	5.89	52,800,000.00
合计		906,471,726.58		80.87	52,800,000.00

注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,995,920,153.65	3,000,000.00	1,992,920,153.65	1,985,900,153.65	3,000,000.00	1,982,900,153.65
对联营、合营企业投资	260,371,334.36	10,374,860.59	249,996,473.77	260,447,339.57	10,374,860.59	250,072,478.98
合计	2,256,291,488.01	13,374,860.59	2,242,916,627.42	2,246,347,493.22	13,374,860.59	2,232,972,632.63

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额 (账面价值)	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
江西小黑小蜜食品有限责任公司	771,680,000.00	771,680,000.00				771,680,000.00		
上海礼多多电子商务有限公司	700,000,000.00	700,000,000.00				700,000,000.00		
荆门市我家庄园农业有限公司	200,000,000.00	200,000,000.00				200,000,000.00		
南方黑芝麻（广西）健康粮仓工厂有限公司	116,700,152.65	116,700,152.65				116,700,152.65		
滁州市南方黑芝麻食品有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00				100,000,000.00		
广西南方健康产业投资有限责任公司	57,420,000.00	57,420,000.00		9,370,000.00		66,790,000.00		
南方黑芝麻（广西）投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
巴马南方健康食品有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
南方黑芝麻（容县）健康粮仓投资有限公司	5,100,000.00	5,100,000.00				5,100,000.00		
广西南方食品销售有限责任公司	3,000,000.00		3,000,000.00					3,000,000.00
南方黑芝麻（广西）电子商务有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00				2,000,000.00		
广西南方食养销售有限公司	1.00	1.00		650,000.00		650,001.00		
深圳市黑芝麻产业投资有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
合计	1,985,900,153.65	1,982,900,153.65	3,000,000.00	10,020,000.00		1,992,920,153.65		3,000,000.00

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备期初 余额	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备期末 余额
			追加 投资	减少 投资	权益法确认 的投资损益	其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减 值准备	其他		
一、合营企业												
小计	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
二、联营企业												
广西文缘文化投资有限责 任公司	2,000,000.00	3,116,412.57			-146.99						1,999,853.01	3,116,412.57
天臣新能源有限公司	138,206,799.11				-75,855.50						138,130,943.61	
广西广投国医投资有限公 司	59,865,713.22	4,760,898.80									59,865,713.22	4,760,898.80
广西巴马食养产业投资有 限公司	49,999,966.65	2,497,549.22			-2.72						49,999,963.93	2,497,549.22
小计	250,072,478.98	10,374,860.59			-76,005.21						249,996,473.77	10,374,860.59
合计	250,072,478.98	10,374,860.59			-76,005.21						249,996,473.77	10,374,860.59

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	13,886,229.77	12,739,286.45	219,067,435.13	149,133,294.79
其他业务	29,021,520.67	720,810.21	546,992.89	491,511.69
合计	42,907,750.44	13,460,096.66	219,614,428.02	149,624,806.48

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-353,669.32	-3,229,618.93
成本法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
其他		
合计	-353,669.32	-3,229,618.93

十七、补充资料

(一) 非经常性损益

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	1,590,710.80	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	912,797.84	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

项目	金额	说明
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	-2,387,013.07	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	53,014.19	
少数股东权益影响额（税后）	-206,950.16	
合计	270,431.54	

2. 公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目如下：

项目	涉及金额	原因
与资产相关的政府补助	1,564,160.06	由于与资产相关的政府补助与本公司正常经营业务密切相关、符合国家相关产业政策规定、按照确定的标准享有且在该资产的使用寿命内对本公司损益产生持续影响，因此，其他收益中与资产相关的政府补助列报为经常性损益。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.25	0.0419	0.0418
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.23	0.0415	0.0414

南方黑芝麻集团股份有限公司
二〇二六年八月二十八日