

一、资格证明文件格式

1. 开标一览表（如有包号自行添加行）

开标一览表

项目名称	桐柏县教育局2026-2027学年桐柏县中小学校（幼儿园）食堂食材采购项目
项目编号	桐财招标采购-2026-4
响应人	南阳产投食材销售有限公司
食材报价	桐柏县发展和改革委员会食材当期发布价的 <u>100</u> %
交货时间	1学年（2026-2027学年）
质量要求	达到国家相关标准规定
质保期	达到国家相关标准规定
备注	投标有效期：开标之日起60日历天 交货地点：桐柏县中小学校（幼儿园） 我方完全满足招标文件要求的全部内容

注：1、因系统固定格式原因必须填写价格时，如供应商食材报价为桐柏县发展和改革委员会食材当期发布价的 97%，供应商在系统中投标总报价可填写为 0.97 元。以此为例，如供应商报价为桐柏县发展和改革委员会食材当期发布价的 98%，供应商在系统中投标总报价可填写为 0.98 元。

2、交货期以当学年实际在校时间为准。系统中必须填写日历天时，可按 200 日历天填写。

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

2. 授权书格式

法定代表人（负责人）授权委托书

委托单位：南阳产投食材销售有限公司

地址：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道涓龙光电园内1号 法定代表人（负责人）：
冯德俭

授权代表姓名：冯德俭 性别：男 出生日期：1970 年 6 月 22 日

所在单位：南阳产投食材销售有限公司 职务：董事长

身份证：41290119700622153X 现住：南阳市卧龙区建设路

兹委托参加桐柏县教育局2026-2027学年桐柏县中小学校（幼儿园）食堂食材采购项目事宜，并授权其全权办理以下事宜：

- 1、参加投标活动；
- 2、签订与中标事宜有关的合同。

授权代表在办理上述事宜过程中以其自己的名义所签署的所有文件我均予以承认。 授权代表无转委托。

委托期限：至上述事宜处理完毕止。

委托单位（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）（签字或电子印章）：

授权代表（签字或电子印章）：

日期：2026 年 7 月 21 日

附：法定代表人（负责人） 的身份证及授权代表的身份证



3. 资格声明函格式

关于资格的声明函

采购人或代理机构名称：桐柏县教育体育局

关于贵方编号为 桐财招标采购-2026-4 项目名称为 桐柏县教育体育局2026-2027学年桐柏县中小学校（幼儿园）食堂食材采购项目 公开招标，本签字人愿意参加投标，提供“采购内容及要求”中规定的服务，并证明提交的下列文件和说明是准确的真实的。

- 1、由南阳市市场监督管理局卧龙分局签发的我方工商营业执照副本。
- 2、法定代表人（负责人）授权书。
- 3、法定代表人（负责人）或授权代表身份证（答疑时出示原件）。
- 4、公司地址、联系电话、传真等。
- 5、法定代表人（负责人）或授权代表的联系电话。
- 6、招标项目要求的其他文件。
- 7、本签字人确认资格文件中的说明是真实的、准确的。

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期：2026 年 7 月 21 日

说明：供应商承诺不实的，依据《中华人民共和国政府采购法》第七十七条供虚假材料谋取中标、成交的，有关规定予以处理。

4. 承诺函格式

投标人承诺函

采购人或代理机构名称：桐柏县教育体育局

很荣幸能参与项目编号为 桐财招标采购-2026-4 项目名称为 桐柏县教育体育局 2026-2027 学年桐柏县中小学校（幼儿园）食堂食材采购项目 项目的投标。

我代表南阳产投食材销售有限公司（响应人名称），在此作如下承诺：

1、完全理解和接受本项目招标文件的一切规定和要求；

2、我方递交的投标文件中所有的资料均为真实的、准确的，无任何虚假内容。若存在有虚假内容，我方愿意承担法律责任。

3、若中标，我方将按照招标文件的具体规定与采购人签订供货安装调试或服务合同，并且严格按合同履行义务，按时交付使用，保证设备或服务质量符合招标文件要求，并提供优质服务。如果在合同执行过程中，

发现问题，我方一定尽快对其进行调整，并承担相应的经济责任；

4、若中标，本承诺将成为合同不可分割的一部分，与合同具有同等的法律效力。

5、我方同意招标文件所附的合同文本作为与采购方签约的合同文本，非经双方一致同意，不得改变原合同文本的条款。

6、我方保证，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》《中华人民共和国政府采购法实施条例》《政府采购货物和服务招标投标管理办法》及其他相关法律法规的规定，若有违反上述法律法规的行为，愿意接受处罚并承担相应的法律责任。

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期：2026 年 7 月 21 日

5. 营业执照副本或其他资格证明文件

营业执照：



扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码
91411300MA9LQDGD8M

名称 南阳产投食材销售有限公司

类型 其他有限责任公司

法定代表人 冯德俭

经营范围 一般项目：新鲜蔬菜批发，新鲜蔬菜零售，新鲜水果批发，新鲜水果零售，米
经加工的坚果、干果销售，水产品批发，食用农产品初加工，食用农产品批发
，食用农产品零售，农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务
，谷物销售，豆类及薯类销售，农副产品销售，日用百货销售，国内贸易代理
，销售代理，贸易经纪，鲜肉批发，劳动防护用品销售，日用品批发，日用品
销售，鲜蛋批发，进出口代理，货物进出口，食品进出口，外卖递送服务（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）许可项目：食品
销售，餐饮服务（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动
，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

注册资本 壹亿圆整

成立日期 2022年08月05日

住所 河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光光电园内1号

登记机关

2023 年 09 月 28 日





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

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

食品经营许可证：



食品经营许可证

经营者名称：南阳产投食材销售有限公司

统一社会信用代码：91411300MA9LQDGD8M

法定代表人(负责人)：冯德俭

住所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号

经营场所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号

主体业态：食品销售经营者（食品批发销售）

经营范围：散装食品和预包装食品销售(含散装熟食销售)

许可证编号：JY14113030258121

投诉举报电话：12315

发证机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局

有效期至：2030年 05月 08日



2026 年 03 月 05 日

国家市场监督管理总局监制

(副本)

统一社会信用代码:91411300MA91QDGD8M

住所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道
所：清龙光电园内1号

经营场所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号(仓库地址：
河南省南阳市宛城区溧河乡纬十路中段万德隆物流配送中心1号仓)

经营项目:散装食品和预包装食品销售(含散装熟食销售)

有效期至2030年05月08日

1.《食品经营许可证》是食品经营者取得食品经营许可证的合法凭证。

2.《食品经营许可证》分为正本、副本,正本、副本具有同等法律效力。正本应当悬挂或摆放在经营场所的显著位置,也可以展示其电子证书。

3.《食品经营许可证》不得伪造、涂改、毁损、倒卖、出租、出借、转让。

4. 食品经营者应当在已取得许可范围内开展食品经营活动。

5.食品经营者应当接受市场监督管理部门的监督管理。

6.食品经营者改变许可事项应当申请变更食品经营许可。

7.食品经营者应当在《食品经营许可证》有效期届满前九十个工作日至十五个工作日内,向原发证的市场监督管理部门申请延续。

许可证编号: JY14V13030258121

投诉举报电话：12315

发证机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局



2026 年 03 月 05 日



国家市场监督管理总局监制

开户许可证：

基本存款账户信息

账户名称： 南阳产投食材销售有限公司

账户号码： 41050175863600000767

开户银行： 中国建设银行股份有限公司南阳长江路支行

法定代表人： 冯德俭
(单位负责人)

基本存款账户编号： J5130010963601

2022年08月16日

102001L941660720089450032

6. 具有履行合同所必需的设备和专业技术能力的承诺

致：桐柏县教育体育局

我单位承诺具有履行合同所必需的设备和专业技术能力。

一、具备合同履行必需的全套硬件设备与场地设施

我司完全能够满足本项目食材配送规模的标准化经营场地、仓储、冷链运输、分拣及质检全套专用设备，全部设备合规年检、正常投入常态化运营。

标准化仓储设施：建有分区合规食材仓储中心，划分常温干货库区、恒温果蔬库区、低温冷藏库区、冷冻生鲜库区、消杀缓冲区、不合格品隔离存放区；配备工业级恒温机组、冷冻机组、防潮通风设备、消防安防设备、场地消杀设备；库区满足食品仓储三防标准（防鼠、防蝇、防虫），符合食品安全仓储管理国家标准。

专业冷链配送运输设备：配备足量合规封闭式冷链厢式配送车辆、常温配送专用车辆；全部配送车辆安装实时 GPS 定位、车载温控监控终端，可全程追溯运输温湿度；车辆具备食品运输合规资质，定期消杀维保，可满足果蔬、肉类、水产、粮油、熟食半成品等多品类食材分级温控配送要求，保障全域定点定时上门配送。

食材分拣加工设备：配备标准化分拣流水线、食材清洗设备、称重计量设备、物料转运叉车等专用分拣配套设备，可完成食材验收、精拣、分装、贴标、编组发车全流程作业。

食品安全检测设备：配齐专业实验室级质检设备，包含农药残留快速检测仪、兽药残留检测仪、重金属检测仪、微生物快速检测设备、测温测湿仪器、检疫核验终端、标准计量器具；可自主完成每批次入市食材农残、兽残、重金属、新鲜度、包装合规性常规筛查检测。

信息化运维及办公设备：搭建食材配送专用 ERP 管理系统、冷链全程溯源系统、订单调度系统、台账归档系统；配备配套服务器、监控终端、调度办公设备，实现供应商溯源、订单下发、库存管控、运输轨迹、出库入库、检测报告全流程线上留痕管控。

二、具备食材配送履约必备专业技术能力

我司建立完善的食材配送全流程管控体系，拥有成熟专业技术团队和标准化作业管控流程，具备承接本项目全域食材集中配送、食品安全管控、应急保供全部专业能力。

专业从业人员团队：配置全职专业食品安全管理员、持证质检专员、冷链物流调度

专员、持证仓储管理员、专职配送驾驶员、现场作业人员；食品安全及质检岗位人员全部持证上岗，全员定期参加食品安全法规、冷链作业规范、应急处置专项培训；所有一线从业人员持有效健康证上岗。

全流程食品安全管控技术：建立供应商准入审核、入库抽样检测、在库动态管控、出库双重复检、到货交接核验五级风控技术流程；严格执行国家食品经营、冷链物流相关国标及行业规范，具备生鲜食材、冷冻畜禽肉类、水产品、粮油调味品全品类食品安全风控技术能力。

冷链物流调度与配送技术：掌握多网点同步排班、路线智能规划、分级温控运输、批量食材统筹调度专业技术；可根据甲方就餐时段、收货点位要求，精准定点定时配送；具备突发天气、交通管制、食材补货等场景下的应急保供配送技术和调度能力。

合规台账与溯源管理技术：具备食材上游资质溯源、批次台账留存、检测报告归档、运输全程溯源、票据闭环管理专业能力；可按甲方客户及市场监管部门要求，随时提供全套合规履约、食品安全台账资料。

设备运维保障能力：设立专职设备运维班组，定期对冷链车辆、仓储机组、质检仪器、信息化系统检修校准；建立备用设备储备机制，杜绝设备故障影响合同履行，保障项目全年不间断稳定配送。

我单位保证上述承诺事项的真实性，如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿意承担一切法律责任，并承担因此所造成的一切损失。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期：2026 年 7 月 21 日

7. 依法缴纳税收和社会保障资金的缴费凭证(提供 2026 年 1 月 1 日以来任意 1 个月的完税证明和社会保障资金证明)

完税证明



中华人民共和国
税 收 完 税 证 明

No. 341135260600047143

填发日期：2026 年 6 月 15 日 税务机关：国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原 凭 证 号	税 种	品 目 名 称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341136260600045673	增值税	商务辅助服务	2026-05-01 至 2026-05-31	2026-06-15	176,318.90
341136260600045673	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-05-01 至 2026-05-31	2026-06-15	3,541.38
341136260600045673	教育费附加	增值税教育费附加	2026-05-01 至 2026-05-31	2026-06-15	5,312.07
341136260600045673	城市维护建设税	市区	2026-05-01 至 2026-05-31	2026-06-15	12,394.82
金额合计	(大写)人民币壹拾玖万柒仟伍佰陆拾柒元壹角柒分				¥197567.17
国家税务总局南阳市卧龙区税务局 税 务 机 关 (盖章)		填 票 人 电子税务局	备注：一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局)： 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		

征税专用章

妥善保管

收据联
交纳税人作完税证明



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135260500040930

填发日期: 2026年 5月 22日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341136260500068606	增值税	商务辅助服务	2026-04-01 至 2026-04-30	2026-05-22	98,418.03
341136260500068606	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-04-01 至 2026-04-30	2026-05-22	1,983.36
341136260500068606	教育费附加	增值税教育费附加	2026-04-01 至 2026-04-30	2026-05-22	2,975.04
341136260500068606	城市维护建设税	市区	2026-04-01 至 2026-04-30	2026-05-22	6,941.76
金额合计	(大写) 人民币壹拾壹万零叁佰壹拾捌元壹角玖分				¥110318.19
税务机关 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		



妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135260400111099

填发日期: 2026年 4月 20日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341136260400165131	增值税	商务辅助服务	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-20	261,859.72
341136260400165131	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-20	5,267.19
341136260400165131	教育费附加	增值税教育费附加	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-20	7,900.79
341136260400165131	城市维护建设税	市区	2026-03-01 至 2026-03-31	2026-04-20	18,435.18
金额合计	(大写) 人民币贰拾玖万叁仟肆佰陆拾贰元捌角捌分				¥293462.88
税务机关 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		



妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135260400111100

填发日期: 2026年 4月 20日

税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	4.87
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	26,008.62
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	593.99
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	3.30
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	11.20
金额合计	(大写) 人民币贰万陆仟陆佰贰拾壹元玖角捌分				¥26621.98
国家税务总局南阳市卧龙区税务局 税务机 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		

征税专用章

妥善保管

收据联
交纳税人作完税证明



中华人民共和国 税收完税证明

No. 341135260200040706

填发日期: 2026年 2月 24日

税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额
341136260200054768	增值税	商务辅助服务	2026-01-01 至 2026-01-31	2026-02-24	195,646.69
341136260200054768	地方教育附加	增值税地方教育附加	2026-01-01 至 2026-01-31	2026-02-24	3,927.93
341136260200054768	教育费附加	增值税教育费附加	2026-01-01 至 2026-01-31	2026-02-24	5,891.90
341136260200054768	城市维护建设税	市区	2026-01-01 至 2026-01-31	2026-02-24	13,747.77
金额合计	(大写) 人民币贰拾壹万玖仟贰佰壹拾肆元贰角玖分				¥219214.29
国家税务总局南阳市卧龙区税务局 税务机 (盖章)		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		

征税专用章

妥善保管

收据联
交纳税人作完税证明



中华人民共和国
税收完税证明

No. 341135260400111101

填发日期: 2026 年 4 月 20 日 税务机关: 国家税务总局南阳市卧龙区税务局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税 种	品 目 名 称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
341136260400165131	印花税	经济合同	2026-01-01 至 2026-03-31	2026-04-20	318.21	
金额合计	(大写)人民币叁佰壹拾捌元贰角壹分					¥318.21
国家税务总局南阳市卧龙区税务局 税 务 机 (盖章)		填 票 人 电子税务局		备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局		

收
据
联
文
纳
税
人
作
完
税
证
明

征税专用章

妥善保管

社保完税证明：



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005260600567872
 国家税务总局南阳市卧龙区
 税务机关：税务局王村税务分局

填发日期：2026年6月23日

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260600554851	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	60,976.00	
441136260600554851	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	30,488.00	
441136260600554851	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	2,667.70	
441136260600554851	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	1,143.30	
441136260600554851	工伤保险费	工伤保险	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	1,676.84	
金额合计	(大写) 人民币玖万陆仟玖佰伍拾壹元捌角肆分					¥96,951.84
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：412000401176社保经办机构：南阳市社会保险局		

收 据 联
 交 纳 税 人 作 完 税 证 明

妥善保管



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005260600567873
 国家税务总局南阳市卧龙区
 税务机关：税务局王村税务分局

填发日期：2026年6月23日

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260600554852	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	32,393.50	
441136260600554852	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-06-01至2026-06-30	2026-06-23	7,622.00	
金额合计	(大写) 人民币肆万零壹拾伍元伍角					¥40,015.50
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：41000000000000324355社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局		

收 据 联
 交 纳 税 人 作 完 税 证 明

妥善保管



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260500066746

填发日期：2026年 5月 22日

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260500554624	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	59,632.00	
441136260500554624	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	1,632.00	
金额合计	(大写) 人民币陆万壹仟贰佰陆拾肆元整					¥61,264.00
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：412000401176社保经办机构：南阳市社会保险局		

第3次打印

妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260500066745

填发日期：2026年 5月 22日

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260500554624	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	29,816.00	
441136260500554624	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	142.80	
441136260500554624	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	1,118.10	
441136260500554624	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	61.20	
441136260500554624	工伤保险费	工伤保险	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	1,639.88	
金额合计	(大写) 人民币叁万贰仟柒佰柒拾柒元玖角捌分					¥32,777.98
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：412000401176社保经办机构：南阳市社会保险局		

第3次打印

妥善保管

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260500066744

填发日期：2026年

5月

22日

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260500554624	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	3,264.00	
441136260500554624	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	2,608.90	
441136260500554623	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	33,413.50	
441136260500554623	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	7,862.00	
441136260500554624	工伤保险费	工伤保险	2026-05-01至2026-05-31	2026-05-22	89.76	
金额合计	(大写) 人民币肆万柒仟贰佰叁拾捌元壹角陆分				¥47,238.16	
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：4100000000000324355社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局		

收据联
纳税人作完税证明

第3次打印

妥善保管



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005260400065640

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关: 税务局王村税务分局

填发日期: 2026年 4月 20日

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M	纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司			
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260400103847	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	33,422.00	
441136260400103847	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	7,864.00	
金额合计	(大写) 人民币肆万壹仟贰佰捌拾陆元整				¥41,286.00	
		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局, 社保编码: 41000000000000324355 社保经办机构: 南阳市市本级医疗保障局			

妥善保管

收 据 联
交 纳 税 人 作 完 税 证 明

第 2 页 | 共 2 页

上一页 打印 下一页



中华人民共和国

税收完税证明

No.441005260400065639

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关: 税务局王村税务分局

填发日期: 2026年 4月 20日

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M	纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司			
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260400103846	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	62,912.00	
441136260400103846	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	31,456.00	
441136260400103846	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	2,752.40	
441136260400103846	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	1,179.60	
441136260400103846	工伤保险费	工伤保险	2026-04-01至2026-04-30	2026-04-20	1,730.08	
金额合计	(大写) 人民币壹拾万零叁拾元零捌分				¥100,030.08	
		填票人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局, 社保编码: 412000401176 社保经办机构: 南阳市社会保险局			

妥善保管

收 据 联
交 纳 税 人 作 完 税 证 明

第 1 页 | 共 2 页

上一页 打印 下一页



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260300366449
国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关: 税务局王村税务分局

填发日期: 2026年 3月 21日

纳税人识别号		91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称		南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260300054511		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	66,800.00	
441136260300054511		失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	1,252.50	
441136260300054510		基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	35,487.50	
441136260300054510		基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	8,350.00	
441136260300054511		工伤保险费	工伤保险	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	1,837.00	
金额合计		(大写) 人民币壹拾壹万叁仟柒佰贰拾柒元整				¥113,727.00	
		填 票 人 电子税务局		备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局, 社保编码: 41000000000000324355 社保经办机构: 南阳市市本级医疗保障局			

