

四川天味食品集团股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-114



信永中和会计师事务所

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288

ShineWing  
certified public accountants

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024CDAA1B0043

四川天味食品集团股份有限公司

四川天味食品集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了四川天味食品集团股份有限公司（以下简称“天味食品公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了天味食品公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则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，我们独立于天味食品公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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



营业收入的确认	
关键审计事项	审计中的应对
<p>如财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”24所述的会计政策、“五、合并财务报表主要项目注释”34所述，2023年度天味食品公司营业收入为31.49亿元，其中产品销售收入占总销售收入的比例超过99%。天味食品公司2023年度利润总额为5.36亿元，利润主要来源于经营收益。因此将公司产品销售收入的确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>1、我们了解、评估了管理层对天味食品公司自销售订单下单、预收货款、信用审核、配送发货、开票结算、销售收入入账的销售流程中的内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性。</p> <p>2、我们通过抽样检查销售合同及与管理层的访谈，对与产品销售收入确认有关控制权转移时点进行了分析评估，进而评估天味食品公司产品销售收入的确认政策。</p> <p>3、我们实施了以下分析程序：</p> <p>（1）对天味食品公司年末应收账款余额及账龄进行分析，分析是否与天味食品公司销售政策及实际经营情况相符。</p> <p>（2）对本年主要客户的增减变动家数、收入金额及占总收入的比例向天味食品公司了解客户增减变动的背景原因及获取相关支持性文件，分析评估主要客户变动是否真实、合理。</p> <p>4、我们实施了以下实质性检查程序：</p> <p>（1）抽样检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等。</p> <p>（2）对主要客户的交易金额及年末应收账款（合同负债）余额实施函证程序。</p> <p>（3）对天味食品公司银行资金收款流水进行检查，关注主要客户回款是否存在异常。</p> <p>（4）针对资产负债表日前后确认的销售收入进行截止测试，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。</p> <p>5、检查与营业收入的确认相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。</p>



#### 四、其他信息

天味食品公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括天味食品公司 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估天味食品公司的持续经营能力，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天味食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天味食品公司的财务报告过程。

#### 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天味食品公司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天味食品公司不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年三月二十六日



# 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川安泰食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	466,663,566.23	449,537,465.83
交易性金融资产	五、2	2,599,999,000.00	2,500,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	19,570,542.47	17,145,317.58
应收款项融资	五、4		
预付款项	五、6	12,890,889.92	23,701,290.35
其他应收款	五、5	12,953,447.61	14,359,931.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	159,270,764.80	146,613,250.67
合同资产			
持有待售资产	五、8	115,351,178.64	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	7,611,496.12	2,080,007.33
<b>流动资产合计</b>		<b>3,394,310,885.79</b>	<b>3,153,437,262.95</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、11	311,335,195.25	397,953,829.27
其他权益工具投资	五、10	100,016,388.43	100,016,388.43
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	1,042,178,253.27	727,027,170.02
在建工程	五、13	29,366,679.42	287,525,786.58
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、14	49,714,661.18	45,828,226.90
开发支出			
商誉	五、15	290,298,396.61	
长期待摊费用	五、16	719,730.68	
递延所得税资产	五、17	10,667,805.66	11,956,397.39
其他非流动资产	五、18	45,082,816.84	97,983,089.77
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,879,379,927.34</b>	<b>1,668,290,888.36</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,273,690,813.13</b>	<b>4,821,728,151.31</b>

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)

2023年12月31日

编制单位: 国联食品集团股份有限公司

单位: 人民币元

		2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
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	五、20	551,000,903.22	390,327,299.36
预收款项	五、22	58,012,605.44	
合同负债	五、23	67,829,479.06	160,055,723.67
应付职工薪酬	五、24	66,244,856.34	57,785,956.88
应交税费	五、25	28,242,625.39	28,462,604.46
其他应付款	五、21	77,914,918.79	126,561,095.87
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			
其他流动负债	五、26	17,196,002.79	20,808,575.15
<b>流动负债合计</b>		<b>866,441,391.03</b>	<b>784,001,255.39</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、27		8,392,208.22
递延收益	五、28	4,275,441.24	4,533,264.96
递延所得税负债	五、17	1,438,494.98	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,713,936.22</b>	<b>12,925,473.18</b>
<b>负债合计</b>		<b>872,155,327.25</b>	<b>796,926,728.57</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、29	1,065,493,714.00	763,054,090.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	五、30	1,697,332,685.14	1,954,710,288.46
减: 库存股	五、31	172,187,358.44	219,832,378.44
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、32	296,463,820.25	252,679,306.72
未分配利润	五、33	1,439,936,883.61	1,269,497,188.99
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>4,327,039,744.56</b>	<b>4,020,108,495.73</b>
少数股东权益		74,495,741.32	4,692,927.01
<b>股东权益合计</b>		<b>4,401,535,485.88</b>	<b>4,024,801,422.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,273,690,813.13</b>	<b>4,821,728,151.31</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



## 母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：四川美味食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		359,117,100.22	349,486,459.41
交易性金融资产		2,499,999,000.00	2,500,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	131,923,078.81	101,612,000.14
应收款项融资			
预付款项		6,892,897.45	140,799,773.60
其他应收款	十七、2	212,035,091.78	383,860,718.26
其中：应收利息			
应收股利	十七、2.1	200,000,000.00	180,400,000.00
存货		111,477,873.54	101,649,058.74
合同资产			
持有待售资产		13,593,497.23	
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,956,920.77	1,916,202.46
<b>流动资产合计</b>		<b>3,337,995,459.80</b>	<b>3,579,324,212.61</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	1,235,295,376.73	708,598,287.99
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		458,182,667.76	165,391,714.42
在建工程		12,828,364.77	270,956,086.57
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		24,331,346.26	24,135,549.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		719,730.68	
递延所得税资产		8,510,937.96	10,757,570.69
其他非流动资产		38,581,902.01	58,809,761.67
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,778,450,326.17</b>	<b>1,238,648,970.70</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,116,445,785.97</b>	<b>4,817,973,183.31</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：







母公司资产负债表 (续)  
2023年12月31日

编制单位: 四川味全食品集团股份有限公司

单位: 人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
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		635,732,510.45	473,635,923.90
预收款项		3,600,000.00	
合同负债		67,434,884.18	160,112,947.08
应付职工薪酬		46,718,633.88	47,309,203.07
应交税费		14,231,272.47	17,445,179.71
其他应付款		74,616,846.20	119,332,691.13
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			
其他流动负债		17,136,751.96	20,814,683.13
<b>流动负债合计</b>		<b>859,470,899.14</b>	<b>838,650,628.02</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			8,392,208.22
递延收益		395,465.33	190,526.86
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>395,465.33</b>	<b>8,582,735.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>859,866,364.47</b>	<b>847,233,363.10</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		1,065,493,714.00	763,054,090.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		1,693,765,879.73	1,953,382,806.90
减: 库存股		172,187,358.44	219,832,378.44
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		297,409,706.15	253,625,192.62
未分配利润		1,372,097,480.06	1,220,510,109.13
<b>股东权益合计</b>		<b>4,256,579,421.50</b>	<b>3,970,739,820.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,116,445,785.97</b>	<b>4,817,973,183.31</b>

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 合并利润表

2023年度

编制单位：柳州大味食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入	五、34	3,148,561,102.73	2,690,710,152.71
其中：营业收入	五、34	3,148,561,102.73	2,690,710,152.71
二、营业总成本	五、34	2,686,697,376.41	2,344,058,242.16
其中：营业成本	五、34	1,955,736,600.72	1,769,938,971.73
税金及附加	五、35	28,559,082.18	22,361,664.84
销售费用	五、36	483,950,970.19	387,943,092.86
管理费用	五、37	198,238,712.32	150,045,026.66
研发费用	五、38	31,775,438.72	31,973,976.51
财务费用	五、39	-11,563,427.72	-18,204,490.44
其中：利息费用			3,550.22
利息收入		11,748,564.71	18,317,179.62
加：其他收益	五、40	6,715,166.32	6,438,241.92
投资收益（损失以“-”号填列）	五、41	70,033,199.26	54,304,318.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		12,899,723.54	-1,458,315.40
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、42	-1,454,632.96	-696,238.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-552,976.91	-781,307.62
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、44	-2,129,436.83	-97,773.15
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		534,475,045.20	405,819,152.23
加：营业外收入	五、45	3,036,632.23	1,572,099.00
减：营业外支出	五、46	1,970,827.09	3,592,249.36
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		535,540,850.34	403,799,001.87
减：所得税费用	五、47	70,027,686.17	63,187,916.37
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		465,513,164.17	340,611,085.50
（一）按经营持续性分类		465,513,164.17	340,611,085.50
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		465,513,164.17	340,611,085.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		465,513,164.17	340,611,085.50
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		456,697,459.03	341,704,673.06
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		8,815,705.14	-1,093,587.56
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			
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		465,513,164.17	340,611,085.50
归属母公司股东的综合收益总额		456,697,459.03	341,704,673.06
归属于少数股东的综合收益总额		8,815,705.14	-1,093,587.56
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.4349	0.3248
（二）稀释每股收益（元/股）		0.4307	0.3219

本集团本年度未发生同一控制下企业合并。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司利润表

2023年度

编制单位：四川三和食品集团股份有限公司

单位：人民币元

	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	3,001,440,816.79	2,675,384,376.74
减：营业成本	十七、4	2,139,250,713.62	1,918,040,399.03
税金及附加		15,828,372.95	14,503,409.43
销售费用		451,132,652.27	376,076,984.16
管理费用		162,848,129.29	124,108,218.61
研发费用		29,869,555.63	27,758,358.02
财务费用		-9,586,765.70	-15,653,541.70
其中：利息费用			3,550.22
利息收入		9,665,023.91	15,756,912.18
加：其他收益		5,091,435.82	5,039,956.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	255,976,094.85	236,162,634.13
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）		-1,822,387.54	-676,347.74
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-440,911.47	-777,602.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,138,520.78	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		468,763,869.61	470,299,189.24
加：营业外收入		1,677,430.20	954,391.36
减：营业外支出		1,034,444.07	2,841,350.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		469,406,855.74	468,412,230.49
减：所得税费用		31,561,720.40	45,130,129.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		437,845,135.34	423,282,101.24
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		437,845,135.34	423,282,101.24
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		437,845,135.34	423,282,101.24

法定代表人



主管会计工作负责人



会计机构负责人





合并现金流量表  
2023年度

编制单位：四川天味食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,335,198,057.28	3,096,074,756.86
收到的税费返还			1,732,428.17
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	25,987,680.57	33,688,751.90
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,361,185,737.85</b>	<b>3,131,495,936.93</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,807,834,707.60	1,822,840,832.67
支付给职工以及为职工支付的现金		423,315,279.23	347,699,738.10
支付的各项税费		271,505,886.49	177,446,768.30
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	255,896,670.79	237,364,819.68
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,758,552,544.11</b>	<b>2,585,352,158.75</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、49	<b>602,633,193.74</b>	<b>546,143,778.18</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,304,410,605.44	5,960,000,000.00
取得投资收益收到的现金		57,133,475.72	55,762,634.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,085,684.38	1,323,882.16
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	五、48	8,600,000.00	2,574,395.30
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>10,375,229,765.54</b>	<b>6,019,660,911.59</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,122,231.17	222,619,716.64
投资支付的现金		10,349,997,000.00	6,876,814,900.97
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		257,179,557.29	
支付其他与投资活动有关的现金	五、48	4,729,949.28	6,014,896.15
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,711,028,737.74</b>	<b>7,105,449,513.76</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-335,798,972.20</b>	<b>-1,085,788,602.17</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,316,800.00	105,099,084.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		4,700,000.00	6,000,000.00
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,316,800.00</b>	<b>105,099,084.00</b>
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		242,473,250.88	37,709,084.50
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	五、48	10,543,485.06	123,047,445.23
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>253,016,735.94</b>	<b>160,756,529.73</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-244,699,935.94</b>	<b>-55,657,445.73</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		22,134,285.60	-595,302,269.72
加：期初现金及现金等价物余额		441,705,803.83	1,037,008,073.55
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		463,840,089.43	441,705,803.83

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





### 母公司现金流量表

2023年度

编制单位：四川食品集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,123,704,219.05	3,046,816,921.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		16,785,339.40	25,213,657.65
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,140,489,558.45</b>	<b>3,072,030,579.46</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		2,072,945,508.81	2,330,723,019.20
支付给职工以及为职工支付的现金		296,069,425.61	244,112,017.53
支付的各项税费		152,828,535.81	132,261,283.51
支付其他与经营活动有关的现金		228,077,153.34	223,694,771.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,749,920,623.57</b>	<b>2,930,791,091.63</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>390,568,934.88</b>	<b>141,239,487.83</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		9,749,998,000.00	5,960,000,000.00
取得投资收益收到的现金		236,376,094.85	457,562,634.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		649,561.72	636,109.74
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		9,233,694.44	2,574,395.30
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>9,996,257,351.01</b>	<b>6,420,773,139.17</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		38,572,847.70	118,631,044.24
投资支付的现金		9,778,480,402.00	6,701,628,113.53
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		307,852,760.91	4,479,264.71
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>10,124,906,010.61</b>	<b>6,824,738,422.48</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-128,648,659.60</b>	<b>-403,965,283.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		3,616,800.00	99,099,084.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>3,616,800.00</b>	<b>99,099,084.00</b>
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		242,473,250.88	37,709,084.50
支付其他与筹资活动有关的现金		8,347,464.00	313,240,863.70
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>250,820,714.88</b>	<b>350,949,948.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-247,203,914.88</b>	<b>-251,850,864.20</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>14,716,360.40</b>	<b>-514,576,659.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		344,019,797.41	858,596,457.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>358,736,157.81</b>	<b>344,019,797.41</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	2023年度										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他	其他综合收益	专项储备	其他	其他综合收益	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计	
一、上年年末余额	763,054,090.00		1,954,710,288.46	219,832,378.44		252,679,306.72	1,269,497,188.99		4,020,108,495.73	4,692,927.01	4,024,801,422.74	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	763,054,090.00		1,954,710,288.46	219,832,378.44		252,679,306.72	1,269,497,188.99		4,020,108,495.73	4,692,927.01	4,024,801,422.74	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	302,439,624.00		-257,377,603.32	-47,645,020.00		43,784,513.53	170,439,694.62		306,931,248.83	69,802,814.31	376,734,063.14	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	651,940.00		43,474,636.83	-48,054,945.00					456,697,459.03	8,815,705.14	465,513,164.17	
1.股东投入的普通股	330,000.00		3,286,800.00	-40,117,406.00					90,877,641.83	60,987,109.17	151,864,751.00	
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	981,940.00		47,143,435.83	-7,937,539.00					47,143,435.83		47,143,435.83	
（三）利润分配												
1.提取盈余公积			-6,955,599.00			43,784,513.53	-286,257,764.41		-242,473,250.88	56,287,109.17	56,287,109.17	
2.提取一般风险准备												
3.对股东的分配												
4.其他												
（四）股东权益内部结转	303,091,564.00		-303,091,564.00									
1.资本公积转增股本	303,091,564.00		-303,091,564.00									
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	1,065,493,714.00		1,697,332,685.14	172,187,358.44		296,463,820.25	1,439,936,883.61		4,327,039,744.56	74,495,741.32	4,401,535,485.88	

法定代表人：



首席会计师/财务负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表 (续)

2023年度

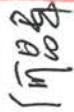
单位: 人民币元

	2022年度										股东权益合计		
	中顺洁柔母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他	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		小计	少数股东权益
一、上年年末余额	754,181,690.00			1,831,928,859.65				210,351,096.60	1,007,829,810.55		3,804,291,456.80	-213,485.43	3,804,077,971.37
加: 会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	754,181,690.00			1,831,928,859.65				210,351,096.60	1,007,829,810.55		3,804,291,456.80	-213,485.43	3,804,077,971.37
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	8,872,400.00			122,781,428.81	219,832,378.44		42,328,210.12	261,667,378.44			215,817,038.93	4,906,412.44	220,723,451.37
(一) 综合收益总额													
(二) 股东投入和减少资本	8,872,400.00												
1. 股东投入的普通股	8,872,400.00			90,226,684.00	99,099,084.00						341,704,673.06	-1,093,587.56	340,611,085.50
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				31,977,644.25							31,977,644.25		31,977,644.25
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积								42,328,210.12	-80,037,294.62		-37,709,084.50		-37,709,084.50
2. 提取一般风险准备								42,328,210.12	-42,328,210.12				
3. 对股东的分配													
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	763,054,090.00			1,954,710,288.46	219,832,378.44		252,679,306.72	1,269,497,188.99			4,020,108,495.73	4,692,927.01	4,024,801,422.74
				577,100.56	120,733,294.44						-120,156,193.88		-120,156,193.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

	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	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额		763,054,090.00			1,953,382,806.90	219,832,378.44			253,625,192.62	1,220,510,109.13		3,970,739,820.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		763,054,090.00			1,953,382,806.90	219,832,378.44			253,625,192.62	1,220,510,109.13		3,970,739,820.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		302,439,624.00			-259,616,927.17	-47,645,020.00			43,784,513.53	151,587,370.93		285,839,601.29
（一）综合收益总额										437,845,135.34		437,845,135.34
1. 股东投入和减少资本		-651,940.00			43,474,636.83	-48,054,945.00						90,877,641.83
1. 股东投入的普通股		330,000.00			3,286,800.00	-40,117,406.00						43,734,206.00
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					47,143,435.83							47,143,435.83
4. 其他		-981,940.00			-6,955,599.00	-7,937,539.00						
（二）利润分配												
1. 提取盈余公积									43,784,513.53	-286,257,764.41		-242,473,250.88
2. 对股东的分配									43,784,513.53	-43,784,513.53		
3. 其他										-242,473,250.88		-242,473,250.88
（三）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增股本		303,091,564.00			-303,091,564.00							
2. 盈余公积转增股本		303,091,564.00			-303,091,564.00							
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												
（四）专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额		1,065,493,714.00			1,693,765,879.73	172,187,358.44			297,409,706.15	1,372,097,480.06		4,256,579,421.50

