

西王食品股份有限公司

2026 年半年度报告

2026 年 8 月 21 日

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会及董事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人王辉、主管会计工作负责人王海芝及会计机构负责人(会计主管人员)王海芝声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

1、食品安全风险

虽然公司有严格的质量控制体系，自成立以来亦未发生食品安全方面的责任事故，但若发生行业系统性的食品安全质量事件等不可预计的风险，可能会对公司的信誉度、市场形象、终端销售等造成一定的负面影响。

2、原材料价格波动风险

原料采购价格的波动将对产品毛利率产生一定影响，公司通过储备多家供应商、合理把握采购节奏，加强生产管理控制等方式满足公司原料需求，但仍不能排除未来对公司生产经营产生不利影响。

3、市场竞争风险

玉米油行业的前景呈现出积极的发展趋势，市场长期存在巨大的新增需求，这将吸引更多资本进入市场竞争，新进入者的加入及消费者偏好的变化

都可能对现有企业的市场地位造成影响，公司需要不断创新产品、提升品牌影响力和服务质量，以维持竞争优势。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义.....	02
第二节 公司简介和主要财务指标.....	07
第三节 管理层讨论与分析.....	10
第四节 公司治理、环境和社会.....	23
第五节 重要事项.....	24
第六节 股份变动及股东情况.....	32
第七节 债券相关情况.....	38
第八节 财务报告.....	39

备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
- （二）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
- （三）其他有关资料。

释 义

释义项	指	释义内容
本集团	指	西王食品股份有限公司及其合并范围内子公司
公司/西王食品	指	西王食品股份有限公司
西王集团、控股股东	指	西王集团有限公司
山东西王	指	山东西王食品有限公司
西王香港	指	西王食品（香港）有限公司
西王北京	指	西王食品（北京）有限公司
西王青岛	指	西王食品（青岛）有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
深交所	指	深圳证券交易所
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《西王食品股份有限公司章程》
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期	指	2026 年 1 月 1 日至 2026 年 6 月 30 日

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	ST 西王	股票代码	000639
变更前的股票简称（如有）	西王食品		
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	西王食品股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	西王食品		
公司的外文名称（如有）	Xiwang Foodstuffs Co., Ltd.		
公司的外文名称缩写（如有）	Xiwang Foodstuffs		
公司的法定代表人	王辉		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	王超	张婷
联系地址	山东省邹平市西王工业园	山东省邹平市西王工业园
电话	0543-4868888	0543-4868888
传真	0543-4868888	0543-4868888
电子信箱	wangchao@xiwang.com.cn	zhangting@xiwang.com.cn

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

2、信息披露及备置地点

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2025 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

☐是 ☒否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,881,371,354.37	2,118,493,924.46	-11.19%
归属于上市公司股东的净利润（元）	221,608,129.11	-18,570,262.96	1,293.35%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-58,137,133.49	-20,453,440.72	-184.24%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-213,053,572.89	50,031,640.08	-525.84%
基本每股收益（元/股）	0.2053	-0.0172	1,293.60%
稀释每股收益（元/股）	0.2053	-0.0172	1,293.60%
加权平均净资产收益率	12.90%	-0.64%	13.54%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,183,827,147.42	4,400,191,179.42	-27.64%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,777,265,168.48	1,658,408,334.60	7.17%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	354,171,547.75	
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）	382,322.70	政府补助
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	-775,277.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	899,813.20	
补偿款罚息	-3,678,082.87	春华补偿款罚息
减：所得税影响额	266,720.65	
少数股东权益影响额（税后）	70,988,339.93	
合计	279,745,262.60	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）行业发展情况

公司所处的行业为食品加工业，主要产品为玉米油、葵花籽油、菜籽油、花生油等食用植物油，食用油行业作为民生基础行业，正处于从“吃得饱”向“吃得好”、“吃得健康”转型的关键期。随着消费者健康意识的提升、消费结构的改变及技术的进步，食用油行业的发展呈现出以下几个主要趋势：

1、健康化和营养细分

消费者不仅关注价格，更关注食用油对健康的影响，如食用油中饱和脂肪酸、单不饱和脂肪酸和多不饱和脂肪酸的比例，富含特定营养成分的油种等。消费者对三高、心血管健康的关注，直接推动了零反式脂肪酸、低饱和脂肪、非转基因等标签产品的热销。

2、生产工艺升级和“鲜”概念

相比化学浸出，更多消费者普遍认为物理压榨更能保留营养和原味，尽管成本更高，但市场接受度好，重视产品“新鲜”度，如原料的新鲜度、生产日期的临近度、防止氧化的保鲜技术等。