第2次打印 妥善保管

收
据
联
文
纳
税
人
作
完
税
证
明



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260300366450
国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关: 税务局王村税务分局

填发日期: 2026年 3月 21日

纳税人识别号		91411300MA9LQDGD8M		纳税人名称		南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号		税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260300054511		企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	33,400.00	
441136260300054511		失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-03-01至2026-03-31	2026-03-21	2,922.50	
金额合计		(大写) 人民币叁万陆仟叁佰贰拾贰元伍角				¥36,322.50	
国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局 (电子) 征税收专用章			填 票 人 电子税务局	备注: 一般申报 正税自行申报, 主管税务所(科、分局): 国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局, 社保编码: 412000401176 社保经办机构: 南阳市社会保险局			

第2次打印 妥善保管

收
据
联
文
纳
税
人
作
完
税
证
明

打印



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260200261374

填发日期：2026年 2月 13日

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260200004143	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	69,376.00	
441136260200004143	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	34,688.00	
441136260200004143	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	3,035.20	
441136260200004143	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	1,300.80	
441136260200004143	工伤保险费	工伤保险	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	2,384.80	
金额合计	(大写) 人民币壹拾壹万零柒佰捌拾肆元捌角				¥110,784.80	
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：412000401176社保经办机构：南阳市社会保险局		

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管



中华人民共和国 税收完税证明

No.441005260200261375

填发日期：2026年 2月 13日

国家税务总局南阳市卧龙区
税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260200004144	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	36,856.00	
441136260200004144	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-02-01至2026-02-28	2026-02-13	8,672.00	
金额合计	(大写) 人民币肆万伍仟伍佰贰拾捌元整				¥45,528.00	
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：4100000000000324355社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局		

收
据
联
交
纳
税
人
作
完
税
证
明

妥善保管



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260100568852

国家税务总局南阳市卧龙区

填发日期：2026年 1月 23日

税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260100155367	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	71,344.00	
441136260100155367	企业职工基本养老保险费	职工基本养老保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	35,672.00	
441136260100155367	失业保险费	失业保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	3,121.30	
441136260100155367	失业保险费	失业保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	1,337.70	
441136260100155367	工伤保险费	工伤保险	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	2,452.45	
金额合计	(大写) 人民币壹拾壹万叁仟玖佰贰拾柒元肆角伍分					¥113,927.45
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：412000401176社保经办机构：南阳市社会保险局		

妥善保管

第 1 页 | 共 2 页

上一页

打印

下一页



中华人民共和国
税收完税证明

No.441005260100568853

国家税务总局南阳市卧龙区

填发日期：2026年 1月 23日

税务机关：税务局王村税务分局

纳税人识别号	91411300MA9LQDGD8M			纳税人名称	南阳产投食材销售有限公司	
原凭证号	税种	品目名称	税款所属时期	入(退)库日期	实缴(退)金额	
441136260100155368	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(单位缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	37,901.50	
441136260100155368	基本医疗保险费	职工基本医疗保险(个人缴纳)	2026-01-01至2026-01-31	2026-01-23	8,918.00	
金额合计	(大写) 人民币肆万陆仟捌佰玖拾玖元伍角					¥46,819.50
		填票人 电子税务局		备注：一般申报 正税自行申报，主管税务所(科、分局)：国家税务总局南阳市卧龙区税务局王村税务分局，社保编码：41000000000000324355社保经办机构：南阳市市本级医疗保障局		

妥善保管

第 2 页 | 共 2 页

上一页

打印

下一页

8. 良好的商业信誉和健全的财务会计制度的证明文件

说明：（1）提供本单位上年度经会计师事务所出具的审计报告或本公司出具的财务报表或提供银行出具的证明文件。银行出具的证明文件应能说明该响应人与银行之间业务往来正常，企业信誉良好等。（2）响应人提供企业有关财务会计制度。

2025 年财务审计报告



北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) HENAN BRANCH

南阳产投食材销售有限公司

2025 年度财务报表审计报告

您可使用手机“扫一扫”或进入 注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>) 进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。
报告编码: 豫26ZRZ3UP4R





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) HENAN BRANCH

目 录

一、审计报告	1—3 页
二、审计报告附件	
1、资产负债表	4—5 页
2、利润表	6 页
3、现金流量表	7 页
4、所有者权益变动表	8—9 页
5、财务报表附注	10—47 页





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) HENAN BRANCH

审 计 报 告

[2026]京会兴昌华豫审字第 000008 号

南阳产投食材销售有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了南阳产投食材销售有限公司（以下简称“食材销售”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的资产负债表，2025 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了食材销售 2025 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于食材销售，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、强调事项段

我们提醒财务报表使用者关注，本报告所附报表仅为食材销售本部的财务报表。如果财务报表使用者需要了解食材销售的合并财务状况、合并经营成果和合并现金流量，应同时读食材销售的合并财务报表。本段内容不影响已发表的审计意见。





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) HENAN BRANCH

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估食材销售的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算食材销售、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督食材销售的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。





北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

BEIJING XINGCHANGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP) HENAN BRANCH

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

5. 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6. 就食材销售中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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



中国·北京
二〇二六年五月十五日

中国注册会计师：



朱丽伟

中国注册会计师：



蒋成新





资产负债表

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	10,170,253.21	13,174,155.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	50,286,677.84	67,186,409.38
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	1,479,338.36	2,584,990.25
其他应收款	五、（四）	650,518.96	578,730.50
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、（五）	8,662,582.05	25,295,059.82
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	五、（六）	801,382.22	945,589.45
流动资产合计		72,050,752.64	109,764,934.86
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	五、（七）	3,330,000.00	3,330,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	2,817,336.82	2,342,594.89
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）		6,928,741.26
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	161,709.85	1,245,955.99
递延所得税资产	五、（十一）	97,827.61	21,079.18
其他非流动资产			
非流动资产合计		6,406,874.28	13,868,371.32
资产总计		78,457,626.92	123,633,306.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：王德位

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：杜祖帅





资产负债表（续）

编制单位：南海三投食材物资有限公司		单位：元 币种：人民币	
	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（十二）	10,000,000.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十三）	24,029,974.25	70,074,370.19
预收款项			
合同负债	五、（十四）	3,861,976.35	4,052,860.99
应付职工薪酬	五、（十五）	628,610.63	1,229,575.77
应交税费	五、（十六）	190,237.05	34,443.58
其他应付款	五、（十七）	1,952,046.52	106,742.26
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（十八）		3,951,634.28
其他流动负债			
流动负债合计		40,662,844.80	79,449,627.07
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（十九）		3,824,273.17
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		-	3,824,273.17
负债合计		40,662,844.80	83,273,900.24
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	五、（二十）	36,518,000.00	36,468,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十一）	425,213.50	425,213.50
未分配利润	五、（二十二）	851,568.62	3,466,192.44
所有者权益（或股东权益）合计		37,794,782.12	40,359,405.94
负债和所有者权益（或股东权益）总计		78,457,626.92	123,633,306.18

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：陈伟佳

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：杜祖坤





利润表

编制单位：南阳圣源建材销售有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五、(二十三)	235,261,281.61	218,034,744.69
减：营业成本	五、(二十三)	228,543,442.00	187,519,533.47
税金及附加	五、(二十四)	165,763.54	178,160.62
销售费用	五、(二十五)	3,589,226.38	10,850,319.66
管理费用	五、(二十六)	4,883,090.36	15,559,221.70
研发费用			
财务费用	五、(二十七)	227,226.79	344,555.67
其中：利息费用		267,000.00	378,630.09
利息收入		55,902.80	46,438.67
加：其他收益	五、(二十八)	39,955.78	374.14
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二十九)	-306,993.68	79,884.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十)	849,924.30	-15,881.01
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,564,581.06	3,647,330.97
加：营业外收入	五、(三十一)	84,819.17	138,886.71
减：营业外支出	五、(三十二)	842,296.94	19,956.90
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,322,058.83	3,766,260.78
减：所得税费用	五、(三十三)	292,564.99	610,325.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,614,623.82	3,155,935.57
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,614,623.82	3,155,935.57
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-2,614,623.82	3,155,935.57

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：李林作

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：杜少卿





现金流量表

编制单位：南阳食品食材销售有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		261,810,888.29	215,205,990.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,170,385.08	1,068,855.24
经营活动现金流入小计		262,981,273.37	216,274,846.00
购买商品、接受劳务支付的现金		258,031,374.21	182,371,931.09
支付给职工以及为职工支付的现金		11,429,307.70	9,782,552.71
支付的各项税费		938,051.47	2,397,597.37
支付其他与经营活动有关的现金		4,262,203.62	15,947,922.71
经营活动现金流出小计		274,660,937.00	210,500,003.88
经营活动产生的现金流量净额		-11,679,663.63	5,774,842.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,107,238.62	3,707,285.77
投资支付的现金			3,330,000.00
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		1,107,238.62	7,037,285.77
投资活动产生的现金流量净额		-1,107,238.62	-7,037,285.77
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		50,000.00	10,818,000.00
取得借款收到的现金		10,000,000.00	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,050,000.00	10,818,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		267,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		267,000.00	-
筹资活动产生的现金流量净额		9,783,000.00	10,818,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-3,003,902.25	9,555,556.35
加：期初现金及现金等价物余额		13,174,155.46	3,618,599.11
六、期末现金及现金等价物余额		10,170,253.21	13,174,155.46

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度									
	实收资本（或股本）	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
一、上年年末余额	36,468,000.00	-	-	-	-	-	425,213.50	3,466,192.44	-	40,359,405.94
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	36,468,000.00	-	-	-	-	-	425,213.50	3,466,192.44	-	40,359,405.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	50,000.00	-	-	-	-	-	-	-2,614,623.82	-	-2,564,623.82
（一）综合收益总额	50,000.00	-	-	-	-	-	-	-2,614,623.82	-	-2,614,623.82
1. 所有者投入和减少资本	50,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	50,000.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（二）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期期末余额	36,518,000.00	-	-	-	-	-	425,213.50	851,568.62	-	37,794,782.12

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。
公司负责人：王德军

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王德军





所有者权益变动表

	2024年度										单位:元 币种:人民币	
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计	
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	25,650,000.00	-	-	-	-	-	-	109,619.94	625,850.43	-	26,385,470.37	
加:会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	25,650,000.00	-	-	-	-	-	-	109,619.94	625,850.43	-	26,385,470.37	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	10,818,000.00	-	-	-	-	-	-	315,593.56	2,848,345.01	-	13,971,915.57	
(一)综合收益总额									3,155,935.57		3,155,935.57	
(二)所有者投入和减少资本	10,818,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,818,000.00	
1.所有者投入的普通股	10,818,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10,818,000.00	
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												
4.其他												
(三)利润分配												
1.提取盈余公积								315,593.56	-315,593.56	-		
2.对所有者(或股东)的分配								315,593.56	-315,593.56	-		
3.其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五)专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
(六)其他												
四、本期期末余额	36,468,000.00	-	-	-	-	-	-	425,213.50	3,466,192.44	-	40,359,405.94	

后附财务报表附注为本财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

王明荣 杨成坤



南阳产投食材销售有限公司
财务报表附注
2025 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 企业概况

南阳产投食材销售有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于 2022 年 8 月 5 日经南阳市市场监督管理局卧龙分局批准成立, 为其他有限责任公司, 企业统一社会信用代码为 91411300MA9LQDGD8M, 法定代表人: 冯德俭。公司经营地址为河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内 1 号。

本公司经济性质: 其他有限责任公司。

经营范围: 一般项目: 新鲜蔬菜批发; 新鲜蔬菜零售; 新鲜水果批发; 新鲜水果零售; 未经加工的坚果、干果销售; 水产品批发; 食用农产品初加工; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务; 谷物销售; 豆及薯类销售; 农副产品销售; 日用百货销售; 国内贸易代理; 销售代理; 贸易经纪; 鲜肉批发; 劳动保护用品销售; 日用品批发; 日用品销售; 鲜蛋批发; 进出口代理; 货物进出口; 食品进出口; 外卖递送服务(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)许可项目: 食品销售; 餐饮服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

截至 2025 年 12 月 31 日, 公司注册资本 10,000.00 万元, 实收资本为 3,651.80 万元, 公司控股股东为南阳市粮农投资集团有限公司。

(二) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表业经公司全体董事于 2026 年 5 月 15 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》以及其后颁布及修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(统称“企业会计准则”)编制财务报表。

本公司财务报表以母公司单体数据为基础编制, 未对子公司数据进行合并。

(二) 持续经营

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、重要会计政策和会计估计

(一) 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。

(二) 会计期间

本公司自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期



本公司以 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。

(四) 记账本位币

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

(五) 现金及现金等价物的确定标准

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

(六) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、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：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收



账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(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

①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

金融资产同时符合下列条件的，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：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。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。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分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，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，该指定一经作出不得撤销。

3.金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(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。



(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

5. 财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(七) 预期信用减值损失的确定方法及会计处理

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债权投资、《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产、租赁应收款、以公允价值计量且其变动计入当期损益以外的贷款承诺、以及财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）等进行减值处理并确认损失准备。

1. 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

信用损失，是指本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。

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

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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。

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

应收票据、应收账款、合同资产和其他应收款

对于应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据确定组合的依据如下：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

B、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
低信用风险组合	以应收款项的交易对象和款项性质为信用风险特征划分组合，包括：合并范围内的关联方、政府单位往来款以及国有企业往来款等。
信用风险组合	除已单独计提减值准备的应收款项及列入 低信用风险组合的款项外，公司将其他应收款项以账龄作为信用风险特征组合，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款项组合的实际损失率作为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
低信用风险组合	其他方法，不计提坏账准备（除非有明显证据表明存在减值）
信用风险组合	账龄分析法

公司信用风险组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	1.00



账龄	预期信用损失率（%）
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收股利

其他应收款组合 2：应收利息

其他应收款组合 3：应收其他款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司信用风险组合与整个存续期间预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	5.00
2-3 年	10.00
3-4 年	20.00
4-5 年	50.00
5 年以上	100.00

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

2.信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

(1)债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

(2)已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

(3)已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

(4)现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例



如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

3. 已发生信用减值的金融资产

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

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

4. 预期信用损失准备的列报

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

5. 核销

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

(八) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：开发成本、待开发土地使用权、工程施工、原材料、周转材料、库存商品等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

开发成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。



在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(九) 合同资产

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

本公司对合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三、七“预期信用损失的确定方法及会计处理方法”。

(十) 长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

- ① 确定对被投资单位控制的依据；
- ② 确定对被投资单位具有重大影响的依据；

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，



从而能够对被投资单位施加重大影响。

E.向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

2.长期股权投资初始成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、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。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。

3.长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。



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。

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

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。

本公司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。

本公司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，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十一）投资性房地产

1. 投资性房地产的初始计量

本公司投资性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和已出租的建筑物。

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，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。

2. 投资性房地产的后续计量

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见“本附注三、（十五）长期资产减值”。

（十二）固定资产

1. 固定资产的确认和计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、办公及电子设备等。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。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，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。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

2. 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-50	5.00	4.75-1.90
机器设备	年限平均法	10-20	5.00	9.50-4.75
运输工具	年限平均法	4-12	5.00	11.88-7.92
办公设备及其他	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见本附注三、（十五）

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。

（十三）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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。所建造的固定资产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。

（十四）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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.借款费用暂停资本化期间

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

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十五）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用权资产、使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

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其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

（十六）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（十七）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十八）职工薪酬

职工薪酬是指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。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法



离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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) 企业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) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2 处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十九) 收入

1. 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制公司履约过程中在建的商品；公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 公司收入确认与成本结转的具体原则与方法：

(1) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务收入的完工进度，依据已完工作的测量确定。

(2) 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- ②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(3) 建造合同收入

本集团与客户之间的建筑施工合同通常包含建筑施工履约义务，由于客户能够控制本集团履约过程中的在建资产，本集团将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本集团按照投入法，根据发生的成本确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(二十) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。



相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2.与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

（二十一）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认；

（2）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）同时具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，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，并且初始确认的资产和负债产生不等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异；

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

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

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够



的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

同时满足下列条件时，递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一应纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十二) 租赁

1. 租赁的识别

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：(1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；(2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

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

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。



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

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(4)短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4.本公司作为出租人

(1)租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

(2)租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3)作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4)作为融资租赁出租人

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（六）金融工具”及“三、（七）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

- ① 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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



进行处理：

- ① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（六）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十三）重要会计政策和会计估计的变更

1.重要会计政策变更

本报告期公司主要会计政策未发生变更。

2.重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照应税收入额的9%、13%计征
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税的7%计征
教育费附加	按实际缴纳的增值税的3%计征
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税的2%计征
企业所得税	按应纳税所得额25%计征

2、主要税种及税率

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），自 2023 年 8 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税；适用 3%预征率的预缴增值税项目，减按 1%预征率预缴增值税。根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》财税(2011)137 号文件蔬菜免征增值税优惠、《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》 财税(2012)75 号文件鲜活肉蛋产品免征增值税优惠。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《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。根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70 号），本公司收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

根据《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），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、财务报表项目注释

以下注释项目金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“期初”指 2025 年 1 月 1 日，“本期”指 2025 年度，“上期”指 2024 年度。

（一）货币资金

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	9,314,016.00	13,167,695.25
其他货币资金	856,237.21	6,460.21
合 计	10,170,253.21	13,174,155.46

注：其他货币资金期末余额为 856,237.21 元，其中微信 578,258.44 元，支付宝 277,978.77 元。

（二）应收账款

1.按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	49,932,899.13	67,223,494.29
1 至 2 年	728,574.35	35,040.90
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	50,661,473.48	67,258,535.19
减：坏账准备	374,795.64	72,125.81
合 计	50,286,677.84	67,186,409.38

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的 的应收账款	50,661,473.48	100.00	374,795.64	0.74	50,286,677.84
其中：信用风险组合	34,790,405.90	68.67	374,795.64	1.08	34,415,610.26



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 (%)	
低信用风险组合	15,871,067.58	31.33			15,871,067.58
合 计	50,661,473.48	100.00	374,795.64	0.74	50,286,677.84

(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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,258,535.19	100.00	72,125.81	0.11	67,186,409.38
其中：信用风险组合	7,072,416.58	10.52	72,125.81	1.02	7,000,290.77
低信用风险组合	60,186,118.61	89.48			60,186,118.61
合 计	67,258,535.19	100.00	72,125.81	0.11	67,186,409.38

3.按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	34,790,405.90	374,795.64	1.08
低信用风险组合	15,871,067.58		/
合计	50,661,473.48	374,795.64	0.74

(续)

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
信用风险组合	7,072,416.58	72,125.81	1.02
低信用风险组合	60,186,118.61		/
合计	67,258,535.19	72,125.81	0.11

4.截至 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额较大情况

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备
方城县产投食品销售有限公司	7,449,355.24	14.70	



单位名称	账面余额	占应收账款总额的比 例 (%)	坏账准备
社旗县文鑫食品销售有限公司	5,660,151.90	11.17	
南阳市众爱家商贸有限公司	5,003,858.30	9.88	50,038.58
河南省聚爱数字科技有限公司	4,481,897.74	8.85	44,818.98
南阳高新区聚爱食材销售有限公司	1,919,872.14	3.79	
合 计	24,515,135.32	48.39	94,857.56