编制单位：四川味好美集团股份有限公司



法定代表人：



主管会计工作负责人：

何品群



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表（续）

2023年度

单位：人民币元

	2022年度						其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股						
	优先股	永续债	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额	754,181,690.00				1,831,178,478.65			211,296,982.50	877,265,302.51		3,673,922,453.66	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	754,181,690.00				1,831,178,478.65			211,296,982.50	877,265,302.51		3,673,922,453.66	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,872,400.00				122,204,328.25	219,832,378.44		42,328,210.12	343,244,806.62		296,817,366.55	
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本	8,872,400.00				122,204,328.25	99,099,084.00			423,282,101.24		423,282,101.24	
1.股东投入的普通股	8,872,400.00				90,226,684.00	99,099,084.00					31,977,644.25	
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					31,977,644.25							
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积								42,328,210.12	-80,037,294.62		-37,709,084.50	
2.对股东的分配								42,328,210.12	-42,328,210.12			
3.其他									-37,709,084.50		-37,709,084.50	
（四）股东权益内部结转												
1.资本公积转增股本												
2.盈余公积转增股本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本年提取												
2.本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	763,054,090.00				1,953,382,806.90	219,832,378.44		253,625,192.62	1,220,510,109.13		-120,733,294.44	3,970,739,820.21

法定代表人：

何文

主管会计工作负责人：

何品宇

会计机构负责人：

印悦



## 一、公司的基本情况

四川天味食品集团股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”,在包含子公司时统称“本集团”,原名四川天味食品股份有限公司、四川天味实业有限公司),成立于2007年3月2日。2010年根据邓文、唐璐、卢小波等共20位自然人股东于2010年6月10日签订的《四川天味食品股份有限公司发起人协议书》及公司章程的规定,本公司以四川天味实业有限公司截至2010年3月31日的净资产折合股份整体变更设立股份有限公司。经中国证券监督管理委员会(证监许可[2019]472号)批准,本公司于2019年4月3日公开发行人民币普通股4,132.00万股,并于2019年4月16日在上海证券交易所上市交易,公开发行后股本总额为41,315.50万股。

2020年4月21日,本公司根据2019年年度股东大会的决议,以资本公积金转增股本,每10股转增4.5股,转增后公司股本总额为59,907.475万股。

2020年6月22日,根据本公司2020年第一次临时股东大会决议、第四届董事会第十一次会议决议,本公司实施2020年限制性股票激励计划定向发行本公司A股普通股。本公司增加注册资本191.00万元,由激励对象认缴,变更后的注册资本为人民币60,098.475万元。

2020年11月13日,根据本公司第四届董事会第十次会议决议、2020年第一次临时股东大会决议、中国证券监督管理委员会《关于核准四川天味食品集团股份有限公司非公开发行股票批复》(证监许可[2020]2135)核准,本公司非公开发行人民币普通股(A股)2,859.6491万股,每股面值人民币1元,增加注册资本人民币2,859.6491万元,变更后注册资本(股本)为人民币62,958.1241万元。

2020年12月9日,根据本公司2020年第一次临时股东大会决议、第四届董事会第十四次会议决议以及第四届董事会第十六次会议,本公司实施2020年限制性股票激励计划定向发行A股普通股。本公司增加注册资本86.32万元,由激励对象认缴,变更后的注册资本为人民币63,044.4441万元。

2021年3月31日、4月19日,根据第四届董事会第十八次、十九次会议决议,鉴于4名首次授予限制性股票的激励对象因个人原因离职及4名授予预留限制性股票的激励对象因个人原因离职,董事会决定取消上述激励对象资格并回购注销其已获授但尚未解除限售的限制性股票21.384万股,此外,鉴于7名首次授予限制性股票的激励对象未满足/未完全满足当期个人层面绩效考核条件,其已获授但尚未解除限售的合计13.38万股限制性股票由公司回购注销。

2021年5月21日,根据本公司2020年度股东大会决议、第四届董事会第十八次会议决议,以方案实施前的本公司总股本63,044.4441万股为基数,每股派发现金红利0.25元

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(含税)，以资本公积金向全体股东每股转增 0.2 股，共计派发现金红利 15,761.11 万元，转增 12,608.8889 万股。

2021 年 7 月 13 日，根据本公司第四届董事会第二十二次会议决议，本公司 2020 年股票期权与限制性股票激励计划首次授予部分限制性股票第一期解除限售条件成就，57 名激励对象符合解锁条件，共计解锁限售股票 97.62 万股，上市流通日为 2021 年 7 月 19 日。

2021 年 8 月 10 日，本公司因注销限制性股票完成工商变更登记，并换发了新的营业执照，本公司注册资本变更为 75,618.569 万元。

根据本公司第二次临时股东大会决议及第四届董事会第二十五次会议决议，2020 年虽限制性股票公司层面的业绩考核已达标，但目前股价波动较大，继续实施 2020 年股权激励计划已难以达到预期的激励目的和效果，决定终止实施 2020 年股权激励计划并注销激励对象已获授但尚未行权的股票期权 226.2 万份和回购注销激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票 200.4 万股。限制性股票回购注销工作于 2021 年 11 月 22 日办理完毕，本公司股份总数由 75,618.569 万股变更为 75,418.169 万股。2021 年 12 月 18 日，本公司完成工商变更登记，并换发了新的营业执照，本公司注册资本变更为 75,418.169 万元。

2022 年 4 月 22 日，根据本公司 2021 年年度股东大会、第四届董事会第二十八次会议、第五届董事会第四次会议决议，本公司实施 2022 年限制性股票激励计划定向发行本公司 A 股普通股。本公司增加注册资本 707.44 万元，由激励对象认缴，变更后的注册资本为人民币 76,125.609 万元。

2022 年 9 月 22 日，根据本公司 2021 年年度股东大会、第五届董事会第七次会议决议，本公司实施 2022 年限制性股票激励计划预留授予事项定向发行本公司 A 股普通股。本公司增加注册资本 141.8 万元，由激励对象认缴，变更后的注册资本为人民币 76,267.409 万元。

2022 年 12 月 24 日，根据本公司 2021 年年度股东大会、第五届董事会第十一次会议决议，本公司实施 2022 年限制性股票激励计划暂缓授予事项定向发行本公司 A 股普通股。本公司增加股本 38 万元，由激励对象认缴，本次增加股本已于 2022 年 12 月 27 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记，变更后的本公司总股本为人民币 76,305.409 万元。

2023 年 1 月 6 日，根据本公司 2023 年第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议决议，审议通过《关于向公司 2022 年限制性股票激励计划暂缓授予的激励对象授予限制性股票的议案》，同意向暂缓授予的激励对象授予限制性股票 33 万股。本公司增加股本 33 万元，由激励对象认缴，本次增加股本已于 2023 年 2 月 2 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记，变更后的本公司总股本为人民币 76,338.409 万元。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年2月17日，根据本公司2022年第一次临时股东大会、第五届董事会第十次会议和第五届监事会第九次会议决议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于4名首次授予限制性股票的激励对象因个人原因离职，将2022年限制性股票激励计划中首次授予的4名激励对象已获授但尚未解除限售的共计9万股限制性股票进行回购注销，变更后的本公司总股本为人民币76,329.409万元。

2023年4月11日，根据本公司2022年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议决议，以参与权益分派的总股本75,772.8909万股为基数，每股派发现金红利0.32元(含税)，共计派发现金红利242,473,250.88元，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，转增后，本公司的总股本为106,638.5654万股，股本增加30,309.1564万股。

2023年4月28日，根据本公司2022年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十三次会议决议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司第五届董事会第十七次会议决议和第五届监事会第十六次会议决议，审议通过《关于调整部分限制性股票回购数量和价格的议案》，由于本公司实施了2022年年度权益分派，根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》的相关规定，应对授予限制性股票的回购数量和价格进行调整，限制性股票回购数量调整为81.074万股，变更后的本公司总股本为人民币106,557.4914万元。

2023年11月28日，根据本公司2023年第二次临时股东大会、第五届董事会第二十二次会议和第五届监事会第二十一次会议决议，将2022年限制性股票激励计划中因个人原因已离职的4名首次授予激励对象与2名预留授予激励对象已获授但尚未解除限售的共计8.12万股限制性股票由本公司回购注销，变更后的本公司总股本为人民币106,549.3714万元。

变更注册资本后，本公司实际控制人仍为邓文、唐璐。

本公司统一社会信用代码为：915101007978308873；注册地及总部办公地址为：成都市双流区西航港街道腾飞一路333号；法定代表人：邓文；注册资本：106,549.3714万元人民币。截至2023年12月31日，本公司总股本为106,549.3714万股，其中：有限售条件股份638.218万股。

本公司属于食品加工制造行业，主要从事川味复合调味料的研发、生产和销售业务。主要产品为火锅调料、中式菜品调料、香肠腊肉调料、鸡精及香辣酱等。

本财务报表于2024年3月26日由本公司董事会批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起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和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、长期待摊费用、预计负债、收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
账龄超过1年的重要预付款项	五、6. 预付款项	年末余额超过1,000万元
重要的在建工程	五、13. 在建工程	投资预算金额超过5,000万元的项目及募投项目
账龄超过1年的重要应付账款	五、20. 应付账款	年末余额超过1,000万元
账龄超过1年的重要其他应付款	五、21. 其他应付款	年末余额超过1,000万元
账龄超过1年的重要预收款项	五、22. 预收款项	年末余额超过1,000万元
账龄超过1年的重要合同负债	五、23. 合同负债	年末余额超过1,000万元
收到的重要投资活动有关的现金	五、48.(2)与投资活动有关的现金	投资金额超过3,000万元
支付的重要投资活动有关的现金	五、48.(2)与投资活动有关的现金	投资金额超过3,000万元
重要联营企业的主要财务信息	八、2. (1) 重要的合营企业或联营企业、(2) 重要联营企业的主要财务信息	投资成本超过4,500万元
重要的或有事项	十四、承诺及或有事项	预计影响财务报表项目金额超过500万元的或有事项
重要的资产负债表日后事项	十五、资产负债表日后事项	资产负债表日后利润分配情况、限制性股票激励计划的执行等情况认定为重要
其他重要事项	十六、其他重要事项	募投项目进展情况、GDR项目终止、上年未决诉讼本年进展情况、分部信息等认定为重要

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允

价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,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,将其差额计入合并当期营业外收入。

#### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益”、“少数股东损益”、“归属于少数股东的其他综合收益”及“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

#### 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

#### 9. 外币业务和外币报表折算

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额

与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团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。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

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：①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。②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款。

2) 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：①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②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。本集团该分类的金融资产主要包括：应收款项融资。

3) 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

本集团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，该指定一经作出，不得撤销。本集团仅将相关股利收入（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。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的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) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 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（含属于金融负债的衍生工具），包括交易性金融负债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，）所有公允价值变动均计入当期损益。对于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，除由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本集团将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素：①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；②货币时间价值；③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险特征主要包括：金融工具类型、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时，本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收账款的减值测试方法:

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收款项融资等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

①本集团将金额为1,000万元及以上的面临逾期回收风险的应收款项确认为单项金额重大的应收账款。本集团对单项金额重大的应收账款单独进行减值测试。

对于应收账款,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

②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,本集团依据信用风险特征划分应收账款组合,在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

除合并范围内关联方组合外的应收账款,划分为账龄组合。本集团根据以前年度实际信用损失,复核了本集团以前年度应收账款坏账准备减值准备计提的适当性,认为违约概率与账龄存在相关性,账龄仍是本集团应收账款信用风险是否显著增加的标记。因此,信用风险损失以账龄为基础,并考虑前瞻性信息,按以下会计估计政策计量预期信用损失:

项目	账龄					
	1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
违约损失率	5%	10%	20%	50%	80%	100%

③应收账款的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款,本集团判断账龄为其信

用风险主要影响因素，因此，本集团以账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据营业收入确认日期确定账龄。

#### ④应收票据与应收款项融资的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，按照金融工具类型将应收票据划分为银行承兑汇票及商业承兑汇票组合，并确定预期信用损失会计估计政策：a.对信用级别较高（15家AAA银行）银行承兑的银行承兑汇票，由于票据到期由承兑银行无条件支付确定的金额给收款人或持票人，预期信用损失低且自初始确认后并未显著增加，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，预期信用损失为零；b.对15家AAA银行以外的其他银行承兑的银行承兑汇票及商业承兑汇票，本集团认为违约概率与账龄存在相关性，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

#### 2) 其他应收款的减值测试方法

本集团采用一般方法（三阶段法）计提预期信用损失。在每个资产负债表日，本集团评估其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未显著增加，处于第一阶段，本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团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；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团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。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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。

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见本财务报表附注十、1、（2）信用风险。

对于其他应收款，本集团在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行，所以本集团按照账龄为共同风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

组合名称	计提方法
应收利息组合	以账龄为基础预计信用损失

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

组合名称	计提方法
应收股利组合	不计提坏账准备
账龄组合	以账龄为基础预计信用损失
合并范围内关联方组合	不计提坏账准备

账龄组合其他应收款坏账准备计提比例参照上述应收账款相关内容描述。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团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;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,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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:1)集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;2)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。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:1)集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;2)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。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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。

#### (6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过

其他条款和条件间接地形成合同义务。2) 如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了公司成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果公司作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

金融工具或其组成部分属于金融负债的，相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### (7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：1) 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；2) 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### 11. 存货

本集团存货主要包括原材料、周转材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本集团库存商品、发出商品、在产品及大宗原材料按单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、发出商品、在产品和用于出售的材料等直接用于

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

出售的商品存货，按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别合并计提存货跌价准备。

### 12. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

本集团无合同资产。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 13. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性，合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中，合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关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：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年的，本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出，在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的权益性投资。

(1) 重大影响、共同控制的判断

本集团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。重大影响，是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资，即对合营企业投资。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

(2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成



## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时，长期股权投资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的份额的，不调整长期股权投资账面价值；长期股权投资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的份额的，差额调增长期股权投资的账面价值，同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，在持有投资期间，随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分（内部交易损失属于资产减值损失的，全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团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，本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关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，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，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，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权投资后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》核算的，剩余股权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。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，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，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，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，适用《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量（财会[2017]7号）》进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

### 15. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值超过5,000元（含）的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备及其他等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	10-48	0-5	1.98-10.00
2	机器设备	5-20	5	4.75-19.00
3	运输设备	5-10	5	9.50-19.00
4	办公设备及其他	3-10	5	9.50-31.67

本集团于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、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。

### 16. 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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，标准如下：

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	结转固定资产的标准
房屋建筑物	实际开始使用
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
运输设备	达到合同规定的标准
办公设备及其他	达到合同规定的标准

### 17. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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和存货等的借款费用，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；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，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。

在资本化期间内的每一会计期间，本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 18. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、商标、软件及其他等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在对被购买方资产进行初始确认时，按公允价值确认为无形资产。

#### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；商标、软件等无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本或当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足以下条件时予以资本化：

- 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) 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；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

19. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值（除商誉外）

本集团在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉，自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组，难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失；再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设，详见本财务报表附注五、15.商誉。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用系本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、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等，在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划，根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

辞退福利是由于辞退员工产生，在办理离职手续日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 22. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

本集团预计负债主要为预计产品退货金额,本集团根据当年实际退货金额占上年度总销售收入的比例为基础估计预计退货率,预计本年度退货相关负债。

## 23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付,则于取消日作为加速行权处理,立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的,作为取消以权益结算的股份支付处理。但是,如果授予新的权益工具,并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的,则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式,对所授予的替代权益工具进行处理。

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

## 24. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，本集团销售渠道主要有经销商、定制餐调、电商、直营商超、外贸及其他销售渠道，各销售渠道的销售商品收入确认政策具体如下：

#### (1) 经销商、定制餐调及其他渠道

本集团主要采用预收账款方式销售，根据销售订单信息，将商品发运到指定地点，客户签收确认，此时客户取得相关商品控制权，因此本集团在发货并取得客户书面签收文件时确认收入。

#### (2) 直营商超渠道

本集团与直营商超为委托代销关系，本集团在产品发出时，其商品所有权上的主要风险和报酬尚未转移。本集团的产品实现最终销售并收到商超开具的代销清单，此时客户取得相关商品控制权，因此本集团在收到商超盖章签字的代销清单时确认收入的实现。

#### (3) 电商渠道

本集团电商渠道收入分为电商自营收入、电商专营收入、电商商超收入；电商自营收入系主要通过第三方销售平台开设直营店铺的形式进行销售，本集团通过电商平台展示产品信息，消费者通过平台选购商品，提交订单，本集团根据订单信息将商品发运到指定地点，由指定人员签收，待其签收确认后，平台将相关款项支付给本集团，此时客户取得相关商品控制权，因此本集团在发货并取得相应货款时确认收入。电商专营收入为专营网络渠道的经销商向本集团购买产品，再通过其网络店铺销售；电商商超收入系指天猫、京东等电商平台通过其自营店铺对外销售。本集团对电商专营收入确认政策与经销商、定制餐调及其他渠道一致，电商商超收入确认政策与直营商超渠道一致。

#### (4) 外贸渠道

本集团外贸渠道销售收入根据报关出口的主体分为客户出口和公司自营出口两类。客户出口系指本集团将产品销售给第三方进出口贸易公司等客户后由客户通过自身渠道将产品销售至境外，本集团对客户出口的收入确认政策与国内经销商、定制餐调及其他渠道一致。本集团自营出口由公司与客户签订销售合同，主要采取 FOB 及 CIF 报价，TT 付款方式。本集团于货物在装运港上船后或离境货交承运人时确认收入。

## 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额（1元）计量。

本集团的政府补助包括项目补助、各类奖励基金等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入当期损益。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。

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

## 26. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债：（1）暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）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，本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团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，对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产：（1）暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；（2）与子公司、联营



企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本集团将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（属于为生产存货而发生的除外）。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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，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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

或比率的可变租赁付款额；③本集团合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本集团因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本集团确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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。

### 2) 租赁变更

租赁变更，是指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。租赁变更生效日，是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本集团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或延长了租赁期限；②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长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，本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊，重新确定变更后的租赁期；并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响，本集团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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低（低于人民币 4 万元）的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，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。

### (3) 本集团为出租人

如果一项租赁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,出租人将该项租赁分类为融资租赁,除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

#### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。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。

#### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,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。

### 28. 持有待售

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

本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;②出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本集团是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 29. 终止经营

终止经营，是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

在利润表中，本集团在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

### 30. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量应收款项融资和衍生金融工具。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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

每个资产负债表日,本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估,以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

### 31. 重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 会计政策变更

2022年11月,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号),“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。本集团自规定之日起开始执行,执行该会计政策对本集团财务报表无影响。

(2) 重要会计估计变更:无。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(注1)	销售货物、加工、劳务、运输收入等	13%、9%、6%
城建税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税(注2)	应纳税所得额	15%、20%、25%
其他税费	按国家相关规定缴纳	