3、行业集中度进一步提高

头部品牌企业凭借规模优势、渠道优势、品牌优势，市场份额持续扩大。同时，在原材料价格波动、环保政策趋严和食品安全监管加强的背景下，缺乏竞争力的小作坊和区域性小品牌将面临被淘汰或并购的情况。

4、包装小型化和便捷化

随着家庭小型化、“一人经济”的盛行，小规格的包装油因其便捷性和健康性受到越来越多消费者的青睐。此外，电商线上市场的重要性持续凸显，小包装油具有物流成本低等特点，对于线上销售渠道具有重要影响。小包装油便于携带和使用，同时也有利于保鲜和防止氧化，消费者更倾向于选择高端、健康、高品质的小包装食用油。

（二）主要业务

1、品牌力

公司被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”，连续多次入选“中国好粮油”，连续多年被评为“山东名牌产品”，“第十一届全国运动会指定用油”，第一批“好品山东”代表品牌，西王商标被评为“中国驰名商标”，为国家高新技术企业、全国粮油科技创新型企 业、山东省放心消费示范单位，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。

2、产品力

报告期内，推进产品结构调整，落地差异化渠道策略，夯实核心品类市场基本盘。制定 1.8L 小规格食用油产品推广方案，为实现产品结构升级的战略意义，通过“玉米油+非玉米油”双线主推策略，培养公司高价值产品，形成区域差异化的竞争优势，实现高端及战略产品的全国统一发力，推出高端及战略产品推广方案，优化产品结构。完成“至味拾光”包装优化、“本色本味”“鲜食鲜味”规格补齐，完成零反玉米油、特渠福禄寿喜新品上市。持续强化“西王标准”品类建设。

3、渠道力

报告期内，聚焦玉米油、菜籽油，推行分品类精准运营；玉米油聚焦顾问团及山东大本营等重点市场稳控价格、强化促销，稳固存量；菜籽油深耕“川渝、湖南、湖北、江西、江苏”重点市场，开拓网点、加大推广，提升渠道占有率；通过严格控价、匹配促销、适配区域品项、开拓优质终端，强化市场渗透。

（三）主要产品及用途

公司目前主推的高端食用油产品主要集中在“玉米胚芽油”及其延伸系列，并辅 以多油种布局，以玉米胚芽油为核心（分健字号、鲜胚、经典等梯队），并延伸至浓香菜籽油、压榨葵花籽油、浓香花生油等健康油种，通过工艺创新（如六重保鲜、零反式脂肪）和细分场景（礼盒、区域定制）强化高端定位。这些产品主要用于日常饮食中提供健康的烹饪油选择，满足消费者对高品质食用油的需求。西王食品依托西王集团的资源优势，实现了玉米胚芽的充足原料保障，生产过程实现了智能自动化控制，从原料到产品实行全程质量监控。

西王健字号玉米油于 2011 年取得了国家食品药品监督管理局颁发的国产保健食品批准证书，为国内首个获得保健食品证书的玉米油产品，也是国内首家无添加成分的食用油。自主研发的国家发明专利鲜胚玉米胚芽油“六重保鲜工艺”，最大限度保留了玉米油中维生素 E、植物甾醇等营养成分。成功研发应用的酶法脱胶新技术，在玉米油行业中尚属首次。

未来公司将继续秉承“食品安全为本，诚信经营为先”的经营理念，发挥全产业链、智能制造、专业营销、健康理念等多方面的优势，为广大消费者提供“绿色、营养、安全、健康”的食用油产品。

（四）经营模式

公司的经营模式总体概况为通过纵向打通产业链、横向布局全渠道，实现食用油业务的发展驱动。

全产业链：依托大股东西王集团，建立起了“原料基地—加工过程—终端产品”的完整产业链，转化玉米深加工的副产品胚芽，构建了贯穿玉米油生产的全产业链，从源头锁定成本和品质，打造品牌价值。

全渠道：线下拥有近 1000 家经销商和超过 30 万家营销网点，覆盖了全国各大城市，最低下沉到镇级市场；线上搭建了京东、天猫、抖音等线上营销渠道，并配合美团、京东秒送、饿了么等 O2O 即时零售。

（五）市场地位

公司是国内最大的玉米胚芽油生产基地，玉米油市场占有率已达 30%以上，国内大型玉米深加工和玉米全产业链的企业之一。

公司被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”，连续多次入选“中国好粮油”，连续多年被评为“山东名牌产品”，“第十一届全国运动会指定用油”，第一批“好品山东”代表品牌，西王商标被评为“中国驰名商标”，为国家高新技术企业、全国粮油科技创新型企 业、山东省放心消费示范单位，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。