(三) 预付款项

(1) 预付账款按账龄列示:

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,475,792.56	99.76	2,581,669.25	99.87
1 至 2 年	224.80	0.02	3,321.00	0.13
2 至 3 年	3,321.00	0.22		
3 年以上				
合计	1,479,338.36	100.00	2,584,990.25	100.00

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日止, 公司预付账款前五名单位情况:

单位名称	年末余额	占预付账款总额比例 (%)
牧原肉食品有限公司内乡分公司	1,137,238.55	76.87
驻马店金豆子农业开发有限公司	111,740.55	7.55
南阳市城乡一体化示范区子凡蔬菜店 (个体工商户)	76,313.42	5.16
南阳城乡一体化示范区王东先蔬菜行	71,144.00	4.81
河南优库商贸有限公司	13,549.70	0.92
合 计	1,409,986.22	95.31

(四) 其他应收款

1. 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	650,518.96	578,730.50
合 计	650,518.96	578,730.50

2. 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	255,873.74	424,202.83
1 至 2 年	310,000.00	166,718.60



账龄	期末余额	期初余额
2 至 3 年	101,160.00	
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小 计	667,033.74	590,921.43
减：坏账准备	16,514.78	12,190.93
合 计	650,518.96	578,730.50

(2)按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
往来款及拆借款	197,480.41	60,000.00
押金及保证金	469,553.33	458,000.00
统筹及其他		72,921.43
减：坏账准备	16,514.78	12,190.93
合 计	650,518.96	578,730.50

(3)坏账准备计提情况

按坏账准备计提方法分类披露

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 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	667,033.74	100.00	16,514.78	2.48	650,518.96
其中：信用风险组合	411,477.62	61.69	16,514.78	4.01	394,962.84
低信用风险组合	255,556.12	38.31			255,556.12
合 计	667,033.74	100.00	16,514.78	2.48	650,518.96

(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 (%)	
单项计提预期信用损失的其					



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（%）	
他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	590,921.43	100.00	12,190.93	2.06	578,730.50
其中：信用风险组合	567,161.72	95.98	12,190.93	2.15	554,970.79
低信用风险组合	23,759.71	4.02			23,759.71
合 计	590,921.43	100.00	12,190.93	2.06	578,730.50

(4)本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	12,190.93			12,190.93
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	4,323.85			4,323.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	16,514.78			16,514.78

(5)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例 (%)	坏账准备
邓州市产投食品销售有限公司	关联方	146,343.72	21.94	
邓州市育人实业有限公司	非关联方	100,000.00	14.99	5,000.00
方城县育杰后勤管理服务有限公司	非关联方	100,000.00	14.99	5,000.00
驻马店金豆子农业开发有限公司	非关联方	97,000.00	14.54	6,450.00
河南省聚爱数字科技有限公司	其他关联方	42,982.89	6.44	429.83



单位名称	与本公司关系	金额	占其他应收款总额比例(%)	坏账准备
合 计		486,326.61	72.90	16,879.83

(五) 存货

存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	8,647,021.62		8,647,021.62
周转材料	15,560.43		15,560.43
合 计	8,662,582.05		8,662,582.05

(续)

项 目	期初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,141,848.26		25,141,848.26
周转材料	153,211.56		153,211.56
合 计	25,295,059.82		25,295,059.82

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及待认证进项税	801,382.22	945,589.45
合 计	801,382.22	945,589.45

(七) 长期股权投资

项 目	期末余额	期初余额
对子公司的投资	3,330,000.00	3,330,000.00
对联营企业的投资		
合 计	3,330,000.00	3,330,000.00

对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
对子公司的投资						
社旗县文鑫食品	2,000,000.00					



被投资单位	期初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
销售有限公司						
西峡县产投食品销售有限公司	1,330,000.00					
合 计	3,330,000.00					

(续)

被投资单位	本年增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
对子公司的投资					
社旗县文鑫食品销售有限公司				2,000,000.00	
西峡县产投食品销售有限公司				1,330,000.00	
合 计				3,330,000.00	

(八) 固定资产

1. 项目列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	2,817,336.82	2,342,594.89
固定资产清理		
合 计	2,817,336.82	2,342,594.89

2. 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	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	25,247.52	711,256.66	447,332.22	1,636,138.67	2,819,975.07
2.本期增加金额	139,002.72	374,717.82	24,486.73	569,031.35	1,107,238.62
其中：购置	139,002.72	374,717.82	24,486.73	569,031.35	1,107,238.62
3.本期减少金额		6,371.68		34,201.38	40,573.06
其中：处置或报废		6,371.68		34,201.38	40,573.06
转入投资性房地产					
4.期末余额	164,250.24	1,079,602.80	471,818.95	2,170,968.64	3,886,640.63
二、累计折旧					



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及电子设备	合计
1.期初余额	4,397.25	38,191.08	51,303.40	383,488.45	477,380.18
2.本期增加金额	10,821.73	94,909.21	75,883.30	418,095.24	599,709.48
其中：计提	10,821.73	94,909.21	75,883.30	418,095.24	599,709.48
3.本期减少金额		605.28		7,180.57	7,785.85
其中：处置或报废		605.28		7,180.57	7,785.85
4. 期末余额	15,218.98	132,495.01	127,186.70	794,403.12	1,069,303.81
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
其中：计提					
3.本期减少金额					
其中：处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	149,031.26	947,107.79	344,632.25	1,376,565.52	2,817,336.82
2.期初账面价值	20,850.27	673,065.58	396,028.82	1,252,650.22	2,342,594.89

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	10,393,111.86	10,393,111.86
2.本期增加金额		
(1)购置		
3.本期减少金额	10,393,111.86	10,393,111.86
(1)处置	10,393,111.86	10,393,111.86
4.期末余额		
二、累计摊销		
1.期初余额	3,464,370.60	3,464,370.60
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额	3,464,370.60	3,464,370.60
(1)处置	3,464,370.60	3,464,370.60
4.期末余额		



项目	房屋及建筑物	合计
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1)计提		
3.本期减少金额		
(1)处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值	6,928,741.26	6,928,741.26

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金 额	期末余额
仓库租赁费	1,245,955.99	2,324,690.24	3,491,750.16		78,896.07
服务费		86,780.35	35,867.36		50,912.99
其他		119,463.58	87,562.79		31,900.79
合 计	1,245,955.99	2,530,934.17	3,615,180.31		161,709.85

(十一) 递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
信用减值准备	97,827.61	391,310.44	21,079.18	84,316.72
合 计	97,827.61	391,310.44	21,079.18	84,316.72

(十二) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

2.截至 2025 年 12 月 31 日，保证借款情况

贷款单位	借款余额	借款期限	保证人
兴业银行股份有限公司郑州郑汴路支行	10,000,000.00	2025/3/29-2026/3/28	南阳产业投资集团有限公司
合 计	10,000,000.00		

(十三) 应付账款



(1) 按款项性质披露

项 目	期末余额	期初余额
货款	24,029,974.25	70,074,370.19
合 计	24,029,974.25	70,074,370.19

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司应付账款前五名单位情况：

项 目	与本公司的 关系	期末余额	占应付账款期末余额 合计数的比例（%）
河南省聚爱数字科技有限公司	其他关联方	6,897,424.14	28.70
社旗县文鑫食品销售有限公司	关联方	4,415,756.04	18.38
内乡县聚爱食材销售有限公司	关联方	3,380,476.86	14.07
内乡县吴浩农牧有限公司	非关联方	1,011,954.00	4.21
裴小焕蔬菜行	非关联方	504,553.22	2.10
合 计		16,210,164.26	67.46

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
货款	3,861,976.35	4,052,860.99
合 计	3,861,976.35	4,052,860.99

(十五) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	1,226,870.37	10,068,465.60	10,666,725.34	628,610.63
二、离职后福利-设定提存计划	2,705.40	759,876.96	762,582.36	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,229,575.77	10,828,342.56	11,429,307.70	628,610.63

2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,224,637.69	9,126,305.74	9,722,332.80	628,610.63
2、职工福利费		297,722.71	297,722.71	
3、社会保险费	1,422.68	424,875.15	426,297.83	
其中：医疗保险费	1,377.00	405,523.35	406,900.35	
工伤保险费	45.68	19,351.80	19,397.48	
生育保险费				
4、住房公积金	810.00	219,074.00	219,884.00	



项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
5、工会经费和职工教育经费		488.00	488.00	
合 计	1,226,870.37	10,068,465.60	10,666,725.34	628,610.63

3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
1、基本养老保险	2,592.00	728,214.56	730,806.56	
2、失业保险费	113.40	31,662.40	31,775.80	
3、企业年金缴费				
合 计	2,705.40	759,876.96	762,582.36	

(十六) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
残疾人保障金	129,350.42	
城市维护建设税	9,621.89	9,869.17
教育费附加	4,123.67	4,229.64
地方教育费附加	2,749.11	2,819.76
印花税	36,229.51	16,991.94
个人所得税	8,162.45	533.07
合 计	190,237.05	34,443.58

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,952,046.52	106,742.26
合 计	1,952,046.52	106,742.26

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
往来款及拆借款	1,064,882.35	3,021.26
押金及保证金	887,164.17	103,621.00
统筹及其他		100.00
合 计	1,952,046.52	106,742.26

(2) 截至 2025 年 12 月 31 日，公司其他应付款前五名单位情况

债权单位名称	期末余额	占其他应付款年末余额合计数的比例（%）
河南省聚爱数字科技有限公司	840,596.93	43.06



债权人单位名称	期末余额	占其他应付款年末余额合计数的比例 (%)
南阳市众爱家商贸有限公司	112,897.64	5.78
南阳市第十八小学校	107,041.22	5.48
方城县产投食品销售有限公司	87,387.95	4.48
内乡县广月粮油贸易有限公司	50,729.10	2.60
合 计	1,198,652.84	61.40

(十八) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债		3,951,634.28
合 计		3,951,634.28

(十九) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债		7,775,907.45
减：一年内到期的租赁负债		3,951,634.28
合 计		3,824,273.17

(二十) 实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
南阳产业投资集团有限公司			51.00	19,890,000.00
南阳市粮农投资集团有限公司	51.00	19,890,000.00		
河南省聚爱数字科技有限公司	25.00	9,749,400.00	25.00	9,749,400.00
南阳聚宛食品产业合伙企业(有限合伙)	20.00	5,318,600.00	20.00	5,268,600.00
南阳卧龙产业投资集团有限公司	4.00	1,560,000.00	4.00	1,560,000.00
合 计	100.00	36,518,000.00	100.00	36,468,000.00

(二十一) 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	425,213.50			425,213.50
合 计	425,213.50			425,213.50

(二十二) 未分配利润

项 目	本年度	上年度
上期期末余额	3,466,192.44	625,850.43
年初调整金额		



项 目	本年度	上年度
本年期初余额	3,466,192.44	625,850.43
加：本年归属于母公司股东的净利润	-2,614,623.82	3,155,935.57
减：提取法定盈余公积		315,593.56
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本期期末未分配利润	851,568.62	3,466,192.44

(二十三) 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	235,186,646.02	228,326,357.02	216,806,611.82	186,483,753.68
其他业务	74,635.59	217,084.98	1,228,132.87	1,035,779.79
合 计	235,261,281.61	228,543,442.00	218,034,744.69	187,519,533.47

(二十四) 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	34,339.11	62,065.05
教育费附加	14,716.76	26,599.29
地方教育费附加	9,811.17	17,732.86
印花税	106,787.30	69,728.58
车船使用税	109.20	378.84
残保金		1,656.00
合 计	165,763.54	178,160.62

(二十五) 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,632,952.52	2,714,385.63
车辆使用费	34,802.93	108,064.57
办公费	13,222.11	74,026.49
物料消耗	16,530.83	818,962.30
广告宣传费	351,003.04	1,161,725.74
差旅费	13,608.02	46,563.64
招待费	43,019.64	94,660.27
其他	12,481.95	10,840.83



项 目	本年发生额	上年发生额
租赁费		126,785.05
修理费	6,732.57	53,554.83
水电费	21,561.70	2,246.23
运输费	309,200.68	5,578,083.04
检验费	41.53	44,366.58
仓储费		16,054.46
折旧费	134,068.86	
合 计	3,589,226.38	10,850,319.66

(二十六) 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,450,374.06	7,659,136.05
办公费	147,876.94	497,957.04
差旅费	74,096.18	17,836.03
招待费	15,651.00	64,918.04
物业费		99,671.87
租赁费	41,300.00	840,368.37
修理费	1,592.92	662,483.24
折旧	465,640.62	302,887.41
其他		3,371.73
车辆使用费	100,688.28	92,481.13
中介机构服务费	115,583.51	54,375.47
水电费		422,305.57
劳务费	71,284.36	383,199.10
运输费	4,400.61	13,396.23
保险费	4,402.52	11,320.75
咨询费	361,897.47	361,446.83
宣传费	28,301.89	1,319.80
检测费		150,804.18
使用权资产折旧		2,529,361.01
物料消耗		1,390,581.85
合 计	4,883,090.36	15,559,221.70

(二十七) 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	267,000.00	378,630.09
减：利息收入	55,902.80	46,438.67
利息净支出	211,097.20	332,191.42



项 目	本年发生额	上年发生额
银行手续费及其他	16,129.59	12,364.25
合 计	227,226.79	344,555.67

(二十八) 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额
税收减免	15,000.00	
稳岗补贴	23,892.84	
个税手续费返还	1,062.94	374.14
合 计	39,955.78	374.14

(二十九) 信用减值损失 (损失以 “-” 号填列)

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-306,993.68	79,884.27
合 计	-306,993.68	79,884.27

(三十) 资产处置收益 (损失以 “-” 号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	849,924.30	-15,881.01
合 计	849,924.30	-15,881.01

(三十一) 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
罚款收入	52,223.82	92,164.18
内部奖励		12,270.00
与企业日常活动无关的政府补助		2,000.00
其他	32,595.35	32,452.53
合 计	84,819.17	138,886.71

(三十二) 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出		19,956.90
罚款	147.89	
违约金支出	842,149.05	
合 计	842,296.94	19,956.90

(三十三) 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	369,313.42	631,404.39



项 目	本年发生额	上年发生额
递延所得税费用	-76,748.43	-21,079.18
合 计	292,564.99	610,325.21

(三十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,614,623.82	3,155,935.57
加：信用减值准备	306,993.68	-79,884.27
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	599,709.48	3,913,867.81
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	3,615,180.31	1,183,729.32
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）	-849,924.30	15,881.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	267,000.00	378,630.09
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-76,748.43	-21,079.18
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,632,477.77	-11,460,380.47
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	17,803,595.73	-21,334,922.70
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-47,363,324.05	30,023,064.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-11,679,663.63	5,774,842.12
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,170,253.21	13,174,155.46
减：现金的期初余额	13,174,155.46	3,618,599.11



补充资料	本年发生额	上年发生额
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	-3,003,902.25	9,555,556.35

2、现金及现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	10,170,253.21	13,174,155.46
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	9,314,016.00	13,167,695.25
可随时用于支付的其他货币资金	856,237.21	6,460.21
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,170,253.21	13,174,155.46
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		享有的表决权（%）	取得方式
			直接	间接		
南阳高新区聚爱食材销售有限公司	南阳市	批发业	60.00		60.00	设立
南阳市宛城区产投食品销售有限公司	南阳市	批发业	51.00		51.00	设立
西峡县产投食品销售有限公司	南阳市	批发业	60.00		60.00	设立
社旗县文鑫食品销售有限公司	南阳市	批发业	51.00		51.00	设立
方城县产投食品销售有限公司	南阳市	零售业	100.00		100.00	设立
新野县产投食品销售有限公司	南阳市	批发业	100.00		100.00	设立
唐河县产投食品销售有限公司	南阳市	批发业	100.00		100.00	设立
邓州市产投食品销售有限公司	南阳市	零售业	100.00		100.00	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业或联营企业。

七、关联方及关联交易



1、本公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

2、本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营企业或联营企业。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
冯德俭	董事长，总经理，董事
秦旭	董事
荣露	财务负责人
南阳市粮农投资集团有限公司	控股股东
河南浙胜产业发展有限责任公司	受同一母公司控制
方城县聚丰源城乡发展有限责任公司	受同一母公司控制
南阳市粮农投购销贸易有限公司	受同一母公司控制
内乡县粮农投贸易有限公司	受同一母公司控制
镇平县粮农投贸易有限公司	受同一母公司控制
唐河县粮农贸易有限公司	受同一母公司控制
邓州市粮农贸易有限公司	受同一母公司控制
南阳市粮农投物流仓储管理有限公司	受同一母公司控制
南阳产投食品产业园有限公司	受同一母公司控制
方城县丰裕新能源有限公司	受同一母公司控制
河南省聚爱数字科技有限公司	其他关联方
南阳聚宛食品产业合伙企业（有限合伙）	其他关联方
南阳卧龙产业投资集团有限公司	其他关联方

4、关联方担保情况

本公司无关联方担保。

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	内乡县聚爱食材销售有限公司	785,403.50			
应收账款	南阳市宛城区产投食品销售有限公司			27,727,848.17	
应收账款	南阳高新区聚爱食材销售有限公司	1,919,872.14		2,074,817.50	
应收账款	社旗县文鑫食品销售有限公司	5,660,151.90			
应收账款	方城县产投食品销售有限公司	7,449,355.24			



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	西峡县产投食品销售有限公司	56,284.80		3,711,715.33	
应收账款	河南省聚爱数字科技有限公司	4,481,897.74	44,818.98		
其他应收款	内乡县聚爱食材销售有限公司	8,052.00		3,759.71	
其他应收款	邓州市产投食品销售有限公司	146,343.72			
其他应收款	南阳高新区聚爱食材销售有限公司	0.40			
其他应收款	河南省聚爱数字科技有限公司	42,982.89	429.83	52,665.12	526.65

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	社旗县文鑫食品销售有限公司	4,415,756.04	6,579,834.85
应付账款	河南省聚爱数字科技有限公司	6,897,424.14	51,023,606.28
其他应付款	南阳高新区聚爱食材销售有限公司		29.03
其他应付款	社旗县文鑫食品销售有限公司		59.03
其他应付款	内乡县聚爱餐饮管理服务有限公司		3.23
其他应付款	西峡县产投食品销售有限公司		334.14
其他应付款	方城县产投食品销售有限公司	87,387.95	
其他应付款	河南省聚爱数字科技有限公司	840,596.93	

八、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无重要承诺事项。

(二) 或有事项

1、未决诉讼仲裁情况

本公司无需披露的重大未决诉讼与仲裁。

2、对外担保情况

本公司无对外担保情况。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，公司无资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

本财务报表业经本公司董事会通过及批准发布。



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

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

国家市场监督管理总局监制

扫描二维码
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。

91410100MADH50FX9W

统一社会信用代码

营业执照

(副本)

(1-1)

名称

北京兴昌华会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

负责人

高直

类型

特殊普通合伙分支机构

成立日期

2024年04月02日

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账（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：财务咨询；税务服务；企业管理咨询；除法律须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)