注1:本公司派遣员工为成都伊利乳业有限责任公司提供劳务收入,税率为6%。

注2:不同企业所得税税率纳税主体说明:

序号	纳税主体名称	所得税税率
1	四川天味食品集团股份有限公司	15%
2	四川天味食品集团股份有限公司上海分公司(以下简称“上海分公司”)	25%
3	四川天味食品集团股份有限公司深圳分公司(以下简称“深圳分公司”)	25%
4	四川天味食品集团股份有限公司北京分公司(以下简称“北京分公司”)	25%

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

序号	纳税主体名称	所得税税率
5	自贡市天味食品有限公司(以下简称“自贡天味”)	20%
6	四川天味家园食品有限公司(以下简称“天味家园”)	15%
7	四川瑞生投资管理有限公司(以下简称“瑞生投资”)	20%
8	四川天味食品集团家园食品有限责任公司(以下简称“集团家园”)	20%
9	海南博怀企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“海南博怀”)	不适用
10	有点火科技有限公司(以下简称“有点火”)	20%
11	有点火(成都)餐饮管理有限公司(以下简称“有点火餐饮”)	20%
12	四川天鹤食品有限责任公司(以下简称“天鹤食品”)	20%
13	四川天食地利食品有限公司(以下简称“天食地利食品”)	20%
14	四川食萃食品有限公司(以下简称“食萃食品”)	15%

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税优惠

#### 1) 退役士兵自主就业增值税优惠政策

依据财政部、税务总局、退役军人事务部联合印发的《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕21号)规定,企业招用自主就业退役士兵,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税优惠,定额标准为每人每年9000元,执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日,纳税人在2021年12月31日未享受满3年的,可继续享受至3年期满为止。依据财政部、税务总局《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2022年第4号),该税收优惠政策,执行期限延长至2023年12月31日。依据《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 退役军人事务部公告2023年第14号),该税收优惠政策,执行期限进一步延长至2027年12月31日。本集团2023年度享受该项税收优惠政策。

#### 2) 重点群体创业就业增值税优惠政策

依据财政部、税务总局、人力资源和社会保障部、国务院扶贫办联合印发的《关于进一步支持和促进重点群体创业就业有关税收政策的通知》(财税〔2019〕22号)规定,企业招用建档立卡贫困人口,以及在人力资源社会保障部门公共就业服务机构登记失业半年以上且持《就业创业证》或《失业登记证明》(注明“企业吸纳税收政策”)的人员,与其签订1年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的,自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起,在3年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加和企业所得税优惠。定额标准为每人每年7800元。执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日,纳税人在2021年12月31日未享受满3年的,可继续享受至3年期

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

满为止。依据财政部、税务总局、人力资源和社会保障部、国家乡村振兴局《关于延长部分扶贫税收优惠政策执行期限的公告》(财政部、税务总局、人力资源和社会保障部、国家乡村振兴局公告2021年第18号),该税收优惠政策,执行期限延长至2025年12月31日。依据《关于进一步支持重点群体创业就业有关税收政策的公告》(财政部 税务总局 人力资源社会保障部 农业农村部公告2023年第15号),该税收优惠政策,执行期限进一步延长至2027年12月31日。本集团2023年度享受该项税收优惠政策。

### 3) 小规模纳税人免征增值税的优惠政策

依据财政部、税务总局《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第1号),自2023年1月1日至2023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。自2023年1月1日至2023年12月31日,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。依据《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),该税收优惠政策,执行期限延长至2027年12月31日。瑞生投资、上海分公司、深圳分公司、北京分公司、海南博怀2023年度享受该项税收优惠政策。

## (2) 所得税优惠

### 1) 西部大开发所得税优惠政策

财政部、国家税务总局、国家发展改革委发布的财政部 税务总局 国家发展改革委公告2020年第23号《关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》,自2021年1月1日至2030年12月31日,对设在西部地区的鼓励类产业企业减按15%的税率征收企业所得税。

本公司及子公司天味家园、食萃食品的主营业务属于《产业结构调整指导目录(2011年本)(修正)》(国家发展改革委令2013年第21号)中鼓励类产业。因此,2023年度本公司、天味家园、食萃食品企业所得税税率按15%计算缴纳。

### 2) 小微企业所得税优惠政策

依据《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)规定,对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,执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。依据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号),对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税,执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。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

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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。结合自贡天味、瑞生投资、集团家园、有点火实际经营情况，自贡天味、瑞生投资、集团家园、有点火2023年度符合小微企业所得税优惠条件。

### 3) 研发费用加计扣除所得税优惠政策

依据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2023年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2023年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。本公司及子公司天味家园2023年度发生的研究开发费用按规定加计100%在企业所得税税前扣除。

### 4) 残疾人工资加计扣除所得税优惠政策

依据《中华人民共和国企业所得税法》(中华人民共和国主席令第63号)第三十条第二款以及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十六条规定：企业安置残疾人员的，在按照支付给残疾职工工资据实扣除的基础上，按照支付给残疾职工工资的100%加计扣除。本集团2023年度按支付给残疾人实际工资的100%加计扣除。

### 5) 设备、器具扣除所得税优惠政策

依据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的通知》(财税〔2018〕54号)，企业在2018年1月1日至2020年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。依据《关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财政部 税务总局公告2021年第6号)，该项目优惠政策执行期限延长至2023年12月31日。依据《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第37号)，企业在2024年1月1日至2027年12月31日期间新购进的设备、器具，单位价值不超过500万元的，允许一次性计入当期成本费用在计算应纳税所得额时扣除，不再分年度计算折旧。食萃食品2023年度享受该项税收优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2023年1月1日，“年末”系指2023年12月31日，“本年”系指2023年1月1日至12月31日，“上年”系指2022年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	14,592.83	19,201.33
银行存款	427,578,762.34	439,577,309.19
其他货币资金	39,070,211.06	9,940,955.31
<b>合计</b>	<b>466,663,566.23</b>	<b>449,537,465.83</b>
其中：存放在境外的款项总额		

注 1：其他货币资金主要为受限的保证金和存放于电商平台的活期余额。

注 2：使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
保证金	2,819,476.80	7,825,262.00
ETC 冻结资金	4,000.00	6,400.00
<b>合计</b>	<b>2,823,476.80</b>	<b>7,831,662.00</b>

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,599,999,000.00	2,500,000,000.00
其中：理财产品	2,599,999,000.00	2,500,000,000.00
<b>合计</b>	<b>2,599,999,000.00</b>	<b>2,500,000,000.00</b>

注：本集团本年购买及赎回理财产品的情况详见本财务报表附注五、48.（2）与投资活动有关的现金所述，理财产品公允价值计量依据详见本财务报表附注十一、公允价值的披露所述。

3. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	20,045,015.23	17,851,822.01
1-2年	586,420.00	206,620.74
2-3年		160.00
<b>合计</b>	<b>20,631,435.23</b>	<b>18,058,602.75</b>

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,631,435.23	100.00	1,060,892.76	5.14	19,570,542.47
其中：账龄组合	20,631,435.23	100.00	1,060,892.76	5.14	19,570,542.47
合计	<b>20,631,435.23</b>	<b>100.00</b>	<b>1,060,892.76</b>	—	<b>19,570,542.47</b>

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,058,602.75	100.00	913,285.17	5.06	17,145,317.58
其中：账龄组合	18,058,602.75	100.00	913,285.17	5.06	17,145,317.58
合计	<b>18,058,602.75</b>	<b>100.00</b>	<b>913,285.17</b>	—	<b>17,145,317.58</b>

1) 截至2023年12月31日，应收账款无按单项计提坏账准备。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	20,045,015.23	1,002,250.76	5.00
1-2年	586,420.00	58,642.00	10.00
合计	<b>20,631,435.23</b>	<b>1,060,892.76</b>	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	913,285.17	147,020.36			587.23	1,060,892.76
合计	<b>913,285.17</b>	<b>147,020.36</b>			<b>587.23</b>	<b>1,060,892.76</b>

注：“其他”系海南博怀非同一控制下企业合并食萃食品，食萃食品自2023年5月1日起纳入本公司合并范围，增加的食萃食品购买日坏账准备余额。

(4) 本年无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	2,843,319.35	13.78	142,165.97
第二名	2,183,568.39	10.58	109,178.42
第三名	1,791,692.95	8.68	89,584.65
第四名	1,505,561.95	7.30	75,278.10
第五名	1,375,295.37	6.67	68,764.77
合计	<b>9,699,438.01</b>	<b>47.01</b>	<b>484,971.91</b>

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		
商业承兑汇票		
合计		

(2) 截至2023年12月31日,无已用于质押的应收款项融资。

(3) 截至2023年12月31日,已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	4,611,114.55	
商业承兑汇票		
合计	<b>4,611,114.55</b>	

(4) 本年无实际核销的应收款项融资。

#### 5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	12,953,447.61	14,359,931.19
合计	<b>12,953,447.61</b>	<b>14,359,931.19</b>

##### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	12,197,158.93	11,659,820.35
代垫职工社保及公积金	2,404,845.74	2,291,432.48

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	53,667.89	311,960.66
其他	1,862,579.54	1,950,619.98
合计	<b>16,518,252.10</b>	<b>16,213,833.47</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	6,470,586.98	5,722,620.09
1-2年	1,087,543.57	5,535,744.86
2-3年	4,491,800.00	4,882,641.56
3-4年	4,468,321.55	70,316.96
4-5年		
5年以上		2,510.00
合计	<b>16,518,252.10</b>	<b>16,213,833.47</b>

(3) 其他应收款坏账准备计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,518,252.10	100.00	3,564,804.49	21.58	12,953,447.61
其中：账龄组合	16,518,252.10	100.00	3,564,804.49	21.58	12,953,447.61
合计	<b>16,518,252.10</b>	<b>100.00</b>	<b>3,564,804.49</b>	—	<b>12,953,447.61</b>

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,213,833.47	100.00	1,853,902.28	11.43	14,359,931.19
其中：账龄组合	16,213,833.47	100.00	1,853,902.28	11.43	14,359,931.19
合计	<b>16,213,833.47</b>	<b>100.00</b>	<b>1,853,902.28</b>		<b>14,359,931.19</b>

1) 截至2023年12月31日，其他应收款无按单项计提坏账准备。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	6,470,586.98	323,529.35	5.00
1-2年	1,087,543.57	108,754.36	10.00
2-3年	4,491,800.00	898,360.00	20.00
3-4年	4,468,321.55	2,234,160.78	50.00
合计	<b>16,518,252.10</b>	<b>3,564,804.49</b>	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<b>286,131.00</b>	<b>1,567,771.28</b>		<b>1,853,902.28</b>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-2,759.26	1,310,371.86		1,307,612.60
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动	40,157.61	363,132.00		403,289.61
2023年12月31日余额	<b>323,529.35</b>	<b>3,241,275.14</b>		<b>3,564,804.49</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,853,902.28	1,307,612.60			403,289.61	3,564,804.49
合计	<b>1,853,902.28</b>	<b>1,307,612.60</b>			<b>403,289.61</b>	<b>3,564,804.49</b>

注：“其他”系海南博怀非同一控制下企业合并食萃食品，食萃食品自2023年5月1日起纳入本公司合并范围，增加的食萃食品购买日坏账准备余额。

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金、押金等	4,767,300.00	1年以内; 2-3年	28.86	911,835.00
第二名	保证金、押金等	3,600,720.00	1年以内; 3-4年	21.80	1,711,631.25
第三名	保证金、押金等	1,020,000.00	3-4年	6.18	510,000.00
第四名	保证金、押金等	1,000,000.00	1年以内	6.05	50,000.00
第五名	保证金、押金等	975,000.00	1年以内	5.90	48,750.00
合计	—	<b>11,363,020.00</b>		<b>68.79</b>	<b>3,232,216.25</b>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款: 无。

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,889,839.92	99.99	23,658,175.07	99.82
1-2年	1,050.00	0.01	39,752.61	0.17
2-3年			3,362.67	0.01
合计	<b>12,890,889.92</b>	<b>100.00</b>	<b>23,701,290.35</b>	<b>100.00</b>

注1: 截至2023年12月31日无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

注2: 预付款项年末余额较年初余额减少10,810,400.43元, 减少45.61%, 主要系上年末预付主要供应商锁定原材料价格的定金款项, 对应原材料于本年到货, 本年末预付主要供应商原材料采购款减少所致。

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
第一名	1,681,166.94	1年以内	13.04
第二名	1,360,475.00	1年以内	10.55
第三名	1,217,916.56	1年以内	9.45
第四名	1,045,215.25	1年以内	8.11
第五名	757,499.77	1年以内	5.88
合计	<b>6,062,273.52</b>		<b>47.03</b>

7. 存货

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## (1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,497,363.73	10,704.08	48,486,659.65	54,605,927.89	2,806.56	54,603,121.33
周转材料	1,843,211.00		1,843,211.00	2,314,626.56		2,314,626.56
在产品	20,038,121.39		20,038,121.39	11,580,709.53		11,580,709.53
库存商品	75,229,821.49	542,272.83	74,687,548.66	40,562,237.72	778,501.06	39,783,736.66
发出商品	14,215,224.10		14,215,224.10	38,331,056.59		38,331,056.59
合计	<b>159,823,741.71</b>	<b>552,976.91</b>	<b>159,270,764.80</b>	<b>147,394,558.29</b>	<b>781,307.62</b>	<b>146,613,250.67</b>

## (2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	2,806.56	10,704.08		2,806.56		10,704.08
库存商品	778,501.06	542,272.83		778,501.06		542,272.83
合计	<b>781,307.62</b>	<b>552,976.91</b>		<b>781,307.62</b>		<b>552,976.91</b>

## (3) 存货跌价准备的计提

项目	确定可变现净值的依据	本期转回或销售原因
原材料	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	
在产品	以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定	
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期已销售

## 8. 持有待售资产

项目	年末账面余额	减值准备	年末账面价值	年末公允价值	预计处置费用	预计处置时间
持有待售的长期股权投资(注1)	101,757,681.41		101,757,681.41	108,783,016.39	27,245.84	2024年1月
持有待售的固定资产、无形资产(注2)	13,593,497.23		13,593,497.23	24,000,000.00		2024年6月
合计	<b>115,351,178.64</b>		<b>115,351,178.64</b>	<b>132,783,016.39</b>	<b>27,245.84</b>	—

注1：本公司、海南博怀于2023年8月31日与北京千喜鹤餐饮管理有限公司（以下简称“千喜鹤”）、千喜鹤主要股东签订《关于北京千喜鹤餐饮管理有限公司之股权转让协议》，约定受让方石家庄慧云企业管理有限公司购买转让方海南博怀持有千喜鹤

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

5.7143%的股权，本次股权转让价款为海南博怀已支付的股权转让款加上每年8%的单利与海南博怀已支付的增资款加上每年8%的单利之和。自本协议签署之日起至交割日，海南博怀仍享有原投资及相关协议中的一切权利（包括但不限于：股东会表决权、董事席位、回购权、知情权、检查权等），直至石家庄慧云企业管理有限公司按照本协议的约定完成所有本次股权转让价款的支付。自交割日起原投资及相关协议中的一切权利、义务全部终止，对各方均无任何约束力；同时各方不得再行使原投资及相关协议终止之前的任何权利，也不再履行原投资及相关协议终止之前的任何义务。

根据《企业会计准则》及相关规定，本集团于2023年8月31日将海南博怀持有千喜鹤5.7143%的股权由“长期股权投资”调整至“持有待售资产”列报，并停止权益法核算。截至2023年12月31日，千喜鹤尚未完成工商变更，股权交割尚未完成，海南博怀已收到的股权回购款54,412,605.44元，在“预收款项”列报。

2024年1月，海南博怀已收到剩余的股权回购款54,370,410.95元，千喜鹤于2024年1月22日完成工商变更，股权交割完成，海南博怀退出，本集团派遣的董事退出。

注2：本公司于2023年12月12日与成都禾木宇林食品有限公司（以下简称“禾木宇林”）签订《土地、厂房及机械设备转让合同》，约定受让方禾木宇林购买本公司持有双流县西航港街道黄甲大道双华段618号土地、土地上建筑物及附属设备，约定价款为2,400.00万元。其中合同约定转让的无形资产账面原值为330.25万元，账面价值为237.78万元；房屋建筑物账面原值为1,857.89万元，账面价值为1,048.24万元；机械设备账面原值497.78万元，账面价值73.33万元。

根据《企业会计准则》及相关规定，本公司于2023年12月31日将这部分资产由“固定资产”、“无形资产”调整至“持有待售资产”列报。截至2023年12月31日，本公司已收到禾木宇林支付的第一期款项定金360.00万元，在“预收款项”列报。

### 9. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	4,183,084.29	163,804.87
广告、软件服务费、租金等	3,371,239.90	1,529,410.06
预交企业所得税	57,171.93	
GDR 发行费		386,792.40
合计	7,611,496.12	2,080,007.33

注：其他流动资产年末余额较年初余额增加5,531,488.79元，增加265.94%，主要系本集团采购农产品待抵扣进项税额增加所致。



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

10. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
上海麦金地集团股份有限公司	100,000,000.00	100,000,000.00
成都市载端企业管理合伙企业(有限合伙)	9,950.25	9,950.25
成都振裕企业管理合伙企业(有限合伙)	2,487.56	2,487.56
海南九川企业管理合伙企业(有限合伙)	599.80	599.80
四川腾飞一号企业管理合伙企业(有限合伙)	3,350.82	3,350.82
合计	<b>100,016,388.43</b>	<b>100,016,388.43</b>

注：2022年10月28日，上海麦金地集团股份有限公司（以下简称“麦金地”）股东大会通过了本公司之子公司海南博怀以人民币1.00亿元受让麦金地3名原股东持有的5%股权事项。2022年11月7日，海南博怀向麦金地3名原股东支付股权转让款1.00亿元。股权转让完成后，海南博怀对麦金地的持股比例为5%。根据海南博怀与麦金地签订的股权转让协议的约定，海南博怀有权向麦金地董事会委派一名董事会观察员，董事会观察员不享有董事会表决权或其他董事职权，故本集团认为海南博怀对麦金地的投资不具有重大影响，故在本项目核算。

2023年9月28日，麦金地现有股东以209,224,579.00元将其持有的10.4612%麦金地股权转让给新股东，麦金地整体估值仍为20亿元，该估值与本公司通过海南博怀投资麦金地的整体估值保持一致，且该次股权转让的受让方、转让方与麦金地之间均不存在关联关系，因此该次股权转让的定价具有公允性，本公司通过海南博怀持有的麦金地股权的公允价值未下降或发生减值。