经营场所

河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路49号2号楼32层3203、3204号

登记机关

2024年04月02日

与原件一致复印无效

175469



会计师事务所分所
执业证书

与原件一致复印无效

说明

1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。

2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

名称：北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

负责人：高直

经营场所：河南自贸试验区郑州片区（郑东）金水东路49号2号楼32层3203、3204号

分所执业证书编号：110100544101

批准执业文号：豫财审批（2024）24号

批准执业日期：2024年5月17日

河南省财政厅
发证机关河南财政厅
行政审批专用章

2024年5月17日

中华人民共和国财政部制



76



姓名 朱丽伟
Full name 朱丽伟
性别 男
Sex 男
出生日期 1992-10-07
Date of birth 1992-10-07
工作单位 亚太(集团)会计师事务所
Working unit 亚太(集团)会计师事务所
身份证号 412727199210075113
Identity card No. 412727199210075113



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

与原件一致复印无效

证书编号: 110100750125
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年06月11日
Date of Issuance



2020年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2021年6月30日

年 月 日
y m d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



朱丽伟 110100750125

年 月 日
y m d



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

互太河南分



Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年12月19日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

利安达河南分



Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年12月19日

10

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



利安达会计师 事务所
CPAs

河南分所 转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2025年9月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



北京兴昌华会计师 事务所
CPAs

河南分所 转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2025年9月30日

11

与原件一致复印无效



姓名 蒋成新
Full name 蒋成新
性别 女
Sex 女
出生日期 1992-02-27
Date of birth 1992-02-27
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 410521199202276045
Identity card No. 410521199202276045



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



蒋成新 110001540625

证书编号: 110001540625
No. of Certificate 110001540625

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 河南省注册会计师协会

发证日期: 2022 年 03 月 08 日
Date of Issuance 2022 /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration 本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal. 年 月 日 /y /m /d	注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA 同意调出 Agree the holder to be transferred from 利安达会计师事务所 CPAs 河南分所 Branch of the transfer-out Institute of CPAs 2025 年 8 月 21 日 /y /m /d 同意调入 Agree the holder to be transferred to 北京兴华会计师事务所 CPAs 河南分所 Branch of the transfer-in Institute of CPAs 2025 年 8 月 21 日 /y /m /d
---	---



2024 年度财务审计报告



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

南阳产投食材销售有限公司

审 计 报 告

2024 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、资产负债表	4-5
三、利润表	6
四、现金流量表	7
五、所有者权益变动表	8-9
六、财务报表附注	10-46

委托单位：南阳产投食材销售有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

联系电话：0371-60110661

传真号码：0371-60110661

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字[2025]豫 A0108 号

南阳产投食材销售有限公司：

一、审计意见

我们审计了南阳产投食材销售有限公司（以下简称“产投食材销售”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了产投食材销售 2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于产投食材销售，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估产投食材销售的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算产投食材销售、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督产投食材销售的编制财务报告过程。

1

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验
报告编号：豫25W8ESZVCY



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就产投食材销售中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。



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

利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
河南分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年5月19日





资产负债表
2024年12月31日

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动资产：			
货币资金	六、1	13,174,155.46	3,618,599.11
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	67,186,409.38	48,921,944.86
预付款项	六、3	2,584,990.25	409,533.44
其他应收款	六、4	578,730.50	171,658.07
存货	六、5	25,295,059.82	13,834,679.35
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	六、6	945,589.45	377,776.24
流动资产合计		109,764,934.86	67,334,191.07
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	六、7	3,330,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、8	2,342,594.89	933,331.34
在建工程			
生产性生物资产			
使用权资产	六、9	6,928,741.26	
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、10	1,245,955.99	243,118.93
递延所得税资产	六、11	21,079.18	
其他非流动资产			
非流动资产合计		13,868,371.32	1,176,450.27
资产总计		123,633,306.18	68,510,641.34

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

马德印
4113020004712

主管会计工作负责人：

荣露

会计机构负责人：

李育翰





资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末金额	年初金额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	70,074,370.19	41,341,290.33
预收款项			
合同负债	六、13	4,052,860.99	96,759.37
应付职工薪酬	六、14	1,229,575.77	638,606.80
应交税费	六、15	34,443.58	20,583.83
其他应付款	六、16	106,742.26	27,930.64
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、17	3,951,634.28	
其他流动负债			
流动负债合计		79,449,627.07	42,125,170.97
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	六、18	3,824,273.17	
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			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,824,273.17	
负债合计		83,273,900.24	42,125,170.97
股东权益：			
实收资本	六、19	36,468,000.00	25,650,000.00
其他权益工具			
资本公积			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、20	425,213.50	109,619.94
未分配利润	六、21	3,466,192.44	625,850.43
所有者权益合计		40,359,405.94	26,385,470.37
负债和股东权益总计		123,633,306.18	68,510,641.34

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2024年度

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、营业收入	六、22	218,034,744.69	81,963,228.05
减：营业成本	六、22	187,519,533.47	69,926,669.43
税金及附加	六、23	178,160.62	52,066.34
销售费用	六、24	10,850,319.66	1,882,823.78
管理费用	六、25	15,559,221.70	8,961,306.36
研发费用			
财务费用	六、26	344,555.67	-3,202.38
其中：利息费用			
利息收入		46,438.67	16,565.47
加：其他收益	六、27	374.14	8.62
投资收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	79,884.27	-152,579.57
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、29	-15,881.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,647,330.97	990,993.57
加：营业外收入	六、30	138,886.71	105,234.16
减：营业外支出	六、31	19,956.90	28.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,766,260.78	1,096,199.41
减：所得税费用	六、32	610,325.21	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,155,935.57	1,096,199.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,155,935.57	1,096,199.41
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		3,155,935.57	1,096,199.41

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

冯德印

主管会计工作负责人：

荣露

会计机构负责人：

李育





现金流量表
2024年度

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年金额	上年金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,205,990.76	38,555,128.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,068,855.24	228,835.03
经营活动现金流入小计		216,274,846.00	38,783,963.18
购买商品、接受劳务支付的现金		182,371,931.09	46,684,151.10
支付给职工以及为职工支付的现金		9,782,552.71	3,809,406.40
支付的各项税费		2,397,597.37	639,926.20
支付其他与经营活动有关的现金		15,947,922.71	6,772,364.20
经营活动现金流出小计		210,500,003.88	57,905,847.90
经营活动产生的现金流量净额		5,774,842.12	-19,121,884.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,707,285.77	521,358.69
投资支付的现金		3,330,000.00	
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		7,037,285.77	521,358.69
投资活动产生的现金流量净额		-7,037,285.77	-521,358.69
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,818,000.00	12,750,000.00
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,818,000.00	12,750,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		10,818,000.00	12,750,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,555,556.35	-6,893,243.41
加：期初现金及现金等价物余额		3,618,599.11	10,511,842.52
六、期末现金及现金等价物余额		13,174,155.46	3,618,599.11

载于第10页至第46页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

冯德俭
印德

主管会计工作负责人：

荣露

会计机构负责人：

李育
印





所有者权益变动表
2024年度

项 目	本年金额					专项储备	盈余公积	减：库存股	其他综合收益	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积							
一、上年年末余额	25,650,000.00						109,619.94				625,850.43	26,385,470.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	25,650,000.00						109,619.94				625,850.43	26,385,470.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	10,818,000.00						315,593.56				2,840,242.01	13,973,935.57
（一）综合收益总额											3,155,935.57	3,155,935.57
（二）股东投入和减少资本	10,818,000.00											10,818,000.00
1、股东投入的普通股	10,818,000.00											10,818,000.00
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												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积							315,593.56				-315,593.56	
2、提取一般风险准备							315,593.56				-315,593.56	
3、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	36,468,000.00						425,213.50				3,466,192.44	40,359,405.94

公司于第10页至第46页的财务报表附注及本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

冯德印
41132200047117

荣露印

李育印



所有者权益变动表 (续)
2024年度

上年金额												金额单位: 人民币元
项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计	
		优先股	永续债									其他
一、上年年末余额	12,900,000.00									-360,729.04	12,539,270.96	
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	12,900,000.00											
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	12,750,000.00							109,619.94		-360,729.04	12,539,270.96	
(一) 综合收益总额										986,579.47	13,846,199.41	
(二) 股东投入和减少资本	12,750,000.00									1,096,199.41	1,096,199.41	
1、股东投入的普通股	12,750,000.00										12,750,000.00	
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												
4、其他											12,750,000.00	
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积								109,619.94		-109,619.94		
2、提取一般风险准备								109,619.94		-109,619.94		
3、对股东的分配												
4、其他												
(四) 股东权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	25,650,000.00							109,619.94		625,850.43	26,385,470.37	

截至第10页至第45页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第9页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



南阳产投食材销售有限公司
财务报表附注
2024 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司概况

南阳产投食材销售有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2022 年 08 月 05 日, 系经南阳市市场监督管理局卧龙分局批准, 公司成立时注册资本为 10,000.00 万元。

截至 2024 年 12 月 31 日公司注册资本为人民币 10,000.00 万元, 实收资本 3,646.80 万元。公司股东南阳产业投资集团有限公司, 持股比例为 51.00%; 股东河南省聚爱数字科技有限公司, 持股比例为 25.00%; 股东南阳聚宛食品产业合伙企业(有限合伙), 持股比例为 20.00%; 股东南阳卧龙产业投资集团有限公司, 持股比例为 4.00%。

2、所处行业

公司所处行业为批发业。

3、统一社会信用代码

公司统一社会信用代码为 91411300MA9LQDGD8M。

4、经营范围

一般项目: 新鲜蔬菜批发; 新鲜蔬菜零售; 新鲜水果批发; 新鲜水果零售; 未经加工的坚果、干果销售; 水产品批发; 食用农产品初加工; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务; 谷物销售; 豆及薯类销售; 农副产品销售; 日用百货销售; 国内贸易代理; 销售代理; 贸易经纪; 鲜肉批发; 劳动保护用品销售; 日用品批发; 日用品销售; 鲜蛋批发; 进出口代理; 货物进出口; 食品进出口; 外卖递送服务(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)许可项目: 食品销售; 餐饮服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

5、营业期限

公司营业期限为 2022-08-05 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则



应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）。

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

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续能力发生重大疑虑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、现金及现金等价物的确定标准

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

4、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金



流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,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将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外,在初始确认时,本公司为了消除或显著减少会计错配,将部分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。对于此类金融资产,本公司采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,相关交易费用直接计入当期损益,其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(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。

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,公允价值变动计入当期损益。

被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,该负债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,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企



业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按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。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其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。



(5) 金融资产和金融负债的抵消

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行(含再融资)、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理,与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利(含分类为权益工具的工具所产生的“利息”)的,作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,主要包括应收票据、应收账款、合同资产、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,对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司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的组合方法

本公司对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

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款

应收款项包括应收账款、合同资产、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款,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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

A 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将金额为人民币 5,000.00 万元以上（含）的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提；单独测试未发生减值的应收款项，包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	款项性质及风险特征
组合 1：账龄组合	按照与应收款往来对象划分
组合 2：特定款项组合	按照与应收款往来对象划分
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合 1：账龄组合	账龄分析法
组合 2：特定款项组合	其他方法

a 组合中，采用账龄分析法，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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）	1.00	1.00
1-2 年（含 2 年）	5.00	5.00
2-3 年（含 3 年）	10.00	10.00
3-4 年（含 4 年）	20.00	20.00
4-5 年（含 5 年）	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

b 组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
特定款项组合	坏账风险较小，不计提坏账

5、存货

（1）存货的分类

存货主要包括库存商品、原材料、开发成本及开发经营过程中为出售或耗用而持有开发用土地使用权等。

（2）存货取得和发出的计价方法



存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按个别计价法计价。

开发成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

（4）存货的盘存制度为定期盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法。

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

6、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、4、（8）金融资产减值。

7、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。



与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得前述差额高于该资产账面价值的,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应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。

8、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其会计政策详见附注四、4、“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

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



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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时,长期股权投资按初始投资成本计价,追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外,当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收



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

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

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

③收购少数股权

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

④处置长期股权投资

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



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

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

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

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

9、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。



(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧方法	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
机械设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
办公设备及其他	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、13、“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

10、借款费用

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



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

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

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

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

11、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

12、合同负债

合同负债,是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

13、长期资产减值

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

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



行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

14、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

15、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

16、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。



17、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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。

18、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所



得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

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

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

19、租赁

（一）租赁会计政策

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，



将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、9“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。



20、重要会计政策、会计估计的变更

- (1) 会计政策变更
- 无
- (2) 会计估计变更
- 无
- (3) 前期会计差错更正
- 无

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照应税收入额的9%、13%计征
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计征
企业所得税	按应纳税所得额计征
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计征
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计征

2、税收优惠

根据《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第19号），自2023年8月1日至2027年12月31日，对月销售额10万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。根据《财政部国家税务总局关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》财税(2011)137号文件蔬菜免征增值税优惠、《财政部 国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》财税(2012)75号文件鲜活肉蛋产品免征增值税优惠。

根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2024年12月31日，小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《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。根据《财政部国家税务总局关于专项用途财政性资金企业所得税处理问题的通知》（财税〔2011〕70号），本公司收到的相关补贴收入为不征税收入，在计算应纳税所得额时从收入总额中扣除。

根据《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），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。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日；“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
银行存款	13,167,695.25	3,618,470.31
其他货币资金	6,460.21	128.80
合 计	13,174,155.46	3,618,599.11

2、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	67,186,409.38	48,921,944.86
合 计	67,186,409.38	48,921,944.86

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	67,258,535.19	100.00	72,125.81	0.11	67,186,409.38
其中：账龄分析法组合	7,072,416.58	10.52	72,125.81	1.02	7,000,290.77
特定款项组合	60,186,118.61	89.48			60,186,118.61
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	67,258,535.19	100.00	72,125.81	0.11	67,186,409.38

续表

种类	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	49,084,457.10	100.00	162,512.24	0.33	48,921,944.86
其中：账龄分析法组合	16,251,224.38	33.11	162,512.24	1.00	16,088,712.14
特定款项组合	32,833,232.72	66.89			32,833,232.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	49,084,457.10	100.00	162,512.24	0.33	48,921,944.86

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1年以内	7,037,375.68	1.00	70,373.76	16,251,224.38	1.00	162,512.24
1-2 年	35,040.90	5.00	1,752.05			
2-3 年						
3-4 年						
4-5 年						
5年以上						
合 计	7,072,416.58	/	72,125.81	16,251,224.38	/	162,512.24

组合中，按特定款项组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
特定款项组合	60,186,118.61	32,833,232.72	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	60,186,118.61	32,833,232.72	

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司应收账款前五名单位情况：

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)
南阳市宛城区产投食品销售有限公司	27,727,848.17	41.23
社旗县财政局	3,786,862.81	5.63
西峡县产投食品销售有限公司	3,711,715.33	5.52
河南省南阳市监狱	2,909,038.87	4.33
南阳高新区聚爱食材销售有限公司	2,074,817.50	3.08



单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)
合 计	40,210,282.68	59.79

3、预付账款

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	年末数		年初数	
	账面余额		账面余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	2,581,669.25	99.87	409,533.44	100.00
1-2 年 (含 2 年)	3,321.00	0.13		
2-3 年 (含 3 年)				
3 年以上				
合 计	2,584,990.25	100.00	409,533.44	100.00

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日, 公司预付账款前五名单位情况:

单位名称	年末余额	占预付账款总额比例 (%)
牧原肉食品有限公司	754,250.68	29.18
河南尧天工程管理有限公司	228,000.00	8.82
南阳城乡一体化示范区王东先蔬菜行	71,144.00	2.75
正大卜蜂食品 (河南) 有限公司	64,324.30	2.49
河南德俊天成建设工程管理有限公司	58,000.00	2.24
合 计	1,175,718.98	45.48

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	578,730.50	171,658.07
合 计	578,730.50	171,658.07

(1) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收	590,921.43	100.00	12,190.93	2.06	578,730.50



类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账款					
其中：账龄分析法组合	567,161.72	95.98	12,190.93	2.15	554,970.79
特定款项组合	23,759.71	4.02			23,759.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	590,921.43	100.00	12,190.93	2.06	578,730.50

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07
其中：账龄分析法组合	165,294.84	95.35	1,688.77	1.02	163,606.07
特定款项组合	8,052.00	4.65			8,052.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	404,178.83	1.00	4,041.79	164,399.31	1.00	1,643.99
1 至 2 年	162,982.89	5.00	8,149.14	895.53	5.00	44.78
2 至 3 年						
3—4 年						
4—5 年						



账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
5 年及以上						
合 计	567,161.72	/	12,190.93	165,294.84	/	1,688.77

组合中，按特定款项组合法计提坏账准备的其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
特定款项组合	23,759.71	8,052.00	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	23,759.71	8,052.00	

(2) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	60,000.00	51,034.89
押金及保证金	458,000.00	120,000.00
统筹及其他	72,921.43	2,311.95
减：坏账准备	12,190.93	1,688.77
合 计	578,730.50	171,658.07

(3) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司其他应收款前五名单位情况：

单位名称	金额	占其他应收款总额比例 (%)
驻马店金豆子农业开发有限公司	105,000.00	17.77
邓州市育人实业有限公司	100,000.00	16.92
方城县育杰后勤管理服务有限公司	100,000.00	16.92
罗昊	60,000.00	10.15
河南省聚爱数字科技有限公司	52,665.12	8.91
合 计	417,665.12	70.67

5、存货

存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,141,848.26		25,141,848.26
周转材料	153,211.56		153,211.56
合 计	25,295,059.82		25,295,059.82

(续)

项 目	年初余额
-----	------



	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	13,439,804.69		13,439,804.69
周转材料	394,874.66		394,874.66
合 计	13,834,679.35		13,834,679.35

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税及待认证进项税	945,589.45	377,776.24
合 计	945,589.45	377,776.24

7、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,330,000.00		3,330,000.00			
对联营、合营企业投资						
合 计	3,330,000.00		3,330,000.00			

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
社旗县文鑫食品销售有限公司		2,000,000.00		2,000,000.00		
西峡县产投食品销售有限公司		1,330,000.00		1,330,000.00		
合 计		3,330,000.00		3,330,000.00		

8、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	2,342,594.89	933,331.34
固定资产清理		
合 计	2,342,594.89	933,331.34

固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	1,061,984.51	1,757,990.56		2,819,975.07
其中：房屋及建筑物		25,247.52		25,247.52



项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
机器设备	256,209.48	455,047.18		711,256.66
运输工具	50,341.06	396,991.16		447,332.22
办公设备及其他	755,433.97	880,704.70		1,636,138.67
二、累计折旧合计	128,653.17	348,727.01		477,380.18
其中：房屋及建筑物		4,397.25		4,397.25
机器设备	536.54	37,654.54		38,191.08
运输工具	10,701.88	40,601.52		51,303.40
办公设备及其他	117,414.75	266,073.70		383,488.45
三、账面净值合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	933,331.34			2,342,594.89
其中：房屋及建筑物				20,850.27
机器设备	255,672.94			673,065.58
运输工具	39,639.18			396,028.82
办公设备及其他	638,019.22			1,252,650.22

9、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本期增加金额	10,393,111.86	10,393,111.86
（1）购置	10,393,111.86	10,393,111.86
3、本期减少金额		
（1）处置或报废		
4、期末余额	10,393,111.86	10,393,111.86



项 目	房屋及建筑物	合计
二、累计折旧		
1、期初余额		
2、本期增加金额	3,565,140.80	3,565,140.80
(1) 计提	3,565,140.80	3,565,140.80
3、本期减少金额	100,770.20	100,770.20
(1) 处置或报废	100,770.20	100,770.20
4、期末余额	3,464,370.60	3,464,370.60
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	6,928,741.26	6,928,741.26
2、期初账面价值		

10、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
仓库租赁费	243,118.93	2,186,566.38	1,183,729.32		1,245,955.99
合 计	243,118.93	2,186,566.38	1,183,729.32		1,245,955.99

11、递延所得税资产

未经抵消的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
减值准备	21,079.18	84,316.72		
合 计	21,079.18	84,316.72		

12、应付账款

(1) 按款项性质披露

项 目	年末余额	年初余额
货款	70,074,370.19	41,341,290.33



项 目	年末余额	年初余额
合 计	70,074,370.19	41,341,290.33

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司应付账款前五名单位情况：

项 目	年末余额	占应付账款年末余额合计数的比例 (%)
河南省聚爱数字科技有限公司	51,023,606.28	72.81
社旗县文鑫食品销售有限公司	6,579,834.85	9.39
南阳市城乡一体化示范区玉奇果业经营部（个体工商户）	2,451,288.14	3.50
河南优库商贸有限公司	664,041.00	0.95
南阳市卧龙区料香豫食品调料商行	660,994.09	0.94
合 计	61,379,764.36	87.59

13、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	4,052,860.99	96,759.37
合 计	4,052,860.99	96,759.37

14、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	638,606.80	9,874,742.78	9,286,479.21	1,226,870.37
二、离职后福利-设定提存计划		498,778.90	496,073.50	2,705.40
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	638,606.80	10,373,521.68	9,782,552.71	1,229,575.77

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	638,606.80	9,111,751.90	8,525,721.01	1,224,637.69
2、职工福利费		316,094.14	316,094.14	
3、社会保险费		289,518.02	288,095.34	1,422.68
其中：医疗保险费		274,294.50	272,917.50	1,377.00
工伤保险费		15,223.52	15,177.84	45.68
生育保险费				
4、住房公积金		148,375.00	147,565.00	810.00



项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
5、工会经费和职工教育经费		9,003.72	9,003.72	
合计	638,606.80	9,874,742.78	9,286,479.21	1,226,870.37

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		477,872.00	475,280.00	2,592.00
2、失业保险费		20,906.90	20,793.50	113.40
3、企业年金缴费				
合 计		498,778.90	496,073.50	2,705.40

15、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税	9,869.17	
教育费附加	4,229.64	
地方教育费附加	2,819.76	
印花税	16,991.94	20,583.83
个人所得税	533.07	
合 计	34,443.58	20,583.83

16、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	106,742.26	27,930.64
合 计	106,742.26	27,930.64

(1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	3,021.26	2,460.00
押金	103,621.00	12,000.00
统筹及其它		13,470.64
其他	100.00	
合 计	106,742.26	27,930.64

(2) 截至 2024 年 12 月 31 日，公司其他应付款前五名单位情况：

单位名称	金额	占其他应付款总额的比例（%）
河南优库商贸有限公司	10,000.00	9.37
内乡县福禄农人贸易有限责任公司	10,000.00	9.37
王哲	7,971.00	7.47



单位名称	金额	占其他应付款总额的比例 (%)
南阳市泽熙商贸有限公司	5,000.00	4.68
南阳密巴巴货运服务有限公司	5,000.00	4.68
合 计	37,971.00	35.57

17、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	3,951,634.28	
合 计	3,951,634.28	

18、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁负债	7,775,907.45	
减：一年内到期的租赁负债	3,951,634.28	
合 计	3,824,273.17	

19、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
南阳产业投资集团有限公司	51.00	19,890,000.00	51.00	19,890,000.00
河南省聚爱数字科技有限公司	25.00	9,749,400.00	25.00	3,499,400.00
南阳聚宛食品产业合伙企业(有限合伙)	20.00	5,268,600.00	20.00	1,700,600.00
南阳卧龙产业投资集团有限公司	4.00	1,560,000.00	4.00	560,000.00
合 计	100.00	36,468,000.00	100.00	25,650,000.00

20、盈余公积

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
法定盈余公积	109,619.94	315,593.56		425,213.50
合 计	109,619.94	315,593.56		425,213.50

21、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	625,850.43	-360,729.04
年初调整金额		
本年年初余额	625,850.43	-360,729.04



加：本年归属于母公司股东的净利润	3,155,935.57	1,096,199.41
减：提取法定盈余公积	315,593.56	109,619.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末未分配利润	3,466,192.44	625,850.43

22、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	216,806,611.82	186,483,753.68	81,963,228.05	69,926,669.43
其他业务收入	1,228,132.87	1,035,779.79		
合 计	218,034,744.69	187,519,533.47	81,963,228.05	69,926,669.43

23、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	62,065.05	14,352.12
教育费附加	26,599.29	6,150.91
地方教育费附加	17,732.86	4,100.59
印花税	69,728.58	27,462.72
车船使用税	378.84	
残保金	1,656.00	
合 计	178,160.62	52,066.34

24、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,714,385.63	1,244,470.33
车辆使用费	108,064.57	89,603.12
办公费	74,026.49	67,731.26
物料消耗	818,962.30	270,901.64
广告宣传费	1,161,725.74	112,754.14
差旅费	46,563.64	17,710.55
招待费	94,660.27	67,617.62
运营服务费		12,021.81



项 目	本年发生额	上年发生额
其他	10,840.83	13.31
租赁费	126,785.05	
修理费	53,554.83	
水电费	2,246.23	
运输费	5,578,083.04	
检验费	44,366.58	
仓储费	16,054.46	
合 计	10,850,319.66	1,882,823.78

25、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	7,659,136.05	3,093,489.63
办公费	497,957.04	155,594.73
差旅费	17,836.03	3,406.07
招待费	64,918.04	28,518.28
物业费	99,671.87	
租赁费	840,368.37	741,365.86
修理费	662,483.24	22,165.72
折旧	302,887.41	108,025.22
其他	3,371.73	700.00
车辆使用费	92,481.13	99,801.46
中介机构服务费	54,375.47	69,847.48
水电费	422,305.57	154,653.04
摊销		391,742.80
劳务费	383,199.10	74,800.00
运输费	13,396.23	3,800,584.74
保险费	11,320.75	12,264.15
咨询费	361,446.83	204,347.18
宣传费	1,319.80	
检测费	150,804.18	
使用权资产折旧	2,529,361.01	
物料消耗	1,390,581.85	
合 计	15,559,221.70	8,961,306.36



26、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	378,630.09	
减：利息收入	46,438.67	16,565.47
利息净支出	332,191.42	-16,565.47
银行手续费及其他	12,364.25	13,363.09
合计	344,555.67	-3,202.38

27、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税返还	374.14	8.62
合计	374.14	8.62

28、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	79,884.27	-152,579.57
合计	79,884.27	-152,579.57

29、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置非流动资产的利得	-15,881.01	
合计	-15,881.01	

30、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额
罚款收入	92,164.18	59,029.00
内部奖励	12,270.00	
与企业日常活动无关的政府补助	2,000.00	
其他	32,452.53	3,538.49
违约金收入		42,666.67
合计	138,886.71	105,234.16

31、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额
对外捐赠支出	19,956.90	
其他		28.32
合计	19,956.90	28.32



32、所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	631,404.39	
递延所得税调整	-21,079.18	
合 计	610,325.21	

33、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,155,935.57	1,096,199.41
加：信用减值准备	-79,884.27	152,579.57
资产减值准备		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,913,867.81	117,198.26
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,183,729.32	770,877.70
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）	15,881.01	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	378,630.09	
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-21,079.18	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,460,380.47	-13,020,485.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-21,334,922.70	-48,764,960.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	30,023,064.94	40,526,705.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,774,842.12	-19,121,884.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		



补充资料	本年发生额	上年发生额
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	13,174,155.46	3,618,599.11
减：现金的年初余额	3,618,599.11	10,511,842.52
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	9,555,556.35	-6,893,243.41

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	13,174,155.46	3,618,599.11
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	13,167,695.25	3,618,470.31
可随时用于支付的其他货币资金	6,460.21	128.80
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：余利宝		
三、年末现金及现金等价物余额	13,174,155.46	3,618,599.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、关联方及关联交易

1、本公司的出资人相关信息

出资人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	出资人对本企业的持股比例（%）	出资人对本企业的表决权比例（%）
南阳产业投资集团有限公司	南阳市	资本市场服务	50,000.00	51.00	51.00
河南省聚爱数字科技有限公司	南阳市	软件和信息技术服务业	10,000.00	25.00	25.00
南阳聚宛食品产业合伙企业	南阳市	农副食品加工业	2,000.00	20.00	20.00



出资人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	出资人对本企业的持股比例（%）	出资人对本企业的表决权比例（%）
（有限合伙）					
南阳卧龙产业投资集团有限公司	南阳市	商务服务业	20,000.00	4.00	4.00

八、承诺及或有事项

截至财务报告批准报出口，公司无承诺事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出口，公司无资产负债表日后事项。

十、财务报表的批准

本财务报表经本公司董事会通过及批准发布。



法定代表人：

冯德盛
印德

主管会计工作负责人：

荣露
印露

会计机构负责人：

李青
印青

日期：2025 年 5 月 19 日

日期：2025 年 5 月 19 日

日期：2025 年 5 月 19 日



请于每年1月1日至6月30日

统一社会信用代码
91410100MA40D5AH1R

营业执照

(副本)(1-1)

名称 利安达会计师事务所(普通合伙) 河南分所

类型 非公司私营企业

负责人 周洪涛

经营范围

审查企业会计报表;出具审计报告;验证企业资本;出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务;出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询;税务咨询、管理咨询。(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)

成立日期 2014年02月18日

营业期限

营业场所

河南自贸试验区郑州片区(郑东)中
兴南路90号嘉亿东方大厦2607号

扫描二维码登录
'国家企业信用
信息公示系统',
了解更多登记、监
备案、许可、监
管信息。



登记机关

2019

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

<http://www.gsxt.gov.cn>

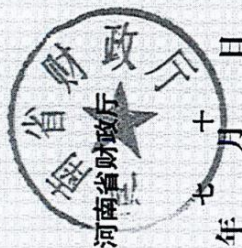
国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 5003329

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

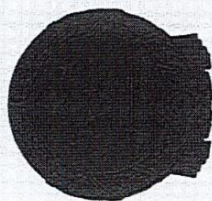


发证机关:

二〇一〇年七月十日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅用于本报告使用, 他用无效



会计师事务所分所 执业证书



名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
负责人: 周洪涛
经营场所: 河南省自贸试验区郑州片区(郑东)中兴南路90号嘉亿东方大厦2607号

分所执业证书编号: 110001544101

批准执业文号: 豫财办会[2008] 20号

批准执业日期: 2008年04月15日



王鑫 男 1989-03-12 河南安阳市(普通合伙)会计师事务所

Full name 出生日期 性别 工作单位 身份证号

王鑫 1989-03-12 男 河南安阳市(普通合伙)会计师事务所 110001547387



此复印件仅用于本报告使用，他用无效



王鑫 110001547387

证书编号: 110001547387
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2015 01 29
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2016年3月30日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

肖玉霞

姓 Full name 女
Sex
出生日期 Date of birth 1991-08-22
工作单位 Working unit 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 Identity card No. 412723199108220000

河南省注册会计师协会



此复印件仅用于本报告使用，他用无效

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110001540595
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 07 26 日
Date of Issuance

肖玉霞 110001540595



2023 年度财务审计报告



利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

南阳产投食材销售有限公司

审 计 报 告

2023 年度

目 录

	页次
一、审计报告	1-3
二、合并资产负债表	4-5
三、合并利润表	6
四、合并现金流量表	7
五、合并所有者权益变动表	8-9
六、资产负债表	10-11
七、利润表	12
八、现金流量表	13
九、所有者权益变动表	14-15
十、财务报表附注	16-60

委托单位：南阳产投食材销售有限公司

审计单位：利安达会计师事务所（特殊普通合伙）河南分所

联系电话：0371-60110661

传真号码：0371-60110661

网 址：<http://www.Reanda.com>

审计报告

利安达审字（2024）豫 A0127 号

南阳产投食材销售有限公司：

一、审计意见

我们审计了南阳产投食材销售有限公司（以下简称“产投食材”）合并及母公司财务报表，包括包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了产投食材 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于产投食材，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估产投食材的持续经营能力，披露与持续经

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编号：豫24SLEN6NHC



营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算产投食材、终止运营或别无其他现实的选择。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就产投食材中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，



以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：



中国注册会计师：



2024 年 5 月 30 日



合并资产负债表

编制单位：南阳产投金属材料销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动资产			
货币资金	六、1	3,618,599.11	10,511,842.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	25,179,783.82	1,142,594.69
应收款项融资			
预付款项	六、3	409,533.44	11,360.77
其他应收款	六、4	171,658.07	7,927.55
买入返售金融资产			
存货	六、5	36,224,133.56	814,194.08
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	六、6	1,697,148.54	106,648.84
流动资产合计		67,300,856.54	12,594,568.45
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	933,331.34	529,170.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、8	243,118.93	112,495.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,176,450.27	641,666.90
资产总计		68,477,306.81	13,236,235.35

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人

主管会计工作负责人

会计机构负责人



合并资产负债表 (续)

编制单位: 南阳产粮食品销售有限公司

金额单位: 人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金			
交易性金融资产			
应收账款	六、9	41,391,321.33	579,277.35
预付款项			
合同资产	六、10	96,759.37	12,037.13
应付职工薪酬	六、11	638,606.80	104,094.76
应交税费	六、12	28,249.73	654.09
其他应付款	六、13	27,930.64	901.06
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,182,867.87	696,964.39
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		42,182,867.87	696,964.39
所有者权益:			
实收资本	六、14	25,650,000.00	12,900,000.00
其他权益工具			
资本公积			
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六、15	689,044.34	-360,729.04
归属于母公司所有者权益合计		26,339,044.34	12,539,270.96
少数股东权益		-44,605.40	
所有者权益合计		26,294,438.94	12,539,270.96
负债和所有者权益总计		68,477,306.81	13,236,235.35

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署:

法定代表人:

俭冯
印德
4113020004717

主管会计工作负责人:

会计机构负责人: 王振飞





合并利润表

编制单位：河南严山食品销售有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	本年数	上年数
一、营业收入		87,815,871.19	1,436,231.39
其中：主营业务收入	六、16	87,815,871.19	1,436,231.39
二、营业总成本		86,701,411.64	1,785,647.91
其中：营业成本	六、16	75,753,178.42	1,307,601.61
税金及附加	六、17	57,305.46	2,294.56
销售费用	六、18	1,882,823.78	112,197.48
管理费用	六、19	9,011,306.38	369,902.84
研发费用			
财务费用	六、20	-3,202.38	-6,348.58
其中：利息费用			
利息收入		16,565.47	7,422.61
加：其他收益	六、21	8.62	
投资收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、22	-214,506.03	-11,621.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		899,962.14	-361,037.96
加：营业外收入	六、23	105,234.16	510.26
减：营业外支出	六、24	28.32	201.34
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,005,167.98	-360,729.04
减：所得税费用			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,005,167.98	-360,729.04
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,005,167.98	-360,729.04
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）		1,049,773.38	-360,729.04
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-44,605.40	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
六、综合收益总额		1,005,167.98	-360,729.04
归属于母公司股东的综合收益总额		1,049,773.38	-360,729.04
归属于少数股东的综合收益总额		-44,605.40	

截至第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：

李新翰

会计机构负责人：王振飞





合并现金流量表

编制单位：南阳投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	本年数	上年数
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		38,555,128.15	363,792.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		228,835.03	8,833.93
经营活动现金流入小计		38,783,963.18	372,626.58
购买商品、接受劳务支付的现金		46,684,151.10	1,696,739.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,809,406.40	101,258.78
支付的各项税费		639,926.20	35,089.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,772,364.20	387,070.86
经营活动现金流出小计		57,905,847.90	2,220,158.24
经营活动产生的现金流量净额		-19,121,884.72	-1,847,531.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		521,358.69	540,625.82
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		521,358.69	540,625.82
投资活动产生的现金流量净额		-521,358.69	-540,625.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,750,000.00	12,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,750,000.00	12,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		12,750,000.00	12,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,893,243.41	10,511,842.52
加：期初现金及现金等价物余额		10,511,842.52	
六、期末现金及现金等价物余额		3,618,599.11	10,511,842.52

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：李青翰

会计机构负责人：王振飞





合并所有者权益变动表

2023年度

归属于母公司所有者权益											所有者权益合计	
实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
	优先股	永续债										其他
一、上年年末余额	12,800,000.00											12,800,000.00
二、会计政策变更												
三、前期差错更正												
四、其他												
五、所有者权益总额	12,800,000.00											12,800,000.00
六、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,750,000.00											12,750,000.00
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本	12,750,000.00											12,750,000.00
1、所有者投入	12,750,000.00											12,750,000.00
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												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者分配的利润												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	25,550,000.00											25,550,000.00

归属于母公司所有者权益变动表

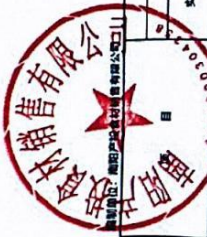
法定代表人：王振飞

主管会计工作负责人：唐有翔

会计机构负责人：王振飞

冯俭印





合并所有者权益变动表 (续)
2023年度

归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
实收资本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润					
	优先股	永续债									其他			
一、上年年末余额														
二、会计政策变更														
三、前期差错更正														
四、同一控制下企业合并														
五、其他														
六、本年年初余额	12,900,000.00										-360,729.04			12,539,270.96
七、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											-360,729.04			-360,729.04
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	12,900,000.00													12,900,000.00
1. 所有者投入	12,900,000.00													12,900,000.00
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														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者分配的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本														
2. 盈余公积转增资本														
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														
八、本年年末余额	12,900,000.00										-360,729.04			12,539,270.96

附注：16项为16项所有者权益变动表附注及所有者权益变动表附注

第4项至第15项的附注由以下人签署：
法定代表人：李新朝

冯俭印
4113250004117

会计机构负责人：王振飞





资产负债表

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		3,618,599.11	10,511,842.52
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、1	48,921,944.86	1,142,594.69
应收款项融资			
预付款项		409,533.44	11,360.77
其他应收款	十、2	171,658.07	7,927.55
存货		13,834,679.35	814,194.08
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		377,776.24	106,648.84
流动资产合计		67,334,191.07	12,594,568.45
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		933,331.34	529,170.91
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		243,118.93	112,495.99
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,176,450.27	641,666.90
资产总计		68,510,641.34	13,236,235.35

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：



主管会计工作负责人：李新翰

会计机构负责人：王振飞



资产负债表（续）

编制单位：南阳兴投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		41,341,290.33	579,277.35
预收款项			
合同负债		96,759.37	12,037.13
应付职工薪酬		638,606.80	104,094.76
应交税费		20,583.83	654.09
其他应付款		27,930.64	901.06
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		42,125,170.97	696,964.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		42,125,170.97	696,964.39
所有者权益：			
实收资本		25,650,000.00	12,900,000.00
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		735,470.37	-360,729.04
所有者权益合计		26,385,470.37	12,539,270.96
负债和所有者权益总计		68,510,641.34	13,236,235.35