(2) 非交易性权益工具投资情况

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具且预计在可预见的未来出售	其他综合收益转入留存收益的原因
上海麦金地集团股份有限公司						

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
成都市载端企业管理合伙企业(有限合伙)					非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	
成都振裕企业管理合伙企业(有限合伙)					非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	
海南九川企业管理合伙企业(有限合伙)					非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	
四川腾飞一号企业管理合伙企业(有限合伙)					非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售	

11. 长期股权投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动					年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			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			宣告发放现金股利或利润
一、合营企业										
二、联营企业										
四川航佳生物科技股份有限公司(注1)	180,251,962.95				6,787,930.78		409,702.20		187,449,595.93	
成都海科机械设备制造有限公司(注2)	13,059,737.54				678,719.63		284,055.76		14,022,512.93	
河南浩天味美餐饮管理有限公司	12,090,923.84				820,801.75				12,911,725.59	
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司(注3)	42,801,204.94				1,280,100.68		1,542,218.45		45,623,524.07	

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动						年末余额(账面价值)	减值准备年末余额	
			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	宣告发放现金股利或利润			计提减值准备
北京千喜鹤餐饮管理有限公司(注4)	100,000,000.00		101,757,681.41	1,754,333.97		3,347.44					
四川墨比品牌优创科技有限公司	49,750,000.00			1,577,836.73							51,327,836.73
小计	397,953,829.27		101,757,681.41	12,899,723.54		2,239,323.85					311,335,195.25
合计	397,953,829.27		101,757,681.41	12,899,723.54		2,239,323.85					311,335,195.25

注 1: 四川航佳生物科技有限公司(以下简称“航佳生物”)因摊销股权激励费用资本公积发生变动,海南博怀按持股比例确认应享有份额409,702.20元,并计入资本公积。

注 2: 于 2023 年 6 月 20 日,其他投资者完成对成都海科机械设备制造有限公司(以下简称“成都海科”)增资,海南博怀对成都海科的持股比例被动稀释至 3.828%。根据企业会计准则及相关规定,在成都海科因引进其他投资者而导致海南博怀的持股比例被动稀释,且稀释后海南博怀仍对成都海科采用权益法核算的情况下,将初始投资时形成的“内含商誉”按比例减少(比照直接处置长期股权投资处理)1,208,473.68元,并将相关股权稀释影响计入资本公积。另,因其他投资者对成都海科增资,成都海科的实收资本及资本公积发生变动,海南博怀按被稀释后的持股比例确认应享有份额1,492,529.44元,并计入资本公积。

注 3: 2023 年 7 月 24 日,抚顺独凤轩骨生物技术股份有限公司(以下简称“独凤轩”)入股辽宁省巨晖企业总部管理有限责任公司(以下简称“辽宁巨晖”)并达到控制,辽宁巨晖的其他投资者将其持有的全资子公司铁岭鑫希旺食品科技有限公司 100%股权无偿划入辽宁巨晖,导致独凤轩资本公积及少数股东权益发生变动,海南博怀按持股比例确认应享有份额1,542,218.45元,并计入资本公积。

注 4: 详见本财务报表附注五、8.持有待售资产所述。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

12. 固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	1,042,178,253.27	727,027,170.02
固定资产清理		
合计	<b>1,042,178,253.27</b>	<b>727,027,170.02</b>

注：固定资产年末余额较年初余额增加 315,151,083.25 元，增加 43.35%，主要系本年募投项目“食品、调味品产业化生产基地扩建项目”厂房和生产线于本年陆续达到预定可使用状态，转入固定资产所致。

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.年初余额	508,251,456.05	391,270,700.05	11,508,050.25	20,694,449.74	931,724,656.09
2.本年增加金额	270,260,391.36	118,827,898.73	3,683,807.76	8,425,597.73	401,197,695.58
其中：(1)购置	5,492,102.52	46,350,825.77	2,921,709.80	3,002,066.55	57,766,704.64
(2)在建工程转入	252,217,202.68	65,898,590.49		4,735,780.57	322,851,573.74
(3)企业合并增加	12,551,086.16	6,578,482.47	762,097.96	687,750.61	20,579,417.20
3.本年减少金额	19,241,373.39	24,903,954.42	240,683.42	713,205.57	45,099,216.80
其中：(1)处置或报废	662,401.71	19,926,138.25	240,683.42	713,205.57	21,542,428.95
(2)转入持有待售资产	18,578,971.68	4,977,816.17			23,556,787.85
4.年末余额	759,270,474.02	485,194,644.36	14,951,174.59	28,406,841.90	1,287,823,134.87
二、累计折旧					
1.年初余额	75,349,951.77	111,243,967.06	2,794,009.15	13,583,277.37	202,971,205.35
2.本年增加金额	17,047,021.08	45,276,827.72	1,653,476.68	2,936,987.66	66,914,313.14

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
其中: (1) 计提	14,175,424.92	42,065,796.99	1,151,305.85	2,853,977.18	60,246,504.94
(2) 企业合并增加	2,871,596.16	3,211,030.73	502,170.83	83,010.48	6,667,808.20
3.本年减少金额	8,196,091.97	15,872,973.19	209,595.14	644,481.47	24,923,141.77
其中: (1) 处置或报废	99,513.86	11,628,458.06	209,595.14	644,481.47	12,582,048.53
(2) 转入持有待售资产	8,096,578.11	4,244,515.13			12,341,093.24
4.年末余额	<b>84,200,880.88</b>	<b>140,647,821.59</b>	<b>4,237,890.69</b>	<b>15,875,783.56</b>	<b>244,962,376.72</b>
<b>三、减值准备</b>					
1.年初余额		<b>1,726,280.72</b>			<b>1,726,280.72</b>
2.本年增加金额					
3.本年减少金额		1,043,775.84			1,043,775.84
其中: 处置或报废		1,043,775.84			1,043,775.84
4.年末余额		<b>682,504.88</b>			<b>682,504.88</b>
<b>四、账面价值</b>					
1.年末账面价值	<b>675,069,593.14</b>	<b>343,864,317.89</b>	<b>10,713,283.90</b>	<b>12,531,058.34</b>	<b>1,042,178,253.27</b>
2.年初账面价值	<b>432,901,504.28</b>	<b>278,300,452.27</b>	<b>8,714,041.10</b>	<b>7,111,172.37</b>	<b>727,027,170.02</b>

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
伺服超声波投包机	86,990.16	64,046.58		22,943.58	机器设备
高速油料分离机	221,367.52	120,921.97		100,445.55	机器设备
餐具传送带	53,368.10	1,267.49		52,100.61	机器设备
合计	<b>361,725.78</b>	<b>186,236.04</b>		<b>175,489.74</b>	

(3) 本集团本年末无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
食萃食品厂房	6,079,316.45	系通过并购食萃食品取得, 产权证书目前正在办理中。
门卫室及二楼办公室	1,132,423.10	
临时休息间	79,467.96	
甜面酱库房	8,508.28	系通过拍卖方式从自贡天车酿造有限公司破产清算组取得, 取得时该8处房产未办理权属证书。
火锅底料车库	1,337.72	
门卫室	2,153.88	
新车库	8,162.43	
老车库	4,026.28	
老木工房	1,926.16	
浴室	12,473.72	
电工房偏房	981.90	
合计	<b>7,330,777.88</b>	

13. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	29,366,679.42	287,525,786.58
工程物资		
合计	<b>29,366,679.42</b>	<b>287,525,786.58</b>

注: 在建工程年末余额较年初余额减少 258,159,107.16 元, 减少 89.79%, 主要系本年募投项目“食品、调味品产业化生产基地扩建项目”厂房和生产线达到预定可使用状态, 转入固定资产所致。

(1) 在建工程情况

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
家园生产基地改扩建建设项目	16,538,314.65		16,538,314.65	16,569,700.01		16,569,700.01
食品、调味品产业化生产基地扩建项目	4,672,601.03		4,672,601.03	270,953,086.57		270,953,086.57
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总	8,155,763.74		8,155,763.74	3,000.00		3,000.00
合计	<b>29,366,679.42</b>		<b>29,366,679.42</b>	<b>287,525,786.58</b>		<b>287,525,786.58</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
家园生产基地改扩建建设项目	16,569,700.01	6,033,784.32	6,065,169.68		16,538,314.65
食品、调味品产业化生产基地扩建项目	270,953,086.57	51,341,350.53	317,621,836.07		4,672,601.03
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总	3,000.00	11,244,695.23	3,091,931.49		8,155,763.74
合计	<b>287,525,786.58</b>	<b>68,619,830.08</b>	<b>326,778,937.24</b>		<b>29,366,679.42</b>

续表

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
家园生产基地改扩建建设项目	320,835,500.00	100.00	100.00				募集资金
食品、调味品产业化生产基地扩建项目	586,943,400.00	55.03	55.03				募集资金
单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总	—	—	—				自筹资金

注 1：本项目工程累计投入占预算比例系根据在建工程投入金额以及其他非流动资产中核算的预付设备及工程款金额占预算数所得。

注 2：“单项金额未达到重要性标准的其他项目汇总”中本年增加包含海南博怀非同一控制下企业合并食萃食品，食萃食品自 2023 年 5 月 1 日起纳入本公司合并范围，食萃食品购买日在建工程余额 348,011.88 元。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 截至2023年12月31日,在建工程无减值迹象,故未计提减值准备。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	商标	软件	其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1.年初余额	<b>49,348,011.95</b>	<b>925,600.90</b>	<b>18,436,954.18</b>	<b>2,621,031.87</b>	<b>71,331,598.90</b>
2.本年增加金额	2,498,380.72	2,117,001.58	7,142,334.06		11,757,716.36
其中: (1) 购置	868,285.04		3,163,294.68		4,031,579.72
(2) 在建工程转入			3,927,363.50		3,927,363.50
(3) 企业合并增加	1,630,095.68	2,117,001.58	51,675.88		3,798,773.14
3.本年减少金额	3,302,468.32		483,018.87	293,594.98	4,079,082.17
其中: (1) 处置或报废			483,018.87	293,594.98	776,613.85
(2) 转入持有待售资产	3,302,468.32				3,302,468.32
4.年末余额	<b>48,543,924.35</b>	<b>3,042,602.48</b>	<b>25,096,269.37</b>	<b>2,327,436.89</b>	<b>79,010,233.09</b>
<b>二、累计摊销</b>					
1.年初余额	<b>11,495,586.46</b>	<b>840,002.23</b>	<b>10,772,040.70</b>	<b>2,395,742.61</b>	<b>25,503,372.00</b>
2.本年增加金额	1,518,883.85	193,789.49	3,343,345.70	134,557.56	5,190,576.60
其中: (1) 计提	1,383,768.77	193,789.49	3,333,970.70	134,557.56	5,046,086.52
(2) 企业合并增加	135,115.08		9,375.00		144,490.08
3.本年减少金额	924,665.70		257,169.81	216,541.18	1,398,376.69
其中: (1) 处置或报废			257,169.81	216,541.18	473,710.99
(2) 转入持有待售资产	924,665.70				924,665.70
4.年末余额	<b>12,089,804.61</b>	<b>1,033,791.72</b>	<b>13,858,216.59</b>	<b>2,313,758.99</b>	<b>29,295,571.91</b>
<b>三、减值准备</b>					
<b>四、账面价值</b>					
1.年末账面价值	<b>36,454,119.74</b>	<b>2,008,810.76</b>	<b>11,238,052.78</b>	<b>13,677.90</b>	<b>49,714,661.18</b>
2.年初账面价值	<b>37,852,425.49</b>	<b>85,598.67</b>	<b>7,664,913.48</b>	<b>225,289.26</b>	<b>45,828,226.90</b>

(2) 未办妥产权证书的土地使用权: 无。

(3) 本年末无形资产无减值迹象,故未计提减值准备。

15. 商誉



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
食萃食品		290,298,396.61				290,298,396.61
合计		<b>290,298,396.61</b>				<b>290,298,396.61</b>

(2) 本年商誉形成的交易详见本财务报表附注七、1.(2) 合并成本及商誉所述。

(3) 本年本集团聘请四川中天华成房地产土地资产评估有限公司(以下简称“中天华成”)协助本集团进行商誉减值测试,中天华成于2024年3月26日出具《四川天味食品集团股份有限公司拟对收购四川食萃食品有限公司形成的商誉进行减值测试涉及的包含商誉资产组在2023年末的可收回金额资产评估报告》(川中天华成评报字(2024)19号),包含商誉的资产组可回收金额大于账面价值,本集团未计提商誉减值准备。

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
商誉所在资产组	食萃食品的商誉(包括归属于少数股东的商誉)、商誉相关的资产组,资产组为食萃食品的固定资产和无形资产	不适用	不适用,本年非同一控制下企业合并产生的商誉

本年资产组未发生变化。

(5) 可收回金额的具体确定方法

本集团商誉所在资产组可收回金额按预计未来现金流量的现值确定,具体情况如下:

项目	账面价值(万元)	可收回金额(万元)	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
食萃食品	54,899.61	58,014.00		5年(2024年-2028年)	预测期收入增长率2024年为20%,2025年、2026年为15%;2027年、2028年为10%。利润率为18.91%-19.06%;税前折现率为12.53%。	预测期收入增长率根据食萃食品最近一期财务预算及未来预测数据。根据艾媒咨询统计数据,我国复合调味品行业市场2011-2027年CAGR为13.69%。食萃食品目前作为复合调味品网络销售的头部企业,随着食萃食品不断完善内控和扩大销售规模可超过行业13.69%的复合增长率,实现预期增长。利润率根据预测的收	稳定期增长率为零;稳定期的利润率为19.06%;税前折现率为12.53%。	按目前产能到2028年年末企业已达到满产。利润率根据预测的收入、成本、费用等计算。税前折现率WACCBT,采用迭代算法予以确定。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值 (万元)	可收回金额 (万元)	减值 金额	预测期 的年限	预测期的 关键参数	预测期的关键参数 的确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
						入、成本、费用等计算。税前折现率WACCBT,采用迭代计算法予以确定。		
合计	54,899.61	58,014.00		—	—		—	—

(6) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本年			上年			本年	上年
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
营业收入	19,600.00	20,024.26	102.16%					
净利润	3,000.00	3,881.53	129.38%					

注：上表业绩承诺和实际业绩金额为2023年度金额，营业收入为含税收入金额。

16. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
SFA 系统订阅		556,251.83	55,625.18		500,626.65
SRM 项目腾讯云资源费		225,364.15	6,260.12		219,104.03
合计		781,615.98	61,885.30		719,730.68

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
坏账准备	4,554,995.63	682,729.93	2,738,951.92	410,563.90
存货跌价准备	552,976.91	82,946.54	781,307.62	117,196.15
固定资产减值准备	682,504.88	102,375.73	1,726,280.72	258,942.10
预计产品退货损失	8,378,170.51	1,256,725.57	8,392,208.22	1,258,831.23
内部交易未实现损益	10,308,681.61	1,546,302.25	3,566,814.79	535,022.22
按权责发生制确认的已发生尚未取得发票的费用			58,162,873.80	8,724,431.07
递延收益	3,879,975.91	581,996.39	4,342,738.10	651,410.72
股权激励费用	42,764,861.68	6,414,729.25		
合计	71,122,167.13	10,667,805.66	79,711,175.17	11,956,397.39

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
资产折旧摊销差异	2,716,781.24	407,517.19		
非同一控制企业合并资产评估增值	6,873,185.24	1,030,977.79		
合计	<b>9,589,966.48</b>	<b>1,438,494.98</b>		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	17,357,769.76	9,343,693.37
坏账准备	70,701.62	28,235.53
合计	<b>17,428,471.38</b>	<b>9,371,928.90</b>

注：深圳分公司、北京分公司、海南博怀、瑞生投资及瑞生投资的子公司有点火由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，基于谨慎性原则，未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年		13,023.82	
2024年	31,919.45	31,919.45	
2025年			
2026年			
2027年	1,739,739.92	1,987,264.07	
2028年	6,116,047.14	7,311,486.03	
2029年	9,470,063.25		
合计	<b>17,357,769.76</b>	<b>9,343,693.37</b>	

18. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付长期资产购置款	45,082,816.84	97,983,089.77
合计	<b>45,082,816.84</b>	<b>97,983,089.77</b>

注：其他非流动资产年末余额较年初余额减少 52,900,272.93 元，减少 53.99%，主要系年初预付款的设备本年陆续到货，用于建造生产线，并达到预定可使用状态，转入固定资产所致。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

19. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,823,476.80	2,823,476.80	保函保证金、履约保证金及其他保证金	本集团不能随时自由支取
合计	<b>2,823,476.80</b>	<b>2,823,476.80</b>	—	—

续表

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,831,662.00	7,831,662.00	保函保证金、履约保证金及其他保证金	本集团不能随时自由支取
合计	<b>7,831,662.00</b>	<b>7,831,662.00</b>	—	—

20. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1年以内	549,740,289.30	389,705,559.30
1-2年	1,182,192.82	566,772.07
2-3年	31,498.70	24,625.78
3年以上	46,922.40	30,342.21
合计	<b>551,000,903.22</b>	<b>390,327,299.36</b>

注：应付账款年末余额较年初余额增加 160,673,603.86 元，增加 41.16%，主要系本年募投项目持续推进建设，年末应付工程设备款增加；年末暂估应付市场费用随着销售业务量增加而增加所致。

(2) 本集团本年末无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	77,914,918.79	126,561,095.87
合计	<b>77,914,918.79</b>	<b>126,561,095.87</b>

(1) 其他应付款按款项性质分类

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务(注)	51,044,139.00	99,099,084.00
品牌保证金	9,056,350.00	7,596,150.00
投标保证金	5,358,166.25	4,577,016.25
工程设备质保金	3,418,517.30	8,907,082.19
运输保证金	2,402,500.00	2,250,144.91
履约保证金	1,831,000.00	66,000.00
市场秩序保证金和一物一码		576,925.05
其他	4,804,246.24	3,488,693.47
合计	<b>77,914,918.79</b>	<b>126,561,095.87</b>

注1：其他应付款年末余额较年初余额减少了48,646,177.08元，减少了38.44%，主要系本公司本年部分限制性股票解锁，限制性股票回购义务减少48,054,945.00元所致。

注2：限制性股票回购义务详见本财务报表附注十三、股份支付。

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
限制性股票回购义务	47,427,339.00	限制性股票尚未解锁
保证金	20,826,321.57	本集团与对方单位正常业务合作中，尚未退还保证金
合计	<b>68,253,660.57</b>	—