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

俭冯
印德

主管会计工作负责人：唐永朝

会计机构负责人：王振飞



利润表

编制单位：南阳产投食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	十、3	81,963,228.05	1,436,231.39
减：营业成本	十、3	69,926,669.43	1,307,601.61
税金及附加		52,066.34	2,294.56
销售费用		1,882,823.78	112,197.48
管理费用		8,961,306.36	369,902.84
研发费用			
财务费用		-3,202.38	-6,348.58
加：其他收益		8.62	
投资收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-152,579.57	-11,621.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		990,993.57	-361,037.96
加：营业外收入		105,234.16	510.26
减：营业外支出		28.32	201.34
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,096,199.41	-360,729.04
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,096,199.41	-360,729.04
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,096,199.41	-360,729.04
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
六、综合收益总额		1,096,199.41	-360,729.04

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

俭冯
印德
4113020004717

主管会计工作负责人：李新翰

会计机构负责人：王振飞





现金流量表

编制单位：南阳广食材销售有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		38,555,128.15	363,792.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		228,835.03	8,833.93
经营活动现金流入小计		38,783,963.18	372,626.58
购买商品、接受劳务支付的现金		46,684,151.10	1,696,739.05
支付给职工以及为职工支付的现金		3,809,406.40	101,258.78
支付的各项税费		639,926.20	35,089.55
支付其他与经营活动有关的现金		6,772,364.20	387,070.86
经营活动现金流出小计		57,905,847.90	2,220,158.24
经营活动产生的现金流量净额		-19,121,884.72	-1,847,531.66
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		521,358.69	540,625.82
投资支付的现金			
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		521,358.69	540,625.82
投资活动产生的现金流量净额		-521,358.69	-540,625.82
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		12,750,000.00	12,900,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		12,750,000.00	12,900,000.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额		12,750,000.00	12,900,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-6,893,243.41	10,511,842.52
加：期初现金及现金等价物余额		10,511,842.52	
六、期末现金及现金等价物余额		3,618,599.11	10,511,842.52

载于第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

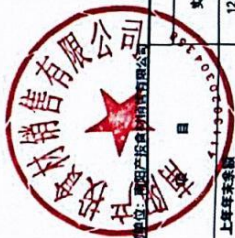
法定代表人：



主管会计工作负责人：李青翰

会计机构负责人：王振飞





所有者权益变动表
2023年度

所有者权益变动表										单位：人民币元		
项目	实收资本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额	12,900,000.00										-360,729.04	12,539,270.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年末余额	12,900,000.00										-360,729.04	12,539,270.96
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,750,000.00										1,096,199.41	13,846,199.41
（一）综合收益总额											1,096,199.41	1,096,199.41
（二）所有者投入和减少资本	12,750,000.00											12,750,000.00
1. 所有者投入的普通股	12,750,000.00											12,750,000.00
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												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	25,650,000.00										735,470.37	26,385,470.37

截至第16页至第60页的财务报表附注是本财务报表的重要组成部分

第4页至第15页的财务报表由以下人员签署：
法定代表人：
主管会计工作负责人：
会计机构负责人：王振飞





所有者权益变动表（续）
2023年度

金 额 单 位：人 民 币 元														
上 年 度														
项 目	实收资本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
	实收资本	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额														
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年年初余额														
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	12,900,000.00													
（一）综合收益总额														
（二）所有者投入和减少资本	12,900,000.00												-360,729.04	12,539,270.96
1、所有者投入的普通股	12,900,000.00												-360,729.04	12,900,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本														12,900,000.00
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	12,900,000.00												-360,729.04	12,539,270.96

公司于第16页至第60页的财务报表附注是本报表的一部分

第4页至第15页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

李育朝

王振飞



南阳产投食材销售有限公司
财务报表附注
2023 年度
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、企业概况

南阳产投食材销售有限公司(以下简称“本公司”或“公司”), 成立于 2022 年 08 月 05 日, 系经南阳市市场监督管理局卧龙分局批准, 公司成立时注册资本为 10,000.00 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日注册资本为人民币 10,000.00 万元, 实收资本 1,989.00 万元, 公司股东为南阳产业投资集团有限公司, 持股比例 51.00%; 河南省聚爱数字科技有限公司, 持股比例 25.00%; 南阳聚宛食品产业合伙企业(有限合伙), 持股比例 20.00%; 南阳卧龙产业投资集团有限公司, 持股比例 4.00%。

2、所处行业

公司所处行业为批发业。

3、统一社会信用代码

公司统一社会信用代码为 91411300MA9LQDGD8M。

4、经营范围

一般项目: 新鲜蔬菜批发; 新鲜蔬菜零售; 新鲜水果批发; 新鲜水果零售; 未经加工的坚果、干果销售; 水产品批发; 食用农产品初加工; 食用农产品批发; 食用农产品零售; 农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务; 谷物销售; 豆及薯类销售; 农副产品销售; 日用百货销售; 国内贸易代理; 销售代理; 贸易经纪; 鲜肉批发; 劳动保护用品销售; 日用品批发; 日用品销售; 鲜蛋批发; 进出口代理; 货物进出口; 食品进出口; 外卖递送服务(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)许可项目: 食品销售; 餐饮服务(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)。

5、营业期限

公司营业期限为 2022-08-05 至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计

准则”）的披露规定编制。

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

2、持续经营

本公司管理层对持续经营能力评估后认为不存在可能导致持续经营能力发生重大疑惑的事项。本公司财务报表以持续经营假设为基础。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

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

2、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

3、企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》(财会〔2012〕19 号)和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准(参见本附注四、4“合并财务报表的编制方法”),判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

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

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

转为购买日所属当期投资收益)。

4、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司,是指被本公司控制的主体。

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵消。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益,在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理(即,除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变

动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12、（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

6、现金及现金等价物的确定标准

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

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

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

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

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

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

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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

关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

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

8、金融工具

在本公司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。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；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。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；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、其他流动资产等。

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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分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。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，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将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金

融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（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。

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，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债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，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按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。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

(4) 金融负债的终止确认

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。本公司(借入方)与借出方签订协议,以承担新金融负债的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,终止确认原金融负债,同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债(或其一部分)的合同条款作出实质性修改的,终止确认原金融负债,同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债(或其一部分)终止确认的,本公司将其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。

(5) 金融资产和金融负债的抵消

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值,是指市场参与者在计量日发生的有序交易中,出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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,本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术,选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值,并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下,使用不

可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

(8) 金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司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的组合方法

本公司对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

① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征,将其划分为不同组合:

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分,应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款

应收款项包括应收账款、合同资产、其他应收款等。

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产,本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款,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。

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

A 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项:

单项金额重大的判断依据或金额标准: 本公司将金额为人民币 1,000.00 万元以上(含)的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法: 本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,坏账准备根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提;单独测试未发生减值的应收款项,包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

B 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项:

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄分析组合	其他客户
应收政府款项及关联方组合	应收政府部门款项、合并范围内的关联方

按组合计提坏账准备的计提方法(账龄分析法、余额百分比法、其他方法)

确定组合的依据	款项性质及风险特征
账龄分析组合	账龄分析法
应收政府款项及关联方组合	不计提坏账准备

a 组合中，采用账龄分析法，账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

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，下同）	1.00	1.00
1-2 年	5.00	5.00
2-3 年	10.00	10.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

b 组合中，采用其他方法计提坏账准备的：

组合名称	方法说明
应收政府款项及关联方组合	坏账风险较小，不计提坏账

9、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、产成品、库存商品、开发成本、开发产品及开发经营过程中为出售或耗用而持有开发用土地使用权等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

开发成本按实际成本计量，包括从合同签订开始至合同完成止所发生的、与执行合同有关的直接费用和间接费用。为订立合同而发生的差旅费、投标费等，能够单独区分和可靠计量且合同很可能订立的，在取得合同时计入合同成本；未满足上述条件的，则计入当期损益。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、8、（8）金融资产减值。

11、合同成本

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。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其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的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，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应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。

12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核

算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

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

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、4“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表

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

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

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

13、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、已出租的建筑物等。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出,如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量,则计入投资性房地产成本。其他后续支出,在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量,并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20、“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时,按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，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，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允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计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物及构筑物	年限平均法	40-50	5.00	1.90-2.93
专用设备	年限平均法	5-15	5.00	6.33-19.40
运输设备	年限平均法	5-8	5.00	11.87-19.00
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.36

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的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。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的在租赁资产使用寿命内计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成

本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

16、借款费用

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

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

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

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

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

17、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

18、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

19、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和

合同负债不予抵销。

20、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

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

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、收入

本企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具

有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

24、政府补助

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。对政府补助会计处理的“总额法”或“净额法”属于企业的一项会计政策选择（按政府补助的项目和类别选择），一旦选定即不得随意变更。如需变更的，应按《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》中关于“会计政策变更能够提供更可靠、更相关的会计信息”而变更会计政策的相关规定处理。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助,按照经济业务的实质,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退回时,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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日,对于当期和以前期间形成的当期所得税负债(或资产),以按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入所有者权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或所有者权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵消

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

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

26、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本公司报告期内未发生会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内未发生会计估计变更事项。

五、税项

主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	按照应税收入额的9%、13%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目除特别注明之外，“年初”指2023年1月1日，“年末”指2023年12月31日；“本年度”指2023年度，“上年度”指2022年度，金额单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		21,856.23
银行存款	3,618,470.31	10,489,986.29
其他货币资金	128.80	
合 计	3,618,599.11	10,511,842.52

2、应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收账款	25,179,783.82	1,142,594.69
合 计	25,179,783.82	1,142,594.69

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					

种类	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	25,404,222.52	100.00	224,438.70	0.88	25,179,783.82
账龄分析法组合	22,443,870.58	88.35	224,438.70	1.00	22,219,431.88
应收政府款项及关联方组合	2,960,351.94	11.65			2,960,351.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	25,404,222.52	100.00	224,438.70	0.88	25,179,783.82

续表

种类	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69
账龄分析法组合	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69
应收政府款项及关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	22,443,870.58	1.00	224,438.71	1,154,136.05	1.00	11,541.36
1-2 年						
2-3 年						

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
3-4 年						
4-5 年						
5 年以上						
合 计	22,443,870.58		224,438.71	1,154,136.05		11,541.36

组合中，按其他组合法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额	坏账准备
应收政府款项及关联方组合	2,960,351.94	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	2,960,351.94	

(2) 截至年末余额，公司应收账款前五名单位情况：

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)
南阳市中宛后勤服务有限公司	6,192,646.20	24.38
河南省南阳市监狱	2,194,205.64	8.64
南阳市卧龙教学物资供应有限公司一全初中部第一餐饮管理分公司	2,125,747.19	8.37
河南宛控商业管理有限公司	1,582,208.80	6.23
南阳市第五完全学校初中部	953,542.12	3.75
合 计	13,048,349.95	51.37

3、预付款项

(1) 预付账款按账龄列示

账 龄	年末余额			年初余额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	409,533.44	100.00		11,360.77	100.00	
1-2 年						
2-3 年						
3 年以上						
合 计	409,533.44	100.00		11,360.77	100.00	

(2) 截至年末余额，公司预付账款前五名单位情况：

项 目	年末余额
-----	------

项 目	年末余额
南阳宏旭制冷设备有限公司	211,233.00
正大卜蜂食品（河南）有限公司	65,495.75
深圳市观麦网络科技有限公司	47,235.00
中国石化销售股份有限公司河南南阳石油分公司	22,098.08
南阳市润佳食品有限公司	20,758.64
合 计	366,820.47
占预付账款年末余额合计数的比例（%）	89.57

4、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	171,658.07	7,927.55
合 计	171,658.07	7,927.55

（1）其他应收款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07
其中：账龄分析法组合	165,294.84	95.35	1,688.77	1.02	163,606.07
应收政府款项及关联方组合	8,052.00	4.65			8,052.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计：	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07

（续）

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏					

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55
其中：账龄分析法组合	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55
应收政府款项及关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	164,399.31	1.00	1,643.99	8,007.63	1.00	80.08
1 至 2 年	895.53	5.00	44.78			
2 至 3 年						
3—4 年						
4—5 年						
5 年及以上						
合 计	165,294.84		1,688.77	8,007.63		80.08

组合中，按其他组合法计提坏账准备其他应收款

组合名称	年末余额	坏账准备
应收政府款项及关联方组合	8,052.00	坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	8,052.00	

(2) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	53,346.84	8,007.63
押金及保证金	120,000.00	
减：坏账准备	1,688.77	80.08
合 计	171,658.07	7,927.55

(4) 截至年末余额，其他应收款前五名单位情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例(%)
河南省聚爱数字科技有限公司	非关联方	42,982.89	1年以内、1-2年	24.80
牧原肉食品有限公司内乡分公司	非关联方	40,000.00	1年以内	23.08
驻马店金豆子农业开发有限公司	非关联方	40,000.00	1年以内	23.08
河南绿良惠食品有限公司	非关联方	30,000.00	1年以内	17.31
南阳芽状元农业开发有限公司	非关联方	10,000.00	1年以内	5.77
合 计		162,982.89		94.04

5、存货

存货分类

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	35,829,258.90		35,829,258.90
周转材料	394,874.66		394,874.66
合 计	36,224,133.56		36,224,133.56

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	707,866.65		707,866.65
周转材料	106,327.43		106,327.43
合 计	814,194.08		814,194.08

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	1,697,148.54	106,648.84
合 计	1,697,148.54	106,648.84

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	933,331.34	529,170.91
合 计	933,331.34	529,170.91

固定资产情况

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
-----	------	------	------	------

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、账面原值合计	540,625.82	521,358.69		1,061,984.51
其中：房屋建筑物及构筑物				
机器设备		256,209.48		256,209.48
运输工具	48,279.11	2,061.95		50,341.06
办公设备及其他	492,346.71	263,087.26		755,433.97
二、累计折旧合计	11,454.91	117,198.26		128,653.17
其中：房屋建筑物及构筑物				
机器设备		536.54		536.54
运输工具	1,528.84	9,173.04		10,701.88
办公设备及其他	9,926.07	107,488.68		117,414.75
三、账面净值合计	529,170.91			933,331.34
其中：房屋建筑物及构筑物				
机器设备				255,672.94
运输工具	46,750.27			39,639.18
办公设备及其他	482,420.64			638,019.22
四、减值准备合计				
其中：房屋建筑物及构筑物				
机器设备				
运输工具				
办公设备及其他				
五、账面价值合计	529,170.91			933,331.34
其中：房屋建筑物及构筑物				
机器设备				255,672.94
运输工具	46,750.27			39,639.18
办公设备及其他	482,420.64			638,019.22

8、长期待摊费用

项 目	年初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	年末余额
仓库租赁费	90,496.00	901,500.64	748,877.71		243,118.93
网费	21,999.99		21,999.99		
合 计	112,495.99	901,500.64	770,877.70		243,118.93

9、应付账款

(1) 按款项性质披露

项 目	年末余额	年初余额
货款	41,391,321.33	579,277.35
合 计	41,391,321.33	579,277.35

10、合同负债

项 目	年末余额	年初余额
货款	96,759.37	12,037.13
合 计	96,759.37	12,037.13

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	99,886.36	4,170,070.44	3,631,350.00	638,606.80
二、离职后福利-设定提存计划	4,208.40	173,848.00	178,056.40	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	104,094.76	4,343,918.44	3,809,406.40	638,606.80

(2) 短期薪酬列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	96,369.16	3,942,190.68	3,399,953.04	638,606.80
2、职工福利费		67,027.56	67,027.56	
3、社会保险费	2,257.20	102,992.50	105,249.70	
其中：医疗保险费	2,142.00	90,445.50	92,587.50	
工伤保险费	115.20	12,547.00	12,662.20	
生育保险费				
4、住房公积金	1,260.00	49,250.00	50,510.00	
5、工会经费和职工教育经费		8,609.70	8,609.70	
合 计	99,886.36	4,170,070.44	3,631,350.00	638,606.80

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	4,032.00	166,608.00	170,640.00	
2、失业保险费	176.40	7,240.00	7,416.40	
3、企业年金缴费				
合 计	4,208.40	173,848.00	178,056.40	

12、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	2,426.78	
城市维护建设税	60.67	
教育费附加	36.40	
地方教育费附加	24.27	
印花税	25,701.61	654.09
合 计	28,249.73	654.09

13、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	27,930.64	901.06
合 计	27,930.64	901.06

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	2,460.00	901.06
押金及保证金	12,000.00	
统筹及其它	13,470.64	
合 计	27,930.64	901.06

(2) 截至年末余额，其他应付款金额较大的单位情况：

债权单位名称	年末余额	账龄	款项性质
河南优库商贸有限公司	10,000.00	1年以内	保证金
张浩然	5,634.00	1年以内	统筹及其他
河南卡萨米亚食品有限公司	2,000.00	1年以内	保证金
赵化官	1,658.00	1年以内	统筹及其他
合 计	19,292.00		

14、实收资本

投资者名称	年末余额		年初余额	
	持股比例 (%)	出资金额	持股比例 (%)	出资金额
南阳产业投资集团有限公司	51.00	19,890,000.00	51.00	7,140,000.00
河南省聚爱数字科技有限公司	25.00	3,499,400.00	25.00	3,500,000.00
南阳聚宛食品产业合伙企业（有限合伙）	20.00	1,700,600.00	20.00	1,700,000.00
南阳卧龙产业投资集团有限公司	4.00	560,000.00	4.00	560,000.00
合 计	100.00	25,650,000.00	100.00	12,900,000.00

15、未分配利润

项 目	本年度	上年度
本期年初余额	-360,729.04	
本期增加额	1,049,773.38	-360,729.04
其中：本期净利润转入	1,049,773.38	-360,729.04
其他调整因素		
本期减少额		
其中：本期提取盈余公积数		
本期提取一般风险准备		
本期分配现金股利数		
转增资本		
其他减少		
本期期末余额	689,044.34	-360,729.04

16、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品销售	87,815,871.19	75,753,178.42	1,436,231.39	1,307,601.61
合 计	87,815,871.19	75,753,178.42	1,436,231.39	1,307,601.61

17、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	14,412.79	
教育费附加	6,187.31	
地方教育费附加	4,124.86	
印花税	32,580.50	2,294.56
合 计	57,305.46	2,294.56

18、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,244,470.33	56,346.00
社会保险费		10,159.20
车辆使用费	89,603.12	3,763.00
办公费	67,731.26	5,614.80
物料消耗	270,901.64	35,442.48
广告宣传费	112,754.14	
差旅费	17,710.55	
招待费	67,617.62	872.00

项 目	本年发生额	上年发生额
运营服务费	12,021.81	
合 计	1,882,823.78	112,197.48

19、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,093,489.63	123,740.94
社会保险费		14,684.40
办公费	155,594.73	40,678.11
差旅费	3,406.07	49.31
招待费	28,518.28	20,000.00
工会经费		119.00
维修费		22,794.00
租赁费	741,365.86	113,120.00
检验检疫费		1,946.90
修理费	22,165.72	304.00
物料消耗		341.71
折旧	108,025.22	9,926.07
其他	700.00	2,228.00
车辆使用费	99,801.46	19,970.40
中介机构服务费	69,847.48	
水电费	154,653.04	
摊销	391,742.80	
劳务费	74,800.00	
运输费	3,850,584.74	
保险费	12,264.15	
咨询费	204,347.18	
合 计	9,011,306.36	369,902.84

20、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	16,565.47	7,422.61
利息净支出	-16,565.47	-7,422.61
银行手续费	13,363.09	1,074.03
合 计	-3,202.38	-6,348.58

21、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额
个税手续费返还	8.62	
合 计	8.62	

22、信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-214,506.03	-11,621.44
合 计	-214,506.03	-11,621.44