22. 预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
预收股权转让款	54,412,605.44	
预收固定资产、无形资产处置款	3,600,000.00	
合计	<b>58,012,605.44</b>	

注：详见本财务报表附注五、8. 持有待售资产所述。

(2) 本集团本年末无账龄超过1年或逾期的重要预收款项。

23. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	67,829,479.06	160,055,723.67

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	67,829,479.06	160,055,723.67

(2) 本集团本年末无账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 本年账面价值发生重大变动情况

项目	变动金额	变动原因
预收货款	92,226,244.61	主要系本集团业务系统和财务系统进行升级更新，约于2023年12月20日停止客户下订单，预收客户货款大幅减少所致
合计	92,226,244.61	—

24. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	57,764,962.88	408,630,471.06	400,177,877.60	66,217,556.34
离职后福利-设定提存计划		28,854,424.53	28,854,424.53	
辞退福利	20,994.00	1,517,574.49	1,511,268.49	27,300.00
合计	57,785,956.88	439,002,470.08	430,543,570.62	66,244,856.34

注：海南博怀非同一控制下企业合并食萃食品，食萃食品自2023年5月1日起纳入本公司合并范围，“短期薪酬”本年增加中包含食萃食品购买日应付职工薪酬账面余额850,102.16元。

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	56,248,129.13	364,011,951.31	356,073,904.23	64,186,176.21
职工福利费		11,221,863.47	11,019,808.38	202,055.09
社会保险费	28,789.80	15,418,076.15	15,446,865.95	
其中：医疗保险费	24,657.60	13,248,616.39	13,273,273.99	
工伤保险费		860,260.29	860,260.29	
生育保险费		102,816.37	102,816.37	
大病保险费	4,132.20	1,206,383.10	1,210,515.30	
住房公积金		9,441,162.74	9,441,162.74	
工会经费和职工教育经费	1,488,043.95	8,537,417.39	8,196,136.30	1,829,325.04
合计	57,764,962.88	408,630,471.06	400,177,877.60	66,217,556.34

(3) 设定提存计划

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险费		27,816,318.58	27,816,318.58	
失业保险费		1,038,105.95	1,038,105.95	
合计		<b>28,854,424.53</b>	<b>28,854,424.53</b>	

## 25. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	19,750,839.66	22,885,926.86
增值税	5,542,310.76	3,037,553.91
个人所得税	1,352,087.92	933,814.04
城建税	469,057.59	527,559.13
教育费附加	206,895.34	226,096.75
印花税	780,552.17	699,923.48
地方教育费附加	137,930.25	150,731.18
环境保护税	2,951.70	999.11
合计	<b>28,242,625.39</b>	<b>28,462,604.46</b>

## 26. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	8,817,832.28	20,808,575.15
预计产品退货损失	8,378,170.51	
合计	<b>17,196,002.79</b>	<b>20,808,575.15</b>

注：为保障最终消费者使用安全，根据食品安全要求及本集团的市场情况，本集团制定相应的销售退货政策，本集团根据会计政策计算预计退货率，预计退货相关负债，实际发生退货时冲减本项目。

## 27. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
预计产品退货损失		8,392,208.22	注
合计		<b>8,392,208.22</b>	

注：预计负债年末余额较年初余额减少 8,392,208.22 元，减少 100.00%，主要系本集团将预计在一年或一个正常营业周期内清偿的“应付退货款”，在“其他流动负债”项目列报。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

28. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	4,533,264.96	468,800.00	726,623.72	4,275,441.24	收到政府补助
合计	4,533,264.96	468,800.00	726,623.72	4,275,441.24	



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

政府补助项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末金额	与资产相关/ 与收益相关	备注
新建厂房的项目补助资金	14,285.07		14,285.07			与资产相关	注 1
全价值链产品质量精益管 控智能分析软件项目		341,300.00			341,300.00	与资产相关	注 2
建设食品安全监测中心项 目补助资金	81,666.32		81,666.32			与资产相关	注 3
复合调味品自动化生产线 及污水处理综合技术改造 项目	481,166.92		123,253.80		357,913.12	与资产相关	注 4
企业技术改造配套补助	164,055.49		42,027.60		122,027.89	与资产相关	注 5
产业化和技术改造项目资 金	3,587,150.00		387,800.04		3,199,349.96	与资产相关	注 6
川菜工业化研究项目资金	50,000.00		50,000.00			与收益相关	注 7
锅炉改造贴款	154,941.16	127,500.00	27,590.89		254,850.27	与资产相关	注 8
<b>合计</b>	<b>4,533,264.96</b>	<b>468,800.00</b>	<b>726,623.72</b>		<b>4,275,441.24</b>		

注 1: 根据成都市财政局、成都市经济委员会于 2009 年 8 月 27 日下发的成财企[2009]69 号《成都市财政局、成都市经济委员会关于下发 2009 年“小巨人”资金的通知》, 本公司于 2009 年收到新建厂房的项目补助资金 200,000.00 元。因该补助与资本支出相关, 本公司将其计入递延收益科目并在厂房使用年限内分期计入其他收益。

注 2: 根据国家重点研发计划“工业软件”(2022 年度)重点专项课题合作协议, 本公司于 2023 年 2 月 10 日收到软控股份有限公司转拨的国家重点研发计划“工业软件”重点专项全价值链产品质量精益管控智能分析软件项目资金 341,300.00 元。因该补助与资本支出相关, 本公司将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注 3: 根据成都市发展和改革委员会于 2012 年 2 月 16 日下发的成发改投资[2012]147 号《成都市发展和改革委员会关于转下达工业中小企业技术改造项目 2011 年中央预算内投资计划的通知》, 本公司于 2012 年、2013 年、2014 年分别收到建设食品安全检测中心项目补助资金 1,000,000.00 元、200,000.00 元、200,000.00 元。因该补助与资本支出相关, 本公司将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

注 4: 根据成都市财政局和成都市经济和信息化委员会 2017 年 5 月 16 日下达的成财企 (2017) 36 号文件《关于拨付 2017 年第一批成都市中小企业发展专项资金的通知》, 天味家园于 2017 年 10 月 23 日收到复合调味品自动化生产线及污水处理综合技术改造项目 100 万元的补助资金。根据成都市财政局成都市经济和信息化委员会 2018 年 6 月 28 日下达的成财企 (2018) 56 号文件关于下达 2018 年第五批工业发展专项资金的通知, 天味家园于 2018 年 11 月 26 日收到新增复合调味品自动化生产线及污水处理综合技术改造项目 20 万元的补助资金。因该补助与资本支出相关, 天味家园将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

注 5: 根据成都市郫都区人民政府 2017 年 6 月 23 日下发的郫府发[2017]30 号《关于印发推进工业经济加快发展的若干政策的通知》, 天味家园于 2018 年 11 月 29 日收到企业技术改造配套补助 300,000.00 元, 2019 年 11 月收到企业技术改造配套补助 60,000.00 元。因该补助与资本支出相关, 天味家园将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

注 6: 根据成都市财政局、成都市经济和信息化局 (成财产发【2021】52 号) 文件, 天味家园于 2021 年 11 月 17 日收到职业技能提升行动补助 3,878,000.00 元, 因该补助与资本支出相关。天味家园将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

注 7: 本公司于 2022 年 11 月 4 日收到四川旅游学院转拨的川菜工业化研究项目资金 50,000.00 元。该补助与收益支出相关, 但截至 2022 年 12 月 31 日, 该项目尚未开始, 本公司将其计入递延收益科目, 2023 年相关项目开始实施, 根据实际支出计入其他收益。

注 8: 根据成都市生态环境局、成都市财政局 (成环发【2021】342 号) 文件, 天味家园于 2022 年 11 月 18 日收到锅炉改造补贴款 112,500.00 元, 于 2023 年 4 月 18 日收到锅炉改造补贴款 112,500.00 元, 本公司于 2022 年 12 月 21 日收到锅炉改造补贴款 45,000.00 元, 本公司于 2023 年 11 月 29 日收到锅炉改造补贴款 15,000.00 元。因该补助与资本支出相关, 本公司及天味家园将其计入递延收益科目并在相关资产使用年限内分期计入其他收益。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)			年末余额
		发行新股	送股	限制性股票回购注销	
股份总额	763,054,090.00	330,000.00		-981,940.00	1,065,493,714.00
				302,439,624.00	
		303,091,564.00			
					302,439,624.00
					1,065,493,714.00

注：本年股本变动情况详见本财务报表附注“一、公司的基本情况”。

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价（注1）	1,873,725,379.34	45,829,936.00	310,047,163.00	1,609,508,152.34
其他资本公积（注2）	80,984,909.12	49,382,759.68	42,543,136.00	87,824,532.80
合计	1,954,710,288.46	95,212,695.68	352,590,299.00	1,697,332,685.14

注1：股本溢价增加系：（1）2023年1月6日，根据本公司2023年第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议决议，审议通过《关于向公司2022年限制性股票激励计划暂缓授予的激励对象授予限制性股票的议案》，同意向暂缓授予的激励对象授予限制性股票33万股。本公司收到激励对象缴纳的出资额361.68万元，其中33万元计入股本，其余328.68万元计入资本公积-股本溢价。（2）2023年5月31日，公司召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十八次会议，审议通过《关于公司2022年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为153名符合解锁条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售4,353,440股，上述股份已于2023年6月6日上市流通，其他资本公积转入股本溢价3,143.8056万元。（3）2023年12月5日，公司召开第五届董事会第二十四次会议和第五届监事会第二十三次会议，审议通过《关于公司2022年限制性股票激励计划预留授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为46名符合解锁条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售863,800股，上述股份已于2023年12月11日上市流通。2023年12月22日，公司召开第五届董事会第二十六次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过《关于公司2022年限制性股票激励计划暂缓授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为1名暂缓授予激励对象办理解除限售事宜，共计解除限售266,000股，上述股份已于2023年12月28日上市流通，其他资本公积转入股本溢价1,110.508万元。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

注 2: 股本溢价减少系: (1) 2023 年 2 月 17 日, 根据本公司 2022 年第一次临时股东大会决议、第五届董事会第十次会议决议和第五届监事会第九次会议决议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 鉴于 4 名首次授予限制性股票的激励对象因个人原因离职, 将 2022 年限制性股票激励计划中首次授予的 4 名激励对象已获授但尚未解除限售的共计 9 万股限制性股票进行回购注销, 其中 9 万元计入股本, 其余 89.64 万元计入资本公积-股本溢价。(2) 2023 年 4 月 11 日, 根据本公司 2022 年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议决议, 以参与权益分派的总股本 75,772.8909 万股为基数, 每股派发现金红利 0.32 元 (含税), 共计派发现金红利 242,473,250.88 元, 以资本公积向全体股东每股转增 0.4 股, 转增后, 本公司的总股本为 106,638.5654 万股, 转增 30,309.1564 万股, 股本溢价减少 30,309.1564 万元。(3) 2023 年 4 月 28 日, 根据本公司 2022 年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议决议, 审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》, 本公司第五届董事会第十七次会议和第五届监事会第十六次会议决议, 审议通过《关于调整部分限制性股票回购数量和价格的议案》, 由于本公司实施了 2022 年年度权益分派, 根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》的相关规定, 应对授予限制性股票的回购数量和价格进行调整, 限制性股票回购数量调整为 81.074 万股, 冲减股本溢价 552.8389 万元。(4) 2023 年 11 月 28 日, 根据本公司 2023 年第二次临时股东大会、第五届董事会第二十二次会议和第五届监事会第二十二次会议决议, 将 2022 年限制性股票激励计划中因个人原因离职的 4 名首次授予激励对象与 2 名预留授予激励对象已获授但尚未解除限售的共计 8.12 万股限制性股票由本公司回购注销, 冲减股本溢价 53.081 万元。

注 3: 其他资本公积增加系: (1) 根据 2022 年 4 月 22 日 2021 年度股东大会决议, 本公司 2022 年实施股权激励计划, 本年确认股份支付费用并计入资本公积—其他资本公积 47,143,435.83 元, 具体过程详见本财务报表附注十三、1. 股份支付总体情况; (2) 其余增加详见本财务报表附注五、11. 长期股权投资。

注 4: 其他资本公积减少系: 详见股本溢价增加 (2) 和 (3) 所述。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 31. 库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2022年股权激励计划回购义务(注1)	99,099,084.00	3,616,800.00	51,671,745.00	51,044,139.00
股份回购(注2)	120,733,294.44	409,925.00		121,143,219.44
<b>合计</b>	<b>219,832,378.44</b>	<b>4,026,725.00</b>	<b>51,671,745.00</b>	<b>172,187,358.44</b>

注1：根据公司实施的2022年限制性股票激励计划，确认2022年股权激励计划回购义务，本年新增授予、解锁、失效的限制性股票减少股权激励计划回购义务，具体详见本财务报表附注十三、1.股份支付总体情况。

注2：2022年4月27日，本公司第五届董事会第三次会议审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金不低于人民币12,000万元且不超过人民币24,000万元，以集中竞价交易方式回购公司股份，用于后续实施员工持股计划或股权激励计划。上年本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购股份数量为5,565,181股，支付总金额为人民币120,733,294.44元（不含交易费用）。

公司于2023年10月27日召开第五届董事会第二十三次会议，审议通过《关于以集中竞价交易方式回购股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份不低于2,000,000股且不超过4,000,000股，用于后续实施员工持股计划或股权激励计划。本年本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购股份数量为31,600股，占公司目前总股本比例为0.0030%，成交最高价为13元/股，成交最低价为12.93元/股，支付总金额为人民币409,925.00元（不含交易费用）。截至2023年12月31日，本公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式累计回购股份数量为5,596,781股，支付总金额为人民币121,143,219.44元（不含交易费用）。

### 32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	252,679,306.72	43,784,513.53		296,463,820.25
<b>合计</b>	<b>252,679,306.72</b>	<b>43,784,513.53</b>		<b>296,463,820.25</b>

### 33. 未分配利润

项目	年末	年初
上年年末余额	1,269,497,188.99	1,007,829,810.55
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	1,269,497,188.99	1,007,829,810.55
加：本年归属于母公司所有者的净利润	456,697,459.03	341,704,673.06
减：提取法定盈余公积	43,784,513.53	42,328,210.12

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末	年初
应付普通股股利	242,473,250.88	37,709,084.50
<b>本年年末余额</b>	<b>1,439,936,883.61</b>	<b>1,269,497,188.99</b>

注：2023年4月11日，根据本公司2022年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议决议，以参与权益分派的总股本75,772.8909万股为基数，每股派发现金红利0.32元（含税），共计派发现金红利242,473,250.88元，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股，转增后，本公司的总股本为106,638.5654万股，股本增加30,309.1564万股。

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,145,301,884.29	1,954,695,683.04	2,689,357,773.35	1,768,962,720.92
其他业务	3,259,218.44	1,040,917.68	1,352,379.36	976,250.81
<b>合计</b>	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>	<b>2,690,710,152.71</b>	<b>1,769,938,971.73</b>

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
产品类型	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中：火锅调料	1,221,861,034.91	808,789,899.83
中式菜品调料	1,519,112,914.11	931,842,125.42
香肠腊肉调料	296,402,397.86	137,586,291.86
鸡精	47,337,460.17	30,406,918.44
香辣酱	37,179,069.30	28,600,881.49
其他	26,668,226.38	18,510,483.68
按经营地区分类	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中：西南地区	993,781,097.35	596,791,357.88
华中地区	508,155,358.57	322,014,353.21
华东地区	758,747,178.58	488,604,950.91
西北地区	200,341,913.49	124,102,416.26
华北地区	332,676,506.37	203,449,613.73
东北地区	136,130,128.63	88,259,165.61
华南地区	183,329,166.70	111,000,078.55
出口国外	35,399,753.04	21,514,664.57

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
按销售模式类型	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中:经销商	2,356,311,592.22	1,449,207,647.47
定制餐调	318,868,291.43	252,369,116.14
电商	393,030,693.69	208,901,223.65
直营商超	38,372,971.47	19,715,077.49
外贸	35,399,753.04	21,514,664.57
其他	6,577,800.88	4,028,871.40
按合同类型	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中:固定造价合同	3,148,561,102.73	1,955,736,600.72
按商品转让的时间分类	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中:某一时点转让	3,148,561,102.73	1,955,736,600.72
按合同期限分类	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>
其中:长期合同	25,238,551.62	15,318,678.81
短期合同	3,123,322,551.11	1,940,417,921.91
合计	<b>3,148,561,102.73</b>	<b>1,955,736,600.72</b>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为15,400,788.21元,预计将于2024年度确认收入。

(4) 本年合同中无可变对价相关信息。

(5) 本年无重大合同变更或重大交易价格调整。

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城建税	11,258,616.60	7,936,111.00
房产税	5,053,342.41	4,168,854.42
教育费附加	4,875,842.00	3,401,190.41
地方教育费附加	3,250,561.32	2,267,460.25
印花税	2,692,545.12	2,238,389.29
城镇土地使用税	1,408,366.87	1,396,361.04
车船使用税	12,088.20	7,560.00
其他税项	7,719.66	945,738.43
合计	<b>28,559,082.18</b>	<b>22,361,664.84</b>

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	156,127,486.80	140,434,153.49
业务宣传费	114,867,193.80	101,384,361.71
促销费	104,195,639.22	68,765,985.59
广告费	42,650,493.37	23,057,311.07
差旅费	31,544,854.38	26,028,161.32
租赁费	20,696,693.36	19,112,136.28
会务费	5,244,176.30	2,569,652.38
机物料消耗	2,375,453.42	2,368,902.77
装卸搬运费	2,212,672.78	779,546.34
商品损失	1,458,618.88	68,394.82
使用权资产折旧		2,289,429.51
其他	2,577,687.88	1,085,057.58
合计	<b>483,950,970.19</b>	<b>387,943,092.86</b>

注：销售费用本年发生额较上年发生额增加 96,007,877.33 元，增加 24.75%，主要系促销费、业务宣传费和广告费增加所致；2023 年度本集团在区域拓展和新渠道开发方面加大费用投入，持续推进品牌高端化建设。

## 37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	90,508,882.18	70,645,379.82
股权激励费用	47,143,435.83	31,977,644.25
咨询、服务费	24,283,783.77	16,341,557.76
折旧及摊销	11,919,749.30	9,900,191.19
安全环保费	3,542,661.59	2,790,153.06
维修、维护费	3,426,023.64	2,294,190.41
差旅费	3,139,322.32	3,258,534.60
办公费	2,199,477.81	987,593.93
水电气费	2,170,692.93	1,300,773.64
业务招待费	1,642,033.62	1,267,525.75
人力资源费	1,071,213.17	2,843,235.51
会务费	706,614.09	816,809.44
汽车费	600,544.14	484,600.14
机物料消耗	341,583.47	1,584,437.96
其他	5,542,694.46	3,552,399.20
合计	<b>198,238,712.32</b>	<b>150,045,026.66</b>



## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注：管理费用本年发生额较上年发生额增加 48,193,685.66 元，增加 32.12%，主要原因如下：本集团本年经营业绩增加，薪酬总额增加；根据本公司实施的 2022 年限制性股票激励计划，本年摊销股份支付费用增加；本年 GDR 项目终止以及 SAP 升级，咨询服务费增加。

### 38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	24,779,209.94	24,503,818.29
直接材料	3,260,827.59	5,104,869.13
其他研发费用	3,735,401.19	2,365,289.09
<b>合计</b>	<b>31,775,438.72</b>	<b>31,973,976.51</b>

### 39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用		3,550.22
减：利息收入	11,748,564.71	18,317,179.62
加：汇兑损益	-24,865.65	42,346.63
加：银行手续费	146,451.37	63,184.17
加：电商平台手续费	63,551.27	3,608.16
<b>合计</b>	<b>-11,563,427.72</b>	<b>-18,204,490.44</b>

注：财务费用本年发生额较上年发生额变动 6,641,062.72 元，变动 36.48%，主要系本年利息收入减少所致。

### 40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
经济和科技局付稳产增产、鼓励研发投入补助	1,979,638.00	
双流新经济和科技局省级工业发展专项奖金	1,550,000.00	1,400,000.00
递延收益摊销	726,623.72	1,062,976.02
重点群体减免增值税优惠	559,400.00	11,050.00
稳岗补贴	320,201.15	704,940.67
个税手续费返还	218,790.63	357,043.82
高校毕业生就业见习补贴	202,455.85	114,441.28
经济和信息化局 2022 年工业互联网支持项目款	200,000.00	
成都市产业建圈强链人才计划	200,000.00	
支持本地产业配套项目奖补资金	170,400.00	163,500.00
鼓励企业做大规模项目奖励资金	150,000.00	108,200.00
一次性扩岗补助	128,500.00	

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
2022年成都市能源供应保障一级应急响应政策(工业企业)支持资金	102,694.12	
2020年市级总部企业资金		1,000,000.00
经济和信息化局2021年工业互联网支持项目款		595,900.00
双流区新经济和科技局科创人力创新政策奖金		500,000.00
绿色食品产业生态圈人才资助资金		100,000.00
“五强五好 川菜榜样”先进典型奖励资金		100,000.00
鼓励企业绿色发展项目		100,000.00
其他零星政府补助	206,462.85	120,190.13
<b>合计</b>	<b>6,715,166.32</b>	<b>6,438,241.92</b>

注：递延收益摊销详见本财务报表附注五、28 递延收益。

41. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品利息收入	57,133,475.72	55,762,634.13
权益法核算的长期股权投资收益	12,899,723.54	-1,458,315.40
<b>合计</b>	<b>70,033,199.26</b>	<b>54,304,318.73</b>

42. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-147,020.36	-142,298.90
其他应收款坏账损失	-1,307,612.60	-553,939.30
<b>合计</b>	<b>-1,454,632.96</b>	<b>-696,238.20</b>

注：信用减值损失本年发生额较上年发生额增加 758,394.76 元，增加 108.93%，主要系其他应收款-保证金账龄增加，按照账龄组合计提坏账准备增加所致。

43. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-552,976.91	-781,307.62
<b>合计</b>	<b>-552,976.91</b>	<b>-781,307.62</b>

44. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-2,129,436.83	-97,773.15
其中：未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-2,129,436.83	-97,773.15

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中: 固定资产处置收益	-2,129,436.83	-97,773.15
合计	<b>-2,129,436.83</b>	<b>-97,773.15</b>

注: 资产处置收益本年发生额较上年发生额减少 2,031,663.68 元, 减少 2,077.94%, 主要系本公司本年双流基地生产部处置了部分设备所致。

45. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		39,534.80	
罚款收入	439,059.72	129,318.59	439,059.72
无需支付款项	259,269.42		259,269.42
其他	2,338,303.09	1,403,245.61	2,338,303.09
合计	<b>3,036,632.23</b>	<b>1,572,099.00</b>	<b>3,036,632.23</b>

(2) 计入当年损益的政府补助: 无。

46. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,004,386.23	1,439,220.90	1,004,386.23
其中: 固定资产毁损报废损失	1,004,386.23	1,439,220.90	1,004,386.23
公益性捐赠支出	15,723.69	2,045,810.00	15,723.69
其他	950,717.17	107,218.46	950,717.17
合计	<b>1,970,827.09</b>	<b>3,592,249.36</b>	<b>1,970,827.09</b>

47. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	69,230,370.08	63,052,104.14
递延所得税费用	797,316.09	135,812.23
合计	<b>70,027,686.17</b>	<b>63,187,916.37</b>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	535,540,850.34

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	80,331,127.55
子公司适用不同税率的影响	-543,437.71
投资收益的影响	-1,934,958.53
调整以前期间所得税的影响	7,119.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	194,913.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,857,228.16
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,226,203.94
研发费用加计扣除	-4,648,076.33
残疾工资加计扣除	-306,882.64
小微企业减免企业所得税	-428,705.55
其他(购买环保设备抵减税额)	-12,389.38
所得税费用	70,027,686.17

48. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	11,748,564.71	18,317,179.62
政府补助	5,926,552.00	5,582,765.90
经营性活动产生的受限保证金净变动	30,719.59	
其他	8,281,844.27	9,788,806.38
合计	25,987,680.57	33,688,751.90

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传促销费	93,351,768.38	111,405,521.71
广告费	42,650,493.37	23,588,929.08
差旅费	36,219,289.96	29,860,856.59
咨询、服务费	25,283,255.28	20,676,616.02
租赁费	20,933,387.07	19,212,890.68
会务费	5,976,651.16	3,402,235.68
检测研究费	2,787,835.44	2,930,533.68
安全环保费	3,542,661.59	2,790,155.71
维修、维护费	3,633,412.87	2,389,397.47
业务招待费	2,319,342.55	2,070,189.26
办公费	2,576,933.28	1,278,575.02

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
汽车费	601,844.14	484,600.14
捐赠支出	15,723.69	2,045,810.00
经营性活动产生的受限保证金净变动		136,305.15
其他	16,004,072.01	15,092,203.49
<b>合计</b>	<b>255,896,670.79</b>	<b>237,364,819.68</b>

(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回理财产品及取得投资收益收到的现金	10,307,131,475.72	6,015,762,634.13
收到千喜鹤股权转让款	54,412,605.44	
<b>合计</b>	<b>10,361,544,081.16</b>	<b>6,015,762,634.13</b>

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品支出	10,349,997,000.00	6,560,000,000.00
收购食萃食品支付的现金净额	257,179,557.29	
支付联营企业股权投资款		216,800,005.08
支付其他权益工具投资款		100,014,895.89
<b>合计</b>	<b>10,607,176,557.29</b>	<b>6,876,814,900.97</b>

3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
郫县 266 亩新厂履约保函保证金	5,000,000.00	
持有待售的固定资产、无形资产的定金	3,600,000.00	
收到的工程投标及质量保证金		2,574,395.30
<b>合计</b>	<b>8,600,000.00</b>	<b>2,574,395.30</b>

4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付的工程投标及质量保证金	4,707,414.89	6,014,896.15
农民工工资保证金专户净增加	22,534.39	
<b>合计</b>	<b>4,729,949.28</b>	<b>6,014,896.15</b>

(3) 与筹资活动有关的现金

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
回购股份支出	8,347,464.00	120,733,294.44
千喜鹤注销退还少数股东投资款	2,196,021.06	
使用权资产支付的租金		2,314,150.79
<b>合计</b>	<b>10,543,485.06</b>	<b>123,047,445.23</b>

2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
其他应付款 - 限制性股票回购义务	99,099,084.00	3,616,800.00		7,937,539.00	43,734,206.00	51,044,139.00
<b>合计</b>	<b>99,099,084.00</b>	<b>3,616,800.00</b>		<b>7,937,539.00</b>	<b>43,734,206.00</b>	<b>51,044,139.00</b>

3) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
“收到的其他与经营活动有关的现金”与“支付的其他与经营活动有关的现金”	与经营活动有关的现金中的“保证金及押金”采用净额法列示	属于周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	无重大影响
“收到的其他与投资活动有关的现金”与“支付的其他与投资活动有关的现金”	与投资活动有关的现金中的“工程投标及质量保证金”采用净额法列示	属于周转快、期限短项目的现金流入和现金流出	无重大影响

4) 本集团本年不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响。

49. 现金流量补充资料

(1) 合并现金流量表补充资料

项目	本年发生额	上年发生额
<b>1.将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	465,513,164.17	340,611,085.50
加: 信用减值损失	1,454,632.96	696,238.20
资产减值准备	552,976.91	781,307.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	60,246,504.94	44,358,196.20
使用权资产折旧		2,289,429.51
无形资产摊销	5,046,086.52	3,967,587.83
长期待摊费用摊销	61,885.30	

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	2,129,436.83	97,773.15
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	1,004,386.23	1,399,686.10
公允价值变动损益(收益以“-”填列)	-	
财务费用(收益以“-”填列)	-24,865.65	45,896.85
投资损失(收益以“-”填列)	-70,033,199.26	-54,304,318.73
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	1,300,320.86	135,812.23
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-503,004.77	
存货的减少(增加以“-”填列)	3,040,568.94	-38,552,465.37
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	4,589,389.42	-12,583,919.05
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	128,512,734.06	257,201,468.14
其他	-257,823.72	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>602,633,193.74</b>	<b>546,143,778.18</b>
<b>2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
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		
<b>3.现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	463,840,089.43	441,705,803.83
减: 现金的期初余额	441,705,803.83	1,037,008,073.55
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>22,134,285.60</b>	<b>-595,302,269.72</b>

注: 递延所得税资产的减少、递延所得税负债增加、存货的减少、经营性应收项目的减少和经营性应付项目的增加, 均为扣除食萃食品购买日相关项目余额后的变动额。

(2) 本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本年发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	361,777,778.00
其中: 食萃食品	361,777,778.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	104,598,220.71
其中: 食萃食品	104,598,220.71
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
<b>取得子公司支付的现金净额</b>	<b>257,179,557.29</b>

(3) 现金和现金等价物

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
一、现金	463,840,089.43	441,705,803.83
其中：库存现金	14,592.83	19,201.33
可随时用于支付的银行存款	427,564,762.34	439,560,909.19
可随时用于支付的其他货币资金	36,260,734.26	2,125,693.31
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	463,840,089.43	441,705,803.83

(4) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况：无

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末金额	年初金额	不属于现金及现金等价物的理由
保证金	2,819,476.80	7,825,262.00	使用受限、不能随时支取
ETC冻结资金	4,000.00	6,400.00	使用受限、不能随时支取
合计	2,823,476.80	7,831,662.00	—

50. 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中：美元	641,668.87	7.0927	4,551,164.79

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
直接人工	24,779,209.94	24,503,818.29
其他研发费用	3,735,401.19	2,365,289.09
直接材料	3,260,827.59	5,104,869.13
合计	31,775,438.72	31,973,976.51
其中：费用化研发支出	31,775,438.72	31,973,976.51
资本化研发支出		

本集团本年无资本化研发项目，无重要外购在研项目。

七、合并范围的变化

1. 非同一控制下企业合并

(1) 2023年发生的非同一控制下企业合并



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
食萃食品	2023年5月1日	361,777,778.00	55.00	现金购买	2023年5月1日	股权转让暨增资协议及其补充协议、支付股权转让款及增资款银行回单、工商变更资料

续表

购买日至年末被购买方的财务信息		
收入	净利润	现金流量
127,363,130.83	27,980,905.24	-71,088,576.93

购买日至年末食萃食品现金流量为负,主要系食萃食品使用暂时闲置的资金购买银行理财产品尚未到期赎回的金额为1亿元。

(2) 合并成本及商誉

项目	食萃食品
现金	361,777,778.00
合并成本合计	361,777,778.00
减:取得的可辨认净资产公允价值份额	71,479,381.39
商誉	290,298,396.61

1) 说明合并成本公允价值的确定方法

企业合并成本包括本集团为购买食萃食品股权支付的现金在购买日的公允价值。

2) 合并成本不存在或有对价。

3) 说明大额商誉形成的主要原因

本集团于2023年5月1日以现金人民币270,000,000.00元合并成本收购了食萃食品原股东47.70%股权,同时以现金人民币91,777,778.00元对食萃食品进行增资,累计取得食萃食品55.00%股权。合并成本大于合并中取得的被购买方(食萃食品)可辨认净资产公允价值份额的差额人民币290,298,396.61元,确认为收购食萃食品股权的商誉。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	食萃食品	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	141,568,782.57	128,625,450.91
货币资金	104,598,220.71	104,598,220.71

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	食萃食品	
	购买日公允价值	购买日账面价值
应收款项	11,744.60	11,157.37
预付款项	1,750,998.30	1,750,998.30
其他应收款	803,152.21	762,994.60
存货	15,469,752.36	9,934,885.26
其他流动资产	8,626.18	8,626.18
固定资产	13,911,609.00	9,697,376.49
在建工程	348,011.88	348,011.88
无形资产	3,654,283.06	500,795.85
递延所得税资产	11,729.13	11,729.13
其他非流动资产	1,000,655.14	1,000,655.14
负债：	11,606,270.95	9,664,771.20
应付账款	7,312,004.21	7,312,004.21
应付职工薪酬	850,102.16	850,102.16
应交税费	1,019,522.93	1,019,522.93
其他应付款	372,458.68	372,458.68
合同负债	97,949.75	97,949.75
其他流动负债	12,733.47	12,733.47
递延所得税负债	1,941,499.75	
净资产	129,962,511.62	118,960,679.71
减：少数股东权益	58,483,130.23	53,532,305.87
取得的净资产	71,479,381.39	65,428,373.84

上述可辨认资产存在活跃市场的，根据活跃市场中的报价确定其公允价值；不存在活跃市场，但同类或类似资产存在活跃市场的，参照同类或类似资产的市场价格确定其公允价值；对同类或类似资产也不存在活跃市场的，则采用估值技术确定其公允价值。对于同类或类似资产不存在活跃市场的上述资产，本集团以成本法或重置成本法，确认资产的公允价值。

本集团与食萃食品签订的股权转让暨增资协议及其补充协议明确约定购买日之前食萃食品的或有负债由原股东承担，本集团未承担企业合并中的食萃食品的或有负债。

## 2. 同一控制下企业合并

本集团本年未发生同一控制下企业合并。

## 3. 反向收购

本集团本年未发生反向收购。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

4. 处置子公司

本集团本年未发生处置子公司。

5. 其他原因的合并范围变动

有点火餐饮、天食地利食品已分别于2023年5月15日、2023年9月14日完成工商注销登记,注销前的利润表、现金流量表、股东权益变动表纳入合并范围,注销后不再纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

本集团合并财务报表范围包括本公司、自贡天味、天味家园、瑞生投资、集团家园、海南博怀等5家2级子公司,食萃食品、有点火2家3级子公司及有点火餐饮、天鹤食品、天食地利食品3家4级子公司。

有点火餐饮、天食地利食品注销前的利润表、现金流量表、股东权益变动表纳入合并范围,注销后不再纳入合并范围。非同一控制下企业合并方式取得的子公司食萃食品,从购买日开始纳入合并范围。

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
自贡市天味食品有限公司	自贡市自流井区	自贡市自流井区	生产销售调味品	100.00		非同一控制下企业合并
四川天味家园食品有限公司	成都市郫都区	成都市郫都区	生产销售调味品	100.00		投资设立
四川瑞生投资管理有限公司	成都市双流区	成都市双流区	投资	100.00		投资设立
四川天味食品集团家园食品有限责任公司	成都市郫都区	成都市郫都区	食品生产、加工、研发及销售	100.00		投资设立
有点火科技有限公司	成都市高新区	成都市高新区	食品经营		70.00	投资设立
四川天鹤食品有限责任公司(注1)	成都市高新区	成都市高新区	食品制造		55.00	投资设立
海南博怀企业管理合伙企业(有限合伙)	成都市双流区	海南	投资	100.00		投资设立
四川食萃食品有限公司(注2)	德阳市中江县	德阳市中江县	生产销售调味品		55.00	非同一控制下企业合并

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注1：天鹤食品已于2024年1月17日完成工商注销登记。

注2：海南博怀非同一控制下企业合并食萃食品，食萃食品自2023年5月1日起纳入本公司合并范围，详见本财务报表附注七、1. 非同一控制下企业合并。

(2) 非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
有点火科技有限公司	30%	-971,044.02		3,721,882.99

2. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
四川航佳生物科技有限公司	四川	广汉	牛油生产		17.7007	权益法
北京千喜鹤餐饮管理有限公司	北京	北京	餐饮		5.7143	权益法
四川墨比品牌优创科技有限公司	四川	成都	餐饮		9.9500	权益法

注1：详见本财务报表附注五、11. 长期股权投资。

注2：北京千喜鹤餐饮管理有限公司自2023年8月31日转入持有待售资产，详见本财务报表附注五、8. 持有待售资产所述。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	航佳生物		千喜鹤 (自2023年8月31日转入持有待售资产核算)		墨比优创	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	2023年8月31日余额/2023年1-8月发生额	年初余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
流动资产	395,540,274.82	370,551,351.30	553,800,924.30	531,903,675.81	93,345,944.76	85,062,584.27
其中：现金和现金等价物	13,062,268.22	68,387,848.82	34,105,827.05	194,006,302.53	46,633,734.24	35,784,785.96
非流动资产	77,696,958.36	81,700,550.23	38,603,419.53	47,209,134.70	48,207,103.85	46,934,729.22
资产合计	473,237,233.18	452,251,901.53	592,404,343.83	579,112,810.51	141,553,048.61	131,997,313.49
流动负债	94,805,760.78	107,875,793.69	346,992,493.83	395,914,942.68	86,975,478.61	99,790,569.82
非流动负债	3,227,258.06	2,480,291.26	44,649,650.52	13,373,601.57	6,313,735.93	
负债合计	98,033,018.84	110,356,084.95	391,642,144.35	409,288,544.25	93,289,214.54	99,790,569.82
少数股东权益			-200,118.34	-178,585.37	-518,974.27	-4,170,178.82
归属于母公司股东权益	375,204,214.34	341,895,816.58	200,962,317.82	170,002,851.63	48,782,808.34	36,376,922.49
按持股比例计算的净资产份额	66,413,772.37	60,517,952.81	11,472,154.36	9,714,472.95	4,802,251.49	3,204,570.99
调整事项						
--商誉	119,746,758.24	119,746,758.24	90,285,527.05	90,285,527.05	46,545,429.01	46,545,429.01
--内部交易未实现利润	-38,487.18	-12,748.10			-19,843.77	
--其他						
对联营企业权益投资的账面价值	186,122,043.43	180,251,962.95	101,757,681.41	100,000,000.00	51,327,836.73	49,750,000.00
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值						
营业收入	917,233,561.92	852,153,591.00	624,633,485.70	854,501,605.23	329,467,090.28	352,759,378.30
财务费用	2,890,167.03	1,982,728.31	-4,342,613.72	-2,731,848.49	785,241.15	77,619.12

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	航佳生物		千喜鹤(自2023年8月31日转入持有待售资产核算)		墨比优创	
	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额	2023年8月31日余额/2023年1-8月发生额	年初余额/上年发生额	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
所得税费用	6,179,038.53	5,977,304.72	5,562,224.13	21,414,946.79	4,814,287.52	2,509,733.61
净利润	38,493,787.59	-13,394,125.02	30,700,767.75	78,528,140.41	16,057,090.40	11,593,754.89
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	38,493,787.59	-13,394,125.02	30,700,767.75	78,528,140.41	16,057,090.40	11,593,754.89
本年收到的来自联营企业的股利						

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 不重要联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
<b>联营企业:</b>		
投资账面价值合计	72,557,762.59	67,951,866.32
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	2,779,622.06	901,861.24
--其他综合收益		
--综合收益总额	2,779,622.06	901,861.24

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助：无
2. 涉及政府补助的负债项目：详见本财务报表附注五、28. 递延收益。
3. 计入当期损益的政府补助：

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	6,496,375.69	6,081,198.10

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注五、合并财务报表主要项目注释相关科目。本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险和商品价格风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

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

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元有关,除本公司以美元进行少量销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。本公司出口外销大部分通过经销商运营,均按人民币结算,少部分由本公司直接出口,自营外贸收入占比仅为0.53%。于2023年12月31日,除下表所述资产的美元余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产产生的汇率风险不会对本集团造成较大风险。

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	641,668.87	179,971.99

2) 利率风险

本集团现金充足无借款,因此利率的变动几乎不会对本集团造成风险。

3) 价格风险

本集团以市场价格销售川味复合调味品,因此本集团受到此等价格波动影响。

(2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

为降低信用风险,本集团对所有客户确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。本集团应收账款单户金额较小,无重大信用风险。

1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。



## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

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

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供其他可能令本集团承受信用风险的担保。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

## 2.敏感性风险

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	本年	
		对净利润的影响（美元）	对股东权益的影响（美元）
所有外币	对人民币升值 5%	193,424.50	193,424.50
所有外币	对人民币贬值 5%	-193,424.50	-193,424.50

3.金融资产转移

(1) 转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
票据贴现	应收款项融资	5,610,833.90	终止确认	已经转移了其几乎所有的风险和报酬
合计		5,610,833.90		

(2) 因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	票据贴现	5,610,833.90	
合计		5,610,833.90	

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	—	—	—	—
（一）交易性金融资产			2,599,999,000.00	2,599,999,000.00
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			2,599,999,000.00	2,599,999,000.00
其中：理财产品			2,599,999,000.00	2,599,999,000.00
（二）其他权益工具投资			100,016,388.43	100,016,388.43

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额			2,700,015,388.43	2,700,015,388.43
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产			115,351,178.64	115,351,178.64
非持续以公允价值计量的资产总额			115,351,178.64	115,351,178.64

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

本集团对照修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》第四十四条规定对交易性金融资产进行了检查,认为该等理财产品投资的成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。因此,交易性金融资产的年末公允价值为其成本。

其他权益工具投资系对外投资。由于本集团持有被投资单位股权比例较低,无重大影响,对被投资单位采用收益法或市场进行估值不切实可行,且近期内被投资单位无引入外部投资者、无股东之间转让股权等可作为公允价值的参考依据,此外,公司从获取的相关信息分析,未发现被投资单位内外部环境自投资以来已发生重大变化,因此属于可用账面成本作为公允价值最佳估计的“有限情况”,因此年末以成本作为公允价值。

持有待售资产系本集团已与受让方签订合同,待出售的长期股权投资和固定资产、无形资产,认为本集团初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值低于公允价值减去出售费用后的净额。因此,年末持有待售资产按照账面价值计量。

## 十二、关联方及关联交易

### (一) 关联方关系

#### 1. 控股股东及最终控制方

##### (1) 控股股东及最终控制方

本公司的控股股东为邓文。邓文持有本公司 58.87%的股份,唐璐持有本公司 8.40%的股份,邓文与唐璐为夫妻关系,二人合计持有本公司 67.27%的股份,为本集团的最终控制方。

##### (2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

控股股东	持股股份		持股比例(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
邓文	627,303,020.00	467,959,300.00	58.87	61.33
唐璐	89,539,382.00	67,642,416.00	8.40	8.86

## 2. 子公司

子公司情况详见本财务报表附注“八、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

## 3. 合营企业及联营企业

本集团重要的合营或联营企业详见本财务报表附注“八、2.(1)重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本集团发生关联方交易,或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下:

合营或联营企业名称	与本公司关系
四川航佳生物科技有限公司	联营企业
成都海科机械设备制造有限公司(自2022年3月起)	联营企业
河南浩天味美餐饮管理有限公司及其下属公司(自2022年3月起)	联营企业
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司(自2022年10月起)	联营企业
北京千喜鹤餐饮管理有限公司及其下属公司	联营企业
四川墨比品牌优创科技有限公司	联营企业

## 4. 其他关联方

本年或前期与本集团发生关联方交易或形成余额的其他关联方企业情况如下:

其他关联方名称	与本公司关系
千禾味业食品股份有限公司及其子公司(2022年1月-4月)	独立董事任职的其他企业

注:因2022年4月22日本公司董事会换届选举,车振明先生不再担任本集团独立董事。因此,2022年4月22日之后,千禾味业食品股份有限公司及其子公司不再是本集团的关联方。

### (二) 关联交易

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品/接受劳务

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
千禾味业食品股份有限公司及其子公司	采购原材料			否	395,992.00
四川航佳生物科技有限公司	采购原材料	84,045,434.69	115,000,000.00	否	78,783,128.36
成都海科机械设备制造有限公司	采购低值易耗品和设备	25,227,996.93	53,000,000.00	否	36,424,210.08
抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	采购原材料	2,165,380.54	10,000,000.00	否	402,176.99
合计		<b>111,438,812.16</b>	<b>178,000,000.00</b>		<b>116,005,507.43</b>

注：本集团与关联方交易价格采用市场价格，披露数据为不含税金额。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
河南浩天味美餐饮管理有限公司及其下属公司	销售商品	65,706,412.39	71,000,000.00	否	39,512,207.11
四川墨比品牌优创科技有限公司	销售商品	5,168,030.95	45,000,000.00	否	
北京千喜鹤餐饮管理有限公司及其下属公司	销售商品	619,999.50	27,000,000.00	否	
合计		<b>71,494,442.84</b>	<b>143,000,000.00</b>		<b>39,512,207.11</b>

注：本集团与关联方交易价格采用市场价格，披露数据为不含税金额。

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额（万元）	上年金额（万元）
税后薪酬合计	630.28	582.18

注：本年关键管理人员税前薪酬为824.12万元。

(三) 关联方往来余额

1. 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他非流动资产	成都海科机械设备制造有限公司	12,425,941.55		14,184,262.80	
应收账款	北京千喜鹤餐饮管理有限公司及其下属公司	352,291.00	17,614.55		

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	成都海科机械设备制造有限公司	21,531.77	1,076.59	5,498.00	274.90
应收账款	四川墨比品牌优创科技有限公司			630.00	31.50

2. 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
应付账款	成都海科机械设备制造有限公司	9,166,803.27	5,686,271.95
应付账款	四川航佳生物科技有限公司	5,771,312.00	5,641,977.50
应付账款	抚顺独凤轩骨神生物技术股份有限公司	195,080.00	184,800.00
合同负债	河南浩天味美餐饮管理有限公司及其下属公司	444,285.84	1,958,902.65
其他流动负债	河南浩天味美餐饮管理有限公司及其下属公司	57,757.16	254,657.35
其他应付款	成都海科机械设备制造有限公司	502,700.00	562,885.00

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	数量（万股）	金额（万元）
本公司本年授予的各项权益工具总额（注1）	33.00	361.68
本公司本年解锁的各项权益工具总额（注2、4）	391.66	4,373.4206
本公司本年失效的各项权益工具总额（注3、4）	81.26	793.7539
其中：本年失效的限制性股票（注3、4）	81.26	793.7539
本公司本年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	注5	

注1：2023年1月6日，根据本公司2023年第五届董事会第十三次会议和第五届监事会第十二次会议决议，审议通过《关于向公司2022年限制性股票激励计划暂缓授予的激励对象授予限制性股票的议案》，同意向暂缓授予的激励对象授予限制性股票33万股。本次实际授予限制性股票人数为1人，授予限制性股票总数为33万股，授予日为2023年1月6日，授予价格为10.96元/股。

截至2023年12月31日，本公司已收到上述激励对象缴纳的新增注册资本33万股所对应的出资额人民币361.68万元，其中33万元作为本年认缴的注册资本（股本），其余328.68万元作为资本公积。本公司已于2023年2月2日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成登记。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

注 2：2023 年 5 月 31 日，公司召开第五届董事会第十九次会议和第五届监事会第十八次会议，审议通过《关于公司 2022 年限制性股票激励计划首次授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为 153 名符合解锁条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售 4,353,440 股，还原至资本公积金每股转增 0.4 股之前的股数为 310.96 万股。上述股份已于 2023 年 6 月 6 日上市流通。

2023 年 12 月 5 日，公司召开第五届董事会第二十四次会议和第五届监事会第二十三次会议，审议通过《关于公司 2022 年限制性股票激励计划预留授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为 46 名符合解锁条件的激励对象统一办理解除限售事宜，共计解除限售 863,800 股，还原至资本公积金每股转增 0.4 股之前的股数为 61.70 万股。上述股份已于 2023 年 12 月 11 日上市流通。

2023 年 12 月 22 日，公司召开第五届董事会第二十六次会议和第五届监事会第二十五次会议，审议通过《关于公司 2022 年限制性股票激励计划暂缓授予部分第一期解除限售条件成就的议案》，同意公司为 1 名暂缓授予激励对象办理解除限售事宜，共计解除限售 266,000 股，还原至资本公积金每股转增 0.4 股之前的股数为 19.00 万股。上述股份已于 2023 年 12 月 28 日上市流通。

注 3：2023 年 2 月 17 日，根据本公司 2022 年第一次临时股东大会、第五届董事会第十次会议和第五届监事会第九次会议决议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，鉴于 4 名首次授予限制性股票的激励对象因个人原因离职，将 2022 年限制性股票激励计划中首次授予的 4 名激励对象已获授但尚未解除限售的共计 9 万股限制性股票进行回购注销。

2023 年 4 月 28 日，根据本公司 2022 年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议、第五届监事会第十三次会议决议，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，本公司第五届董事会第十七次会议决议和第五届监事会第十六次会议决议，审议通过《关于调整部分限制性股票回购数量和价格的议案》，由于本公司实施了 2022 年年度权益分派，根据《上市公司股权激励管理办法》、《激励计划》的相关规定，应对授予限制性股票的回购数量和价格进行调整，限制性股票回购数量调整为 81.074 万股，还原至资本公积金每股转增 0.4 股之前的股数为 57.91 万股。

2023 年 11 月 28 日，根据本公司 2023 年第二次临时股东大会、第五届董事会第二十二次会议和第五届监事会第二十一次会议决议，将 2022 年限制性股票激励计划中因个人原因已离职的 4 名首次授予激励对象与 2 名预留授予激励对象已获授但尚未解除限售的共计 8.12 万股限制性股票由本公司回购注销，还原至资本公积金每股转增 0.4 股之前的股数为 5.80 万股。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年12月12日，公司召开第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第二十四次会议，并于2023年12月28日召开2023年第三次临时股东大会，审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意将2022年限制性股票激励计划中预留授予的4名激励对象已获授但尚未解除限售的共计11.97万股限制性股票进行回购注销。2024年2月29日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成回购注销限制性股票11.97万股，还原至资本公积金每股转增0.4股之前的股数为8.55万股。

注4：2023年4月11日，根据本公司2022年年度股东大会、第五届董事会第十四次会议和第五届监事会第十三次会议决议，以参与权益分派的总股本75,772.8909万股为基数，每股派发现金红利0.32元（含税），共计派发现金红利242,473,250.88元，以资本公积金向全体股东每股转增0.4股。上表列示的本公司2023年度授予、解锁、失效的各项权益工具总额，均为还原至资本公积金每股转增0.4股之前的权益工具总额。

注5：本公司本年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限

项目	授予价格	合同剩余期限
2022年限制性股票首次授予、 预留授予、暂缓授予、暂缓授予	10.96 12.27 10.96 10.96	授予的限制性股票第一个解除限售期自相应授予部分限制性股票登记完成之日起12个月后的首个交易日起至相应授予部分限制性股票登记完成之日起24个月内的最后一个交易日当日止，第二个解除限售期自相应授予部分限制性股票登记完成之日起24个月后的首个交易日起至相应授予部分限制性股票登记完成之日起36个月内的最后一个交易日当日止。

### 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	授予日当天本公司股票收盘价减授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	预计解锁数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	79,121,080.08
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	47,143,435.83

3. 以现金结算的股份支付情况：无。

4. 股份支付的终止或修改情况：无。

## 十四、承诺及或有事项

本集团无需要披露的重大或有事项。



## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 十五、资产负债表日后事项

#### 1. 限制性股票激励计划的执行

2023年12月12日,公司召开第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第二十四次会议,并于2023年12月28日召开2023年第三次临时股东大会,审议通过《关于回购注销部分限制性股票的议案》,同意将2022年限制性股票激励计划中预留授予的4名激励对象已获授但尚未解除限售的共计11.97万股限制性股票进行回购注销。2024年2月29日,公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完成回购注销限制性股票11.97万股,还原至资本公积金每股转增0.4股之前的股数为8.55万股。

2024年1月29日,公司召开第五届董事会第二十七次会议和第五届监事会第二十六次会议,审议通过《关于公司2022年限制性股票激励计划暂缓授予部分第一期解除限售条件成就的议案》,同意公司为1名暂缓授予激励对象办理解除限售事宜,共计解除限售231,000股。上述股份已于2024年2月2日上市流通。

#### 2. 利润分配情况

(1)公司拟以参与权益分派的总股本1,057,808,006股为基数,向全体股东每10股派发现金红利4元(含税),拟派发现金红利423,123,202.40元(含税),剩余未分配利润结转至下一年度。

(2)2023年度,公司以集中竞价交易方式回购股份累计使用现金409,925.00元(不含交易费用)。根据《上海证券交易所上市公司自律监管指引第7号——回购股份》的相关规定,股份回购金额视同现金分红。因此,2023年度公司现金分红金额合计423,533,127.40元。

3.除存在上述需要披露的资产负债表日后事项外,本集团无其他需要披露的重大资产负债表日后事项。

### 十六、其他重要事项

#### 1. 重大投资事项

##### (1) 2020年非公开发行股票募集资金投资项目

本公司于2020年5月12日与成都市郫都区人民政府以书面形式签订了《天味食品调味品产业园项目投资协议书》。本公司拟在郫都区成都川菜产业园使用土地约266亩(以自然资源部门实际测量数据为准,项目用地性质为国有建设用地)。项目用地位置、界址、用途、面积、使用年限等具体内容以公司依法与项目用地出让主体签订的《国有建设

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

用地使用权出让合同》约定为准。取得土地使用权后,将用于建设基于物联网、智能化生产设备、流水线的调味品生产厂房及其他相关配套设施等。

2022年3月29日,公司召开第四届董事会第二十九次会议和第四届监事会第二十八次会议,审议通过《关于部分募投项目延期的议案》。“天味食品调味品产业化项目”未按募集资金投资计划正常进行,造成项目延期的主要原因是项目建设用地尚未完成用地指标等审批流程和招拍挂程序,公司和成都市郫都区相关职能部门一直在积极推进、协调天味食品调味品产业化项目建设用地的各项工作,目前已完成拆迁及场地平整,预计2022年完成相关手续。成都市郫都区川菜产业园管理委员会将按照相关法律法规的要求积极安排相关部门为公司办理或协调办理相关审批或备案手续,公司在依法履行相关手续后,取得上述建设用地将不存在重大不确定性以及实质性法律障碍。虽然2021年调味品行业市场环境发生了较大变化,但“天味食品调味品产业化项目”符合公司战略发展规划,仍然具备项目建设的必要性和可行性,公司将积极协调安排项目用地审批进度,继续实施上述项目。根据目前进度,经审慎考量,公司决定将“天味食品调味品产业化项目”达到预定可使用状态日期调整为2023年11月。

2022年11月24日,公司召开第五届董事会第十次会议和第五届监事会第九次会议,审议通过《关于部分非公开发行股票募集资金投资项目终止、变更及延期的议案》。2022年12月12日,本公司2022年第一次临时股东大会审议通过该议案。为提高募集资金使用效率,在充分考虑公司经营发展规划和项目市场环境的前提下,公司终止并变更“天味食品调味品产业化项目”,用于增资“食品、调味品产业化生产基地扩建项目”、新增“营销服务网络及数字化升级建设项目”、新增“双流生产基地综合技改建设项目”及新增“家园生产基地综合技改建设项目”并将剩余募集资金暂时存放于募集资金专户进行现金管理,公司将积极筹划、科学审慎地寻找合适的投资项目,确保投资项目的可行性。公司与成都市郫都区人民政府签订的《天味食品调味品产业园项目投资协议书》也相应终止。

截至2023年12月31日,“食品、调味品产业化生产基地扩建项目”累计投入募集资金28,912.69万元,募集资金投资进度为49.26%,该募投项目主体工程已完工验收,部分资产预转固并投入使用。“营销服务网络及数字化升级建设项目”、“双流生产基地综合技改建设项目”和“家园生产基地综合技改建设项目”均已按计划进行投资。