23、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
违约金收入	42,666.67	
罚款收入	59,029.00	510.00
其他	3,538.49	0.26
合 计	105,234.16	510.26

24、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
滞纳金		201.34
其他	28.32	
合 计	28.32	201.34

25、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,005,167.98	-360,729.04
加：信用减值准备	214,506.03	11,621.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	117,198.26	11,454.91
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	770,877.70	115,120.01
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)		

补充资料	本年发生额	上年发生额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,020,485.27	-814,194.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-18,892,079.55	-1,280,153.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	10,682,930.13	469,348.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-19,121,884.72	-1,847,531.66
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	3,618,599.11	10,511,842.52
减：现金的年初余额	10,511,842.52	
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,893,243.41	10,511,842.52
(2) 现金及现金等价物的构成		
项 目	本年发生额	上年发生额
一、现金	3,618,599.11	10,511,842.52
其中：库存现金		21,856.23
可随时用于支付的银行存款	3,618,470.31	10,489,986.29
可随时用于支付的其他货币资金	128.80	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	3,618,599.11	10,511,842.52
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

七、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

企业名称	注册地	业务性质	持股比例（%）		享有的表决权（%）	取得方式
			直接	间接		
南阳高新区聚爱食材销售有限公司	南阳市	农产品销售	60.00		60.00	投资设立
南阳市宛城区产投食品销售有限公司	南阳市	农产品销售	51.00		51.00	投资设立

八、关联方及关联交易

1、本公司的出资人相关信息

出资人名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	出资人对本企业的持股比例（%）	出资人对本企业的表决权比例（%）
南阳产业投资集团有限公司	南阳市	金融业	50,000.00	51.00	51.00
河南省聚爱数字科技有限公司	内乡县	软件和信息技术服务	10,000.00	25.00	25.00
南阳聚宛食品产业合伙企业（有限合伙）	南阳市	农副食品加工	2,000.00	20.00	20.00
南阳卧龙产业投资集团有限公司	南阳市	商业服务	20,000.00	4.00	4.00

2、本公司的子公司情况

详见附注八、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无合营企业或联营企业。

4、其他关联方情况

关联方	其他关联方与本公司关系
冯德检	董事长兼总经理
秦旭	董事
彭晓	董事

关联方	其他关联方与本公司关系
张哲	董事
杨永增	董事
申琦	监事
荣露	财务负责人
南阳产投供应链管理有限公司	受同一控制方控制
南阳佳海产业新城发展有限公司	受同一控制方控制
南阳信息产业投资有限公司	受同一控制方控制
南阳宛创私募基金管理有限公司	受同一控制方控制
南阳月季产业发展有限公司	受同一控制方控制
南阳市盐业运销包装有限公司	受同一控制方控制
南阳产投新城实业有限公司	受同一控制方控制
南阳万江清洁热力有限公司	受同一控制方控制
南阳菊兴产业投资有限公司	受同一控制方控制
镇平县聚鑫产业发展有限公司	受同一控制方控制
南阳市农业发展投资有限公司	受同一控制方控制
河南省南阳卧龙综合保税区建设投资有限公司	受同一控制方控制
南阳金土矿业开发有限公司	受同一控制方控制
社旗县鑫财开发建设有限公司	受同一控制方控制
南阳卧龙产业投资集团有限公司	受同一控制方控制
南阳市新兴产业投资集团有限公司	受同一控制方控制
桐柏县建设投资有限责任公司	受同一控制方控制
邓州市国有资产控股运营集团有限公司	受同一控制方控制
南阳产投乡村建设发展有限公司	受同一控制方控制
南阳产投资产管理有限公司	受同一控制方控制
南阳零碳能源有限公司	受同一控制方控制
南阳宛嘉欣粮油储备集团有限责任公司	受同一控制方控制
南阳市嘉升储备粮管理有限责任公司	受同一控制方控制
南阳市豫宛宾馆有限责任公司	受同一控制方控制
南阳市宛城区城建投资有限公司	受同一控制方控制
上海宛融设备租赁有限公司	受同一控制方控制
南阳产投光电有限公司	受同一控制方控制
南阳产投食品产业园有限公司	受同一控制方控制

关联方	其他关联方与本公司关系
南阳产投食材销售有限公司	受同一控制方控制
南阳产投能源有限公司	受同一控制方控制
南阳市粮农投资集团有限公司	受同一控制方控制
南阳产投文化旅游发展集团有限公司	受同一控制方控制
南阳产投城市建设发展有限公司	受同一控制方控制
南阳产投中欧产业园投资开发有限公司	受同一控制方控制
河南宛兴商业保理有限公司	受同一控制方控制
南阳高新发展投资集团有限公司	受同一控制方控制

九、或有事项

- 截至财务报告批准报出日，公司无未决诉讼仲裁情况。
- 截至财务报告批准报出日，公司无对外担保情况。

十、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	49,084,457.10	100.00	162,512.24	0.33	48,921,944.86
其中：账龄分析法组合	16,251,224.38	33.11	162,512.24	1.00	16,088,712.14
应收政府款项及关联方组合	32,833,232.72	66.89			32,833,232.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	49,084,457.10	100.00	162,512.24	0.33	48,921,944.86

(续)

类 别	年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69
其中：账龄分析法组合	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69
应收政府款项及关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,154,136.05	100.00	11,541.36	1.00	1,142,594.69

组合中，采用其他组合法计提坏账的应收账款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
应收政府款项及关联方组合	32,833,232.72		坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	32,833,232.72		

(2) 截至年末余额，应收账款前五名单位情况：

单位名称	账面余额	占应收账款总额的比例 (%)
河南省南阳市监狱	2,194,205.64	4.47
南阳市卧龙教学物资供应有限公司一全初中部第一餐饮管理分公司	2,125,747.19	4.33
河南宛控商业管理有限公司	1,582,208.80	3.22
南阳市第五完全学校初中部	953,542.12	1.94
南阳市第一完全学校小学部	915,649.75	1.87
合 计	7,771,353.30	15.83

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	171,658.07	7,927.55
合 计	171,658.07	7,927.55

(1) 其他应收账款按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07
其中：账龄分析法组合	165,294.84	95.35	1,688.77	1.02	163,606.07
应收政府款项及关联方组合	8,052.00	4.65			8,052.00
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	173,346.84	100.00	1,688.77	0.97	171,658.07

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55
其中：账龄分析法组合	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55
应收政府款项及关联方组合					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合 计	8,007.63	100.00	80.08	1.00	7,927.55

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例 %	坏账准备	账面余额	计提比例 %	坏账准备
1 年以内				8,007.63	1.00	80.08

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	计提比例%	坏账准备	账面余额	计提比例%	坏账准备
1至2年	164,399.31	1.00	1,643.99			
2至3年	895.53	5.00	44.78			
3至4年						
4至5年						
5年以上						
合 计	165,294.84		1,688.77	8,007.63		80.08

组合中，采用其他组合法计提坏账的其他应收款

组合名称	年末余额	年初余额	坏账准备
应收政府款项及关联方组合	8,052.00		坏账风险较小，不计提坏账准备
合 计	8,052.00		

(2) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
往来款及拆借款	53,346.84	8,007.63
押金及保证金	120,000.00	
减：坏账准备	1,688.77	80.08
合 计	171,658.07	7,927.55

(3) 截至年末余额，其他应收款前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额比例%
河南省聚爱数字科技有限公司	非关联方	42,982.89	1年以内、1-2年	24.80
牧原肉食品有限公司内乡分公司	非关联方	40,000.00	1年以内	23.08
驻马店金豆子农业开发有限公司	非关联方	40,000.00	1年以内	23.08
河南绿良惠食品有限公司	非关联方	30,000.00	1年以内	17.31
南阳芽状元农业开发有限公司	非关联方	10,000.00	1年以内	5.77
合 计		162,982.89		94.04

3、营业收入、营业成本

营业收入和营业成本明细

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
农副产品销售	81,963,228.05	69,926,669.43	1,436,231.39	1,307,601.61
合 计	81,963,228.05	69,926,669.43	1,436,231.39	1,307,601.61

十一、财务报表的批准

本财务报表已经本公司董事会通过及批准发布。



法定代表人：



主管会计工作负责人：李新

会计机构负责人：王振飞

日期：2024 年 5 月 30 日

日期：2024 年 5 月 30 日

日期：2024 年 5 月 30 日

请于每年1月1日至6月30日



扫描二维码登录
“国家企业信用
信息公示系统”，
了解更多登记、
备案、许可、监
管信息。



营业执照

(副本)⁽¹⁻¹⁾

统一社会信用代码
91410100MA40D5AH1R

名称 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所

类型 非公司私营企业

负责人 周洪涛

成立日期 2014年02月18日

营业期限

经营场所 河南自贸试验区郑州片区(郑东)中
兴南路90号嘉亿东方大厦2607号

经营范围

审查企业会计报表；出具审计报告；验证
企业资本；出具验资报告；办理企业合
并、分立、清算事宜中的审计业务；出具
有关报告；基本建设年度财务决算审计；
代理记账；会计咨询；税务咨询、管理咨
询。（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）

登记机关

2019



http://www.gsxt.gov.cn

国家企业信用信息公示系统网址：

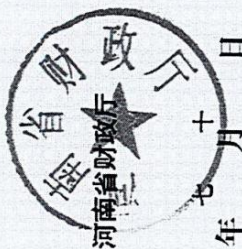
市场主体应当于每年6月30日前通过年度报告公示系统报送年度报告

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 5003329

说明

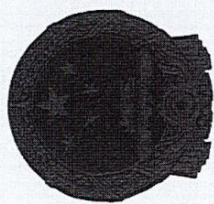
- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批, 准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关:

二〇一〇年七月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所分所 执业证书

名称: 利安达会计师事务所(特殊普通合伙) 河南分所

负责人: 周洪涛

经营场所: 河南省自贸试验区郑州片区(郑东)中兴南路90号嘉亿东方大厦2607号



分所执业证书编号: 110001544101

批准执业文号: 豫财办会[2008] 20号

批准执业日期: 2008年04月15日



王鑫

Full name 王鑫

Sex 男

Date of birth 1989-03-12

Working unit 河南分所

Identity card No. 4112728198903120131

110001547387



王鑫 110001547387

证书编号:
No. of Certificate

110001547387

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

河南省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2015 01 29
年 月 日
/y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



2016年3月30日
年 月 日
/y /m /d



姓名 肖玉宣
性别 女
出生日期 1991-08-28
工作单位 利安达会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号码 41228199108281224
Identity card No. 41228199108281224



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



肖玉宣 110001540595

证书编号: 110001540595
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 07 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

2. 供应商提供企业有关财务会计制度。

具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度

企业财务会计制度是企业进行财务管理和会计核算的基本规范，旨在确保企业财务信息的真实性、准确性和完整性，以及企业财务活动的合法性和合规性。

企业财务会计制度框架

一、总则

目的与依据

为加强公司的财务核算，规范公司的财务管理和财务监督，维护投资者和债权人的合法权益，根据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》及其他相关法律、行政法规，结合公司具体情况特制定本制度。

适用范围

本制度适用于公司及其下属的控股子公司或分支机构，包括但不限于食材配送企业等。

二、财务管理机构与职责

财务机构设置：公司应单独设置会计机构，配备合格的会计人员，负责财务管理工作的规划、组织、指导、监督和协调。

财务部门应建立健全的内部控制制度，防范和纠正财务风险，确保企业财务安全。

岗位职责：财务部门应明确各岗位职责，包括但不限于会计核算、财务管理、财务分析、财务监督等。

设立财务监督岗位，对财务管理工作进行全程监督，确保财务信息的真实性和合法性。

三、会计核算与财务报告

会计核算制度：建立健全的会计核算制度，明确财务会计核算的方法和程序。

会计核算应当及时、准确、完整、真实，确保财务信息的可靠性。

会计核算按照收入、费用、成本进行分类，确保财务信息的清晰性和科学性。

财务报告制度：制定财务报告制度，规范财务报告的内容、格式和披露要求。

财务报告要真实、准确、完整地反映企业的财务状况和经营成果。

按照规定的时间和要求向监管部门报送财务报告，并公开披露相关信息。

四、资金管理

资金筹集与使用：筹集资金和有效使用资金，监督资金正常运行，维护资金安全，努力提高企业经济效益。

严格遵守国家有关现金管理制度的规定，做好库存现金的保管工作，确保资金安全。

应收账款管理：对应收账款进行及时跟踪和催收，降低坏账风险。

对应收账款进行减值测试，计提坏账准备，确保资产安全。

五、资产与存货管理

资产管理：对公司的资产进行分类管理，包括货币资金、应收及预付款项、金融资产、存货、固定资产、无形资产等。

定期进行资产盘点和清查，确保账实相符。

存货管理：对存货的采购、入库、出库等环节进行严格控制和管理。

定期进行存货盘点，确保存货数量和质量的安全。

本制度如有修订或补充，需经企业主管领导批准。

解释权：本制度的解释权属于企业财务部门。

本制度自发布之日起生效，适用于企业的财务管理工作。

南阳产投食材销售有限公司

9. 响应人出具参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录的书面声明（加盖单位公章）

致：桐柏县教育体育局

在参加本项目投标中，我公司承诺在参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录。我方信誉良好；无不良行为记录。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

10. 响应人诚信承诺书

诚信承诺书

为维护市场公平竞争，营造诚实守信的公共资源交易环境，本公司郑重承诺：

1、本次投标在电子投标文件中的所有信息均真实有效，提交的材料无任何伪造、修改或虚假成份，材料所述内容均为本公司真实拥有。若违反本承诺，一经查实，本公司愿意接受公开通报，自愿退出所有正在进行的交易项目，按照《中华人民共和国政府采购法》第七十七条和《中华人民共和国政府采购法实施条例》等相关法律法规规定，主动接受处罚，并承担相应法律责任；

2、本公司在参加本项目过程中严格遵守各项诚信廉洁规定，如有违反，自愿按规定接受处罚。

承诺人法定名称（盖章）：南阳产投食材销售有限公司

承诺人法定地址：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道涓龙光电园内 1 号

授权代表（签字或电子印章）：

电话：15937799696

日期：2026 年 7 月 21 日

11. 响应人出具信用记录查询结果网页截图

2026/7/20 14:39

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询



中国执行信息公开网

(http://zxgk.court.gov.cn/)



失信被执行人(自然人)公布

姓名/名称	证件号码
王立强	3306231966 4341
付经琴	3601231985****1945
冀兰荣	1101011965****1047
廖志全	3605021956****6011
王巧玲	4101041980****5523
郭玮菲	3101031978****2426

失信被执行人(法人或其他组织)公布

姓名/名称	证件号码
上海庆跃金属材料有限公司	749574559
襄阳襄州御鉴宝调味品有限公司	9142060767****824J
河南润博科技发展有限公司	9141010077****107B
六艺星空 (北京) 文化传播有限公司	08281666X
上海赞阳进出口有限公司	755743523
上海赞阳进出口有限公司	3101031978****2426

查询条件

被执行人姓名/名称:

身份证号码/组织机构代码:

省份:

验证码:

查询结果

在全国范围内没有找到 91411300MA9LQDGD8M 南阳产投食材销售有限公司相关的结果。

全国法院失信被执行人名单信息公布与查询平台首页

声明

为推进社会信用体系建设，对失信被执行人进行信用惩戒，促使其自动履行生效法律文书确定的义务，根据《中华人民共和国民事诉讼法》相关规定，最高人民法院制定了《关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》，自今日起向社会开通“全国法院失信被执行人名单信息公布与查询”平台，社会各界通过该平台查询全国法院（不包括军事法院）失信被执行人名单信息。现就有关事项作出如下声明：

一、被执行人未履行生效法律文书确定的义务，并具有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第一条规定的情形之一的，执行法院将根据申请执行人的申请或依职权决定将该被执行人纳入失信被执行人名单，并通过本网站予以公布。

二、各级人民法院将向政府相关部门、金融监管机构、金融机构、承担行政职能的事业单位及行业协会等通报失信被执行人名单信息，供相关单位依照法律、法规和有关规定，在政府采购、招标投标、行政审批、政府扶持、融资信贷、市场准入、资质认定等方面，对失信被执行人予以信用惩戒；将向征信机构通报失信被执行人名单信息，并由征信机构在其征信系统中记录。

国家工作人员、人大代表、政协委员等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其所在单位和相关部门；国家机关、事业单位、国有企业等被纳入失信被执行人名单的，失信情况将通报其上级单位、主管部门或者履行出资人职责的机构。

三、纳入失信被执行人名单的被执行人，执行法院将依照《最高人民法院关于限制被执行人高消费及有关消费的若干规定》第一条的规定，对被执行人采取限制消费措施。

被执行人为自然人的，被采取限制消费措施后，不得有以下高消费及非生活和工作必需的消费行为：（一）乘坐交通工具时，选择飞机、列车软卧、轮船二等以上舱位；（二）在星级以上宾馆、酒店、夜总会、高尔夫球场等场所进行高消费；（三）购买不动产或者新建、扩建、高档装修房屋；（四）租赁高档写字楼、宾馆、公寓等场所办公；（五）购买非经营必需车辆；（六）旅游、度假；（七）子女就读高收费私立学校；（八）支付高额保费购买保险理财产品；（九）乘坐G字头动车组列车全部座位、其他动车组列车一等以上座位等其他非生活和工作必需的消费行为。被执行人为单位的，被采取限制消费措施后，被执行人及其法定代表人、主要负责人、影响债务履行的直接责任人员、实际控制人不得实施前述行为。因私消费以个人财产实施前述行为的，可以向执行法院提出申请。

四、被纳入失信被执行人名单的公民、法人或其他组织认为有《最高人民法院关于公布失信被执行人名单信息的若干规定》第十一条规定情形之一的，可以向执行法院申请纠正。

五、本网站提供的信息仅供查询人参考。如有争议，以执行法院有关法律文书为准。因使用本网站信息而造成不良后果的，人民法院不承担任何责任。

六、查询人必须依法使用查询信息，不得用于非法目的和不正当用途。非法使用本网站信息给他人造成损害的，由使用者自行承担相应责任。

七、本网站信息查询免费，严禁任何单位和个人利用本网站信息牟取非法利益。

八、本网站属于政府网站，未经许可，任何商业性网站不得建立与本网站及其内容的链接，不得建立本网站的镜像（包括全部和局部镜像），不得拷贝、复制或传播本网站信息。

九、如对该查询内容有异议，请与执行法院联系。

最高人民法院

2013年10月8日

地址：北京市东城区东交民巷27号 邮编：100745

总机：010-67550114

中华人民共和国最高人民法院 版权所有

京ICP备05023036号

欢迎来到信用中国



信用中国

WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息

请输入主体名称或者统一社会信用代码

信息公示

信用动态

信用立法

政策法规

信用承诺

城市信用

首页 > 专项查询 > 政府采购严重违法失信行为记录名单

政府采购严重违法失信行为记录名单

南阳产投食材销售有限公司

查询

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据

社会信用体系建设部联席会议成员单位

地方信用网站

信用示范地区



政府网站
找错



政府网站

关于我们

站点地图

网站声明

主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心

指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行

技术支持：国家信息中心 中经网



信用中



信用中

©版权所有：信用中国 网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5 京公网安备11010202007696号

https://www.creditchina.gov.cn/zhuaxiangchaxun/zhengfucaigouyanzhongweifashixinmingdan/