### (2) 2019年首次公开发行股票募集资金投资项目

截至2023年2月28日,首次公开发行股票募集资金投资项目“家园生产基地改扩建项目”已按照计划实施完毕,募集资金专户余额为0,达到预定可使用状态,满足结项条件。为方便账户管理,公司已于2023年3月15日对募集资金专户(银行账号:631322462)进行注销。募集资金专户注销后,公司、天味家园与保荐机构东兴证券及中国民生银行成都分行共同签署的《上市募集资金专户存储四方监管协议》相应终止。

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 2. GDR项目终止

公司于2023年1月16日收到中国证券监督管理委员会出具的《中国证监会行政许可申请受理单》(受理序号:230034),中国证监会对公司提交的关于公司拟发行全球存托凭证并在瑞士证券交易所上市申请材料进行了审查,认为所有材料齐全,决定对该行政许可申请予以受理。

公司于2023年2月15日获得瑞士证券交易所监管局(SIXExchangeRegulationAG)关于公司发行全球存托凭证并在瑞士证券交易所(SIXSwissExchange)上市的附条件批准,瑞士证券交易所监管局同意公司发行的GDR在满足惯例性条件后在瑞士证券交易所上市。

公司于2023年9月12日召开第五届董事会第二十一次会议和第五届监事会第二十次会议,审议通过《关于终止境外发行全球存托凭证事项的议案》,同意公司终止境外发行全球存托凭证(Global Depository Receipts,简称“GDR”)。鉴于内外部环境等客观因素发生变化,通过对公司财务及经营情况、资金需求以及战略发展规划进行全面审视,并充分考虑股东建议,公司与相关中介机构经过深入探讨和谨慎分析后,决定终止本次境外发行全球存托凭证事项。

### 3. 上海旭弘供应链有限公司合同纠纷案件

2022年10月3日,上海旭弘供应链股份有限公司(以下简称上海旭弘)以本公司未按期结算服务费为由向上海金山区人民法院提起诉讼,要求本公司支付欠付费用1,532,825.79元,并支付逾期付款利息。

2022年10月17日,本公司向上海金山区人民法院提起反诉,要求上海旭弘承担货物损失并承担本案全部诉讼费用(含鉴定费、保全费、公证费用)等。

2022年10月28日,该案件在上海金山区人民法院进行了公开审理。双方提交了证据,并进行了现场举证、质证。双方提交了证据并参加了庭审。

2023年5月18日,上海金山区人民法院进行了一审判决,结果如下:“一、被告四川天味食品集团股份有限公司应于本判决生效之日起十日内支付原告上海旭弘供应链股份有限公司服务费107,190.49元及该款自2022年4月1日起按照同期全国银行间同业拆借中心公布的一年期贷款市场报价利率(LPR)计算至实际清偿日止的利息损失;二、原告上海旭弘供应链股份有限公司应于本判决生效之日起十日内赔偿被告四川天味食品集团股份有限公司损失500,000元;三、驳回原告上海旭弘供应链股份有限公司其余诉讼请求;四、驳回被告四川天味食品集团股份有限公司的其余反诉请求。如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务,应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百六十条规定,加倍

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

---

支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 18,595 元,由原告负担 16,055 元,被告负担 2,540 元;反诉受理费 7,233.26 元,由原告负担 4,400 元,被告负担 2,833.26 元。”

原告上海旭弘不服一审判决,于 2023 年 5 月 30 日向上海市第一中级人民法院提起上诉。

2023 年 8 月 1 日,该案件在上海市第一中级人民法院进行了公开审理。双方补充提交了证据,并参加了庭审。

2023 年 11 月 6 日,上海市第一中级人民法院出具了判决,驳回上海旭弘的上诉请求,确认一审判决。

2023 年 12 月 7 日,上海旭弘履行一审判决向本公司支付货款及诉讼费 386,767.81 元。

#### 4. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本集团以内部经营管理体制为基础确定报告分部,母子公司均为单独的报告分部,分部会计政策与母公司一致。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 2023年12月31日/2023年度分部报告

项目	母公司	自贡天味	天味家园	瑞生投资	集团家园	海南博怀	抵销	合计
资产总额	5,107,934,848.01	39,231,112.14	870,926,972.80	53,438,328.22	21,532,081.67	1,015,313,972.21	-1,845,354,307.58	5,263,023,007.47
其中:在建工程本年增加额	59,494,114.27		6,033,784.32			3,091,931.49		68,619,830.08
固定资产购置增加额	12,086,851.07	3,539,507.35	41,397,201.88	38,417.00		704,727.34		57,766,704.64
无形资产购置增加额	2,460,477.54		500,943.40			1,070,158.78		4,031,579.72
负债总额	859,866,364.47	4,093,808.90	454,755,841.47	2,070,736.70	6,116.09	69,805,575.88	-519,881,611.24	870,716,832.27
营业收入	3,001,440,816.79	48,254,129.64	1,547,888,692.55	3,882,281.34		127,363,130.83	-1,580,267,948.42	3,148,561,102.73
其中:合并范围内交易收入	28,462,946.23	48,203,487.44	1,503,074,193.68	154,577.70		372,743.37	-1,580,267,948.42	
合并范围外交易收入	2,972,977,870.56	50,642.20	44,814,498.87	3,727,703.64		126,990,387.46		3,148,561,102.73
营业成本	2,139,250,713.62	42,357,317.75	1,269,913,454.74	3,367,153.46		68,507,820.95	-1,567,659,859.80	1,955,736,600.72
利润总额	469,406,855.74	2,419,040.18	237,622,517.89	-6,344,842.92	452,282.93	44,557,128.15	-212,572,131.63	535,540,850.34

注:根据企业会计准则第35号《分部报告》及应用指南披露,上述数据与财务报表披露数据不尽相同,包括但不限于资产总额、负债总额扣除递延所得税资产、递延所得税负债;利润总额扣除按成本法核算的长期股权投资形成的投资收益、与长期资产处置相关的净损益等。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 2022年12月31日/2022年度分部报告

项目	母公司	自贡天味	天味家园	瑞生投资	集团家园	海南博怀	抵销	合计
资产总额	4,807,215,612.62	39,004,600.81	772,030,035.07	53,051,459.50	21,099,268.76	476,115,383.12	-1,358,744,605.96	4,809,771,753.92
其中:在建工程本年增加额	156,658,684.75		46,959,058.01					203,617,742.76
固定资产购置增加额	17,273,200.78	577,778.35	127,805,533.73	58,629.12				145,715,141.98
无形资产购置增加额	1,883,438.04		2,954,079.87					4,837,517.91
负债总额	847,233,363.10	6,166,050.04	383,250,569.19	1,243,004.00	2,971.96	190,107,950.00	-631,077,179.72	796,926,728.57
营业收入	2,675,384,376.74	55,170,179.65	1,297,916,919.65	88,340.50			-1,337,849,663.83	2,690,710,152.71
其中:合并范围内交易收入		55,170,179.65	1,282,679,484.18				-1,337,849,663.83	
合并范围外交易收入	2,675,384,376.74		15,237,435.47	88,340.50				2,690,710,152.71
营业成本	1,918,040,399.03	48,718,885.89	1,141,952,951.55	116,938.43			-1,338,890,203.17	1,769,938,971.73
利润总额	288,012,230.49	2,780,773.82	118,924,599.16	-5,381,758.74	447,132.09	-2,144,669.03	1,258,467.23	403,896,775.02

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

十七、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	132,352,419.85	102,318,504.57
1-2年	586,420.00	206,620.74
2-3年		160.00
合计	<b>132,938,839.85</b>	<b>102,525,285.31</b>

(2) 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	132,938,839.85	100.00	1,015,761.04	0.76	131,923,078.81
其中: 合并范围内关联方组合	113,210,038.96	85.16			113,210,038.96
账龄组合	19,728,800.89	14.84	1,015,761.04	5.15	18,713,039.85
合计	<b>132,938,839.85</b>	<b>100.00</b>	<b>1,015,761.04</b>	—	<b>131,923,078.81</b>

续表

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	102,525,285.31	100.00	913,285.17	0.89	101,612,000.14
其中: 合并范围内关联方组合	84,466,682.56	82.39			84,466,682.56
账龄组合	18,058,602.75	17.61	913,285.17	5.06	17,145,317.58
合计	<b>102,525,285.31</b>	<b>100.00</b>	<b>913,285.17</b>	—	<b>101,612,000.14</b>

1) 截至2023年12月31日, 应收账款无按单项计提的坏账准备。

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	19,142,380.89	957,119.04	5.00

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1-2年	586,420.00	58,642.00	10.00
合计	<b>19,728,800.89</b>	<b>1,015,761.04</b>	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	913,285.17	102,475.87			1,015,761.04
合计	<b>913,285.17</b>	<b>102,475.87</b>	—	—	<b>1,015,761.04</b>

(4) 2023年度无实际核销的应收账款。

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	113,107,250.67	85.08	
第二名	2,843,319.35	2.14	142,165.97
第三名	2,183,568.39	1.64	109,178.42
第四名	1,791,692.95	1.35	89,584.65
第五名	1,505,561.95	1.13	75,278.10
合计	<b>121,431,393.31</b>	<b>91.34</b>	<b>416,207.14</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	200,000,000.00	180,400,000.00
其他应收款	12,035,091.78	203,460,718.26
合计	<b>212,035,091.78</b>	<b>383,860,718.26</b>

2.1 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	年末余额	年初余额
天味家园	200,000,000.00	180,400,000.00
合计	<b>200,000,000.00</b>	<b>180,400,000.00</b>

本公司于2023年2月21日收到天味家园上年宣告派发的现金红利180,400,000.00元。



四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2023年12月31日，根据天味家园2023年股东会决议，以2023年12月31日的总股本100,000,000.00股为基数，拟按每10股派发现金红利20元，共计派发现金红利200,000,000.00元，剩余未分配利润结转至以后年度分配。

(2) 本公司本年末无账龄超过1年的应收股利。

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金、押金等	11,738,400.55	11,571,443.27
代垫职工社保及公积金	1,622,912.09	1,529,546.32
合并范围内关联方往来	530,171.43	190,268,461.00
备用金	53,667.89	293,243.59
其他	1,576,997.78	1,565,170.37
合计	15,522,149.74	205,227,864.55

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	5,503,141.22	194,808,161.17
1-2年	1,058,886.97	5,514,744.86
2-3年	4,491,800.00	4,882,641.56
3-4年	4,468,321.55	20,316.96
4-5年		
5年以上		2,000.00
合计	15,522,149.74	205,227,864.55

(3) 其他应收款按坏账准备计提方法分类列示

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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,522,149.74	100.00	3,487,057.96	22.47	12,035,091.78
其中：账龄组合	14,991,978.31	96.58	3,487,057.96	23.26	11,504,920.35
合并范围内关联方组合	530,171.43	3.42			530,171.43
合计	15,522,149.74	100.00	3,487,057.96	—	12,035,091.78

续表

## 四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,227,864.55	100.00	1,767,146.29	0.86	203,460,718.26
其中: 账龄组合	14,959,403.55	7.29	1,767,146.29	11.81	13,192,257.26
合并范围内关联方组合	190,268,461.00	92.71			190,268,461.00
合计	<b>205,227,864.55</b>	<b>100.00</b>	<b>1,767,146.29</b>	—	<b>203,460,718.26</b>

1) 截至2023年12月31日,其他应收款无按单项计提坏账准备。

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,972,969.79	248,648.49	5.00
1-2年	1,058,886.97	105,888.70	10.00
2-3年	4,491,800.00	898,360.00	20.00
3-4年	4,468,321.55	2,234,160.77	50.00
合计	<b>14,991,978.31</b>	<b>3,487,057.96</b>	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	<b>226,985.01</b>	<b>1,540,161.28</b>		<b>1,767,146.29</b>
2023年1月1日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	21,663.48	1,698,248.19		1,719,911.67
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	<b>248,648.49</b>	<b>3,238,409.47</b>		<b>3,487,057.96</b>

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	1,767,146.29	1,719,911.67				3,487,057.96
合计	<b>1,767,146.29</b>	<b>1,719,911.67</b>				<b>3,487,057.96</b>

(5) 本年无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
第一名	保证金、押金等	4,767,300.00	1年以内、2-3年	30.71	911,835.00
第二名	保证金、押金等	3,600,720.00	1年以内、3-4年	23.20	1,711,631.25
第三名	保证金、押金等	1,020,000.00	3-4年	6.57	510,000.00
第四名	保证金、押金等	1,000,000.00	1年以内	6.44	50,000.00
第五名	保证金、押金等	975,000.00	1年以内	6.28	48,750.00
合计	—	<b>11,363,020.00</b>	—	<b>73.20</b>	<b>3,232,216.25</b>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款：无。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
子公司	1,235,295,376.73		1,235,295,376.73	708,598,287.99		708,598,287.99
合计	<b>1,235,295,376.73</b>		<b>1,235,295,376.73</b>	<b>708,598,287.99</b>		<b>708,598,287.99</b>

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
自贡天味	22,185,817.38					22,185,817.38		
天味家园	340,835,500.00		25,000,000.00			365,835,500.00		
瑞生投资	38,998,275.12		3,400,000.00			42,398,275.12		
集团家园	20,000,000.00					20,000,000.00		

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
海南博怀	286,578,695.49		498,297,088.74				784,875,784.23	
合计	<b>708,598,287.99</b>		<b>526,697,088.74</b>				<b>1,235,295,376.73</b>	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,997,589,205.37	2,136,663,872.23	2,671,234,646.54	1,911,736,529.86
其他业务	3,851,611.42	2,586,841.39	4,149,730.20	6,303,869.17
合计	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>	<b>2,675,384,376.74</b>	<b>1,918,040,399.03</b>

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
产品类型	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中：火锅调料	1,217,158,812.45	916,193,022.94
中式菜品调料	1,382,848,207.69	977,980,642.91
香肠腊肉调料	292,704,685.52	155,857,041.10
鸡精	46,273,735.22	34,444,800.22
香辣酱	37,142,685.58	32,398,930.89
其他	25,312,690.33	22,376,275.56
按经营地区分类	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中：西南地区	854,856,310.66	603,011,810.15
华中地区	506,633,510.01	364,140,188.67
华东地区	755,985,432.18	552,473,656.96
西北地区	198,424,169.58	139,285,249.03
华北地区	331,518,126.14	230,466,672.07
东北地区	135,901,016.05	99,979,527.14
华南地区	182,764,250.53	125,521,908.65
出口国外	35,358,001.64	24,371,700.95
按销售模式类型	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中：经销商	2,351,511,019.93	1,637,024,950.88
定制餐调	314,765,338.65	285,882,431.84
电商	256,553,492.25	163,666,912.02

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
直营商超	38,327,713.38	24,752,709.62
外贸	35,358,001.64	24,371,700.95
其他	4,925,250.94	3,552,008.31
合同类型	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中:固定造价合同	3,001,440,816.79	2,139,250,713.62
按商品转让的时间分类	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中:某一时点转让	3,001,440,816.79	2,139,250,713.62
按合同期限分类	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>
其中:长期合同	25,238,551.62	15,294,806.79
短期合同	2,976,202,265.17	2,123,955,906.83
合计	<b>3,001,440,816.79</b>	<b>2,139,250,713.62</b>

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为15,370,990.02元,预计将于2024年度确认收入。

(4) 本年合同中无可变对价相关信息。

(5) 本年无重大合同变更或重大交易价格调整。

## 5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品利息收入	55,976,094.85	55,762,634.13
子公司分红款	200,000,000.00	180,400,000.00
合计	<b>255,976,094.85</b>	<b>236,162,634.13</b>

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益（2023年修订）》的规定，本集团非经常性损益如下：

项目	本年金额	上年金额
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,133,823.06	-1,497,459.25
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	5,769,751.97	5,018,222.08
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	57,133,475.72	55,762,634.13
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	2,070,191.37	-620,464.26
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注）	218,790.63	357,043.82
小计	<b>62,058,386.63</b>	<b>59,019,976.52</b>
减：所得税影响额	9,298,304.96	9,021,343.89
少数股东权益影响额（税后）	434,241.56	-5,275.78
合计	<b>52,325,840.11</b>	<b>50,003,908.41</b>

注：其他符合非经常性损益定义的损益项目系本集团代扣个人所得税手续费返还。

本集团执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比会计期间非经常性损益的影响如下：

受影响的项目	调整前金额	调整金额	调整后金额	原因
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	6,081,198.10	-1,062,976.02	5,018,222.08	政府补助中的递延收益摊销金额属于与本集团正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助。
其他符合非经常性损益定义的损益项目		357,043.82	357,043.82	代扣个人所得税手续费返还不属于与本集团正常经营业务密切相关的收益

本集团可比期间调整前非经常性损益为 50,603,950.78 元，调整后非经常性损益为 50,003,908.41 元，本集团执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）对可比期间非经常性损益的影响金额为-600,042.37元。

四川天味食品集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	10.99	0.4349	0.4307
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	9.73	0.3850	0.3814

四川天味食品集团股份有限公司

二〇二四年三月二十六日





# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息、体验更多应用服务。

名称	信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)	出资额	6000万元
类型	特殊普通合伙	成立日期	2012年03月02日
执行事务合伙人	李晓英, 宋朝学, 谭小清	主要经营场所	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



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、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营范围,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

登记机关



2024年01月26日



证书序号: 0014624



## 说明

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

会计师事务所

# 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谭小青

主任会计师:

经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010136

批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号

批准执业日期: 2011年07月07日



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年七月五日

中华人民共和国财政部制

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

岳华会计师事务所  
CPAs

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

2008年4月1日  
Year / Month / Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和成都分所  
CPAs

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

Year / Month / Day

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

信永中和会计师事务所  
CPAs

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

Year / Month / Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所  
信永中和会计师事务所  
CPAs

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

2002年12月20日  
Year / Month / Day



姓名 Full name 郭东超  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1966-10-2  
工作单位 Working unit 岳华会计师事务所四川分所  
身份证号码 Identity card No. 510132661002001



姓名: 郭东超  
证书编号: 510100020039

证书编号: 510100020039  
No. of Certificate

批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年06月01日  
Date of Issuance



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2007年12月31日



姓名 Full name 李关毅  
性别 Sex 男  
出生日期 Date of birth 1986-08-02  
工作单位 Working unit 偏沅中和会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
身份证号码 Identity Card No. 510407198608022619



姓名:李关毅

证书编号:110101360099



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: No. of Certificate 110101360099

批准注册协会: Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期: Date of Issuance 2018 年 04 月 25 日