1/1

203

欢迎来到信用中国



信用中国

WWW.CREDITCHINA.GOV.CN

信用信息

请输入主体名称或者统一社会信用代码

信息公示

信用动态

信用立法

政策法规

信用承诺

城市信用

首页 > 专项查询 > 重大税收违法失信主体

重大税收违法失信主体

南阳产投食材销售有限公司

查询

查询结果



很抱歉，没有找到您搜索的数据

社会信用体系建设部联席会议成员单位

地方信用网站

信用示范地区



政府网站
找错



政府机关

关于我们

站点地图

网站声明

主办单位：国家公共信用和地理空间信息中心

指导单位：国家发展和改革委员会 中国人民银行

技术支持：国家信息中心 中经网



信用中



信用中

©版权所有：信用中国 网站标识码：bm04000009 京ICP备05052393号-5 京公网安备11010202007696号

https://www.creditchina.gov.cn/zhuaxiangchaxun/zhongdashuishouweifaanjian/

1/1

204



中国政府采购网
中国政府购买服务信息平台
www.ccgp.gov.cn

首页 政采法规 购买服务 监督检查 信息公告 国际专栏

当前位置： 首页 » 政府采购严重违法失信行为记录名单 »



政府采购严重违法失信行为信息记录

HTTP://WWW.CCGP.GOV.CN/

企业名称：

南阳产投食材销售有限公司

统一社会信用代码（或组织机构代码）：

请输入统一社会信用代码（或组织机构代码）

执法单位：

请输入执法单位

重置

查找

查询前，请至少输入一个查询条件

序号	企业名称	统一社会信用代码 (或组织机构代码)	企业地址	严重违法失信行为 的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
查询结果： 政府采购严重违法失信行为记录名单中没有该企业的相关记录 查询内容： 企业名称：南阳产投食材销售有限公司 查询时间：2026年07月20日 14时41分									

提示：本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》（财办库[2014]526号）发布。如有疑问请联系具体执法单位。

财政部唯一指定政府采购信息网络发布媒体 国家级政府采购专业网站

网站服务热线: 400-810-1996 | 网站服务投诉: 010-63819289



中国政府采购网
中国政府采购服务信息平台
www.ccgp.gov.cn

首页 政采法规 购买服务 监督检查 信息公告 国际专栏

当前位置: 首页 » 政府采购严重违法失信行为记录名单 »

**政府采购严重违法失信行为信息记录**
HTTP://WWW.CCGP.GOV.CN/

企业名称: 南阳产投食材销售有限公司 统一社会信用代码(或组织机构代码):

执法单位: 重置 查找 查询前, 请至少输入一个查询条件

序号	企业名称	统一社会信用代码 (或组织机构代码)	企业地址	严重违法失信行为 的具体情形	处罚结果	处罚依据	处罚日期	公布日期	执法单位
查询结果: 政府采购严重违法失信行为记录名单中没有该企业的相关记录 查询内容: 企业名称: 南阳产投食材销售有限公司 查询时间: 2026年07月20日 14时41分									

提示: 本平台信息依据《关于报送政府采购严重违法失信行为信息记录的通知》(财办库[2014]526号)发布。如有疑问请联系具体执法单位。

版权所有 © 2026 中华人民共和国财政部



政府网站
找错



主办单位: 中华人民共和国财政部国库司
网站标识码: bml14000002 | 京ICP备19054529号-1 | 京公网安备11010602060068号
© 1999-2026 中华人民共和国财政部 版权所有 | 联系我们 | 意见反馈



信用中国

WWW.CREDITCHINA.GOV.CN



扫一扫

核验码

法人和非法人组织 公共信用信息报告

版本号V2.0

机构名称： 南阳产投食材销售有限公司
统一社会信用代码： 91411300MA9LQDGD8M
报告编号： 20260720143636044857V2

报告生成日期	2026年07月20日
报告出具单位	国家公共信用和地理空间信息中心

公共信用信息概览



南阳产投食材销售有限公司

存续

守信激励对象

登记注册基本信息

基础信息

统一社会信用代码	91411300MA9LQDGD8M	法定代表人/负责人/执行事务合伙人	冯德俭
企业类型	其他有限责任公司	成立日期	2022-08-05
住所	河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道洧龙光电园1号		

海关注册登记信息

所在地海关	南阳海关	备案日期	2022-09-21
经营类别	——	海关注销标志	正常

信用信息概要

行政管理	7条	诚实守信	1条
严重失信	0条	经营异常	0条
信用承诺	2条	信用评价	0条
司法判决	0条	其他	0条
报告生成日期	2026年07月20日	报告出具单位	国家公共信用和地理空间信息中心

报告说明



- 1.本报告所展示的数据和资料为公共信用信息，“信用中国”网站承诺在数据汇总、加工、整合的过程中保持客观中立，不主动编辑或修改信息的内容。
- 2.受限于现有技术水平等原因，对此报告信息的展示，并不视为“信用中国”对其内容的真实性、准确性、完整性、时效性作出任何形式的确认或担保。请在依据本报告信息作出判断或决策前，自行进一步核实此类信息的完整或准确性，并自行承担使用后果。
- 3.如认为本报告所展示信息存在错误、遗漏、重复公示、不应公示、超期公示或与认定机关信息不一致等情况，请以数据源单位的信息为准，并可按照网站“信用信息异议申诉指南”提出异议申诉；如需对相关行政处罚信息进行信用修复，可按照网站“行政处罚信息信用修复流程指引”提出信用修复申请；如需对相关严重失信主体名单进行信用修复，请咨询名单认定单位。
- 4.本报告已添加“信用中国”水印、生成唯一的报告编号和报告核验码。如需对内容的真实性进行核验，可通过扫一扫报告首页“核验码”，查看本报告生成时的内容与纸质版报告内容是否一致。
- 5.本报告展示行政管理、诚实守信、严重失信、经营异常、信用承诺、信用评价、司法判决以及其他类等信息，因篇幅有限，单类信息仅按更新程度展示最近日期的100条。如有特殊需求，请与我们联系。

正文

扫一扫



核验码

南阳产投食材销售有限公司

存续

守信激励对象

一、登记注册基本信息

| 基础信息

企业名称：南阳产投食材销售有限公司
统一社会信用代码：91411300MA9LQDGD8M
法定代表人/负责人/执行事务合伙人：冯德俭
企业类型：其他有限责任公司
成立日期：2022-08-05
住所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号

| 海关注册登记信息

所在地海关：南阳海关
备案日期：2022-09-21
经营类别：——
海关注销标志：正常

二、行政管理信息 (共 7 条)

| 行政许可

行政许可决定书号：JY14113030258121
行政许可决定书名称：食品经营许可证准予许可决定书
许可证名称：食品经营许可
许可类别：普通
许可编号：JY14113030258121

第 1 条

许可决定日期：2026-03-05
有效期自：2026-03-05
有效期至：2030-05-08
许可内容：散装食品和预包装食品销售(含散装熟食销售)
许可机关：河南省市场监督管理局
许可机关统一社会信用代码：11410000MB1912677J
数据来源单位：河南省市场监督管理局
数据来源单位统一社会信用代码：11410000MB1912677J

| 行政许可

行政许可决定文书号：〔卧龙区〕市监特〔登记〕受字〔2026〕第26号 第2条
行政许可决定文书名称：特种设备使用登记证
许可证书名称：特种设备使用登记证
许可类别：核准
许可编号：车11豫R00183(26)
许可决定日期：2026-01-09
有效期自：2026-01-09
有效期至：2099-12-31
许可内容：场(厂)内机动车辆
许可机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局
许可机关统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q
数据来源单位：南阳市市场监督管理局卧龙分局
数据来源单位统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

| 行政许可

行政许可决定文书号：〔王村乡〕许字〔2025〕第020252号 第3条

行政许可决定文书名称：食品经营许可证
许可证书名称：食品经营许可证
许可类别：核准
许可编号：JY14113030258121
许可决定日期：2025-05-12
有效期自：2025-05-12
有效期至：2030-05-08
许可内容：食品销售经营者（食品批发销售）
许可机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局
许可机关统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q
数据来源单位：南阳市市场监督管理局卧龙分局
数据来源单位统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

行政许可

行政许可决定书号：宛龙人社许准字〔2025〕第28号
行政许可决定书名称：南阳市卧龙区人力资源和社会保障局准予行政许可决定书
许可证书名称：关于对南阳产投食材销售有限公司实行不定时工作制度和综合计算工时工作制的批复
许可类别：普通
许可编号：宛龙人社许准字〔2025〕第28号
许可决定日期：2025-03-19
有效期自：2025-03-19
有效期至：2027-03-18
许可内容：实行不定时工作制度和综合计算工时工作制（新办）
许可机关：南阳市卧龙区人力资源和社会保障局
许可机关统一社会信用代码：114113030060021387

第4条

数据来源单位：南阳市卧龙区人力资源和社会保障局

数据来源单位统一社会信用代码：114113030060021387

| 行政许可

行政许可决定书号：JY14113030154965

第 5 条

行政许可决定书名称：食品经营许可证

许可证书名称：食品经营许可证

许可类别：核准

许可编号：JY14113030154965

许可决定日期：2024-05-14

有效期自：2024-05-14

有效期至：2028-09-27

许可内容：食品销售经营者

许可机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局

许可机关统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

数据来源单位：南阳市市场监督管理局卧龙分局

数据来源单位统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

| 行政许可

行政许可决定书号：宛卧监变更（2023）82444号

第 6 条

行政许可决定书名称：章程

许可证书名称：营业执照

许可类别：登记

许可编号：91411300MA9LQDGD8M

许可决定日期：2023-08-28

有效期自：2023-08-28

有效期至：2099-12-31
许可内容：无
许可机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局
许可机关统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q
数据来源单位：南阳市市场监督管理局卧龙分局
数据来源单位统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

| 行政许可

行政许可决定书号：宛卧监变更〔2023〕82445号
行政许可决定书名称：经营场所
许可证名称：营业执照
许可类别：登记
许可编号：91411300MA9LQDGD8M
许可决定日期：2023-08-28
有效期自：2023-08-28
有效期至：2099-12-31
许可内容：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道消龙光电园内1号
许可机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局
许可机关统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q
数据来源单位：南阳市市场监督管理局卧龙分局
数据来源单位统一社会信用代码：11411300MB1K54826Q

第 7 条

三、诚实守信相关荣誉信息 (共 1 条)

| 纳税信用A级纳税人

纳税人名称： 南阳产投食材销售有限公司
纳税人识别号： 91411300MA9LQDGD8M
评价年度： 2025
数据来源： 国家税务总局

第 1 条

四、严重失信信息 (共 0 条)

查询期内无相关记录

五、经营（活动）异常名录（状态）信息 (共 0 条)

查询期内无相关记录

六、信用承诺信息 (共 2 条)

| 企业信用承诺信息

承诺编码： 41130320231012000004

第 1 条

承诺类型： 主动型

承诺事由： 主动型，资源做出承诺

承诺内容： 一、自愿参加卧龙区企业信用管理培训，并积极参与诚信企业创建。二、承诺在卧龙区企业信用管理培训工作和诚信企业创建中所提交的证明材料、数据和资料全部真实、合法、有效，并对因材料虚假所引发的一切后果负法律责任。三、自愿在政府门户网站或者信用门户网站公示本单位相关信息，对信息的真实性、准确性、合法性负责，并接受各界监督，承担相应法律责任。四、自愿将本承诺及其履行情况一同记入本单位信用记录，并在“信用中国（南阳卧龙）”网站公示。五、承诺本单位在参加企业信用管理培训后，自觉规范自身行为，合法经营，传递诚信文化，共同打造诚信卧龙。

承诺作出日期： 2023-10-12

承诺履行状态： 全部履行

承诺受理单位： 南阳市卧龙区人力资源和社会保障局

承诺受理单位统一社会信用代码： 114113030060021387

| 企业信用承诺信息

承诺编码：41130320230628019955
承诺类型：主动型
承诺事由：主动型，自愿作出承诺
承诺内容：依法履行纳税义务
承诺作出日期：2023-06-28
承诺履行状态：全部履行
承诺受理单位：国家税务总局南阳市卧龙区税务局
承诺受理单位统一社会信用代码：11411303MB1951537P

第 2 条

七、信用评价信息 (共 0 条)

此项信息相关部门暂未提供

八、司法判决及执行信息 (共 0 条)

此项信息相关部门暂未提供

九、其他信息 (共 0 条)

查询期内无相关记录

十、信用状况提升建议

建议秉持诚信理念，合法有序开展经营活动。

结束

12. 其他资格证明

按照桐柏县财政局建立政府采购“承诺+信用管理”准入管理制度的要求，对于县本级政府采购项目，全部实施供应商资格信用承诺，响应人在投标时，按照规定提供“桐柏县政府采购供应商信用承诺函”（详见附件）的，无需再提交上述5-9项证明材料”。投标人在入围后，应将上述由信用承诺书替代的证明材料提交采购人或采购代理机构，证明材料将随公告一并公示。

桐柏县政府采购供应商信用承诺函(格式)

致（采购人或采购代理机构）：桐柏县教育局体育局

单位名称：南阳产投食材销售有限公司

统一社会信用代码：91411300MA9LQDGD8M

法定代表人：冯德俭

联系地址和电话：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道涓龙光电园内 1 号 15937799696

我单位自愿参加本次政府采购活动，严格遵守《中华人民共和国政府采购法》及相关法律法规，坚守公开、公平、公正和诚实守信的原则，依法诚信经营，无条件遵守本次政府采购活动的各项规定。并且郑重承诺，本单位符合《中华人民共和国政府采购法》第二十二条规定的条件：

- （一）具有独立承担民事责任的能力；
- （二）具有良好的商业信誉和健全的财务会计制度；
- （三）具有履行合同所必需的设备和专业技术能力；
- （四）有依法缴纳税收和社会保障资金的良好记录；
- （五）参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录；
- （六）法律、行政法规规定的其他条件。

我单位保证上述承诺事项的真实性，如有弄虚作假或其他违法违规行为,愿意承担一切法律责任，并承担因此所造成的一切损失。

投标人（企业电子章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人或授权代表（签字或电子印章）：

日期：2026 年 7 月 21 日

注：

1、投标人须在投标文件中按此模板提供承诺函，未提供视为未实质性响应招标文件要求，按无效投标处理。

2、投标人的法定代表人或者授权代表的签字或盖章应真实、有效，如由授权代表签字或盖章的，应提供“法定代表人授权书”。

供应商须具有有效期内的《食品经营许可证》，投标人为生产厂家时须同时具有《食品生产许可证》和《食品经营许可证》

		食品经营许可证			
经营者名称:	南阳产投食材销售有限公司	许可证编号:	JY14113030258121		
统一社会信用代码:	91411300MA9LQDGD8M	投诉举报电话:	12315		
法定代表人(负责人):	冯德俭	发证机关:	南阳市市场监督管理局宛城分局		
住所:	河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号				
经营场所:	河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道清龙光电园内1号				
主体业态:	食品销售经营者(食品批发销售)				
经营范围:	散装食品和预包装食品销售(含散装熟食销售)				
有效期至	2030年 05 月 08 日			2026 年 03 月 05 日	

国家市场监督管理总局监制

食品经营许可证

(副本)

经营者名称：南阳产投食材销售有限公司

统一社会信用代码：91411300MA9LQDGD8M

法定代表人(负责人)：冯德俭

住所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道
所：滑龙光电园内1号

经营场所：河南省南阳市卧龙区王村乡龙升大道
滑龙光电园内1号(仓库地址：
河南省南阳市宛城区溧河区纬十路
中段万德隆物流配送中心1号仓)

主体业态：食品销售经营者（食品批发销售）

经营范围：散装食品和预包装食品销售(含散装熟食销售)

有效期至2030 年05 月08 日

说明

- 1.《食品经营许可证》是食品经营者取得食品经营许可证的合法凭证。
- 2.《食品经营许可证》分为正本、副本，正本、副本具有同等法律效力。正本应当悬挂或摆放在经营场所的显著位置，也可以展示其电子证书。
- 3.《食品经营许可证》不得伪造、涂改、毁损、倒卖、出租、出借、转让。
- 4.食品经营者应当在已取得许可范围内开展食品经营活动。
- 5.食品经营者应当接受市场监督管理部门的监督管理。
- 6.食品经营者改变许可事项应当申请变更食品经营许可证。
- 7.食品经营者应当在《食品经营许可证》有效期限满前九十个工作日至十五个工作日内，向原发证的市场监督管理部门申请延续。

许可证编号：JY141300258121

投诉举报电话：12315

发证机关：南阳市市场监督管理局卧龙分局



2026 年 03 月 05 日



国家市场监督管理总局监制

近三年内未发生过食品安全事故，在经营活动中没有重大违法情况等不良记录的承诺函

致：桐柏县教育体育局

在参加本项目投标中，我公司承诺：在近三年内未发生过食品安全事故，在经营活动中没有重大违法情况等不良记录。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

未受到其他行政处罚，未被行业监管部门列为经营异常目录的承 诺函

致：桐柏县教育体育局

在参加本项目投标中，我公司承诺：未受到其他行政处罚，未被行业监管部门列为经营异常目录。我公司信誉良好无不良行为记录。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

单位负责人为同一人或存在直接控股、管理关系的不同供应商，
不得参加同一包的投标或者未划分包的同一招标项目的投标承诺
书

致：桐柏县教育局

在参加本项目投标中，我公司承诺我方遵守“单位负责人为同一人或存在直接控股、管理关系的不同供应商，不得参加同一包的投标或者未划分包的同一招标项目的投标”之规则。

我公司单位负责人与其他公司单位负责人不为同一人或存在直接控股、管理关系的。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

非联合投标承诺书

致：桐柏县教育体育局

我方在参加本项目采购活动中，在此郑重承诺：本项目投标非联合体投标，中标后也不转包、分包和拆分。

特此承诺

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

遵守国家有关法律、法规、规章承诺书

致：桐柏县教育体育局

1、我方承诺已经具备《中华人民共和国政府采购法》第二十二条资格条件，并已清楚竞争性磋商文件的要求及有关文件规定。

2、我方承诺本公司信誉良好，参加政府采购活动前三年内，在经营活动中没有重大违法记录，且不存在下列任一情形：

- (1)不具有独立法人资格的附属机构(单位)；
- (2)被责令停业的；
- (3)被暂停或取消投标资格的；
- (4)财产被接管或冻结的；
- (5)在最近三年内有骗取中标或严重违约的。

3、我单位承诺在本项目投标中完全满足竞争性磋商文件的要求，也满足法律、行政法规规定的其他条件。

我单位保证上述承诺事项的真实性，如有弄虚作假或其他违法违规行为，愿意承担一切法律责任，并承担因此所造成的一切损失。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日

无行贿犯罪记录承诺函

致：桐柏县教育体育局

我单位南阳产投食材销售有限公司在参加本项目投标过程中，供应商南阳产投食材销售有限公司[统一社会信用代码:91411300MA9LQDGD8M]、法定代表人冯德俭[身份证号:41290119700622153X]、委托代理人冯德俭[身份证号:41290119700622153X]及公司全体人员近三年来无任何行贿犯罪行为记录。我公司对此承诺的真实性负责，若承诺不实所造成的后果由我公司承担。

特此承诺

响应人（公章）：南阳产投食材销售有限公司

法定代表人（负责人）或授权代表（签字或电子印章）：

日期： 2026 年 7 月 21 日