另外，公司是国内领先的拥有全产业链控制条件的玉米油生产企业，拥有食用油行业领先的科研开发能力及分析检测能力，具有食用油产品全项指标检测能力，是国内同行业中少数几家全套引进国际最先进设备的企业之一。公司通过了以下管理体系认证：GB/T 19001-2016/ISO 9001：2015 质量管理体系、GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015 环境管理体系、ISO 22000：2018 食品安全管理体系、GB/T 45001-2020/ISO 45001：2018 职业健康安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系、GB/T 29490-2023 知识产权管理体系。

二、核心竞争力分析

1、全产业链优势

公司与控股东西王集团共同建立起了“原料基地-加工过程-终端产品”的完整产业链，是国内大型做玉米深加工和玉米全产业链的企业之一。西王集团专注于玉米供应和前期加工，而公司则专注于延伸产业链，提升价值链，转化玉米深加工的副产品胚芽，打造品牌价值。这种全产业链的优势不仅保障了产品的品质，还能够有效控制成本，提高市场竞争力。

2、原料和地理位置优势

公司位于山东，为玉米的主产地，能够在当地采购玉米胚芽并生产，大幅减少物流费用，同时确保原料供应的稳定性。

3、玉米油细分市场的领先地位

公司在玉米油细分市场中占据领先地位，市场份额达到 30%以上，品牌认知度已达 60%（来源于 AC·尼尔森调研数据），已成为玉米油小品类油种的龙头品牌。公司是国内最大的玉米胚芽油生产基地，被中国食品工业协会冠名“中国玉米油城”、“第十一届全国运动会指定用油”、“国家体育总局训练局运动员专用产品”、“国家体育总局训练局备战伦敦奥运会运动员专用产品”、第十四届中国粮油榜-中国十佳粮油（食品）品牌、食用油加工企业 50 强、玉米油加工企业 10 强、食用油品牌 30 强、专精特新中小企业、山东省食品企业综合实力水平评价 TOP5、“齐鲁粮油”最具特色产品、全球食品创新奖（六重保鲜工艺）年度创新技术、全球美味奖（西王低芥酸浓香菜籽油）、西王食用油优质产品金奖，并多次获得行业协会、主管单位所颁发的相关奖励及荣誉称号。

4、科技赋能，打造绿色供应链

公司作为国家级“高新技术企业”、“国家知识产权示范企业”、“全国粮油优秀科技创新型企业”、“山东省制造业（玉米油）单项冠军企业，先后获得“玉米胚芽油的六重保鲜生产工艺”、“一种酶法脱胶制取玉米胚芽油的方法”、“一种植物油脂物理精炼装置及方法”等高价值发明专利。

成功开创了保健食用油生产工艺，获得国家国产保健食品证书，生产出国内首个不含任何添加剂的保健玉米油（国食健字 G20110289）。自主研发的国家发明专利鲜胚玉米胚芽油“六重保鲜工艺”，从原料筛选、物理压榨到无菌密闭灌装，全过程保鲜，从而最大限度保留了玉米油中维生素 E、植物甾醇等营养成分。成功研发应用的“玉米油双酶法精炼新工艺研发”、“甘二酯系列食用油新品研发”、“营养葵花仁油适度精炼新工艺研发”三项科技成果获评“国内领先”。

公司通过了以下管理体系认证：GB/T 19001-2016/ISO 9001：2015 质量管理体系、GB/T 24001-2016/ISO 14001：2015 环境管理体系、ISO 22000：2018 食品安全管理体系、GB/T 45001-2020/ISO 45001：2018 职业健康安全管理体系、危害分析与关键控制点（HACCP）体系、GB/T 29490-2023 知识产权管理体系。

5、渠道优势

多渠道布局，通过现代渠道与传统渠道相结合的策略，全方位拓展产品销售渠道，线上、线下协同发展，稳步扩充全国营销网络。经销商和营销网点：公司的销售模式主要分为经销模式和直销模式，拥有近 1000 家经销商和超过 30 万家营销网点，覆盖了全国各大城市，最低下沉到镇级市场；渠道管理和优化，加强对经销商、终端的管理，优化经销商结构，不断开拓新网点，搭建了京东、天猫、抖音等线上营销渠道，设立专门机构负责网络渠道的开发及建设，在北京、上海、深圳、成都、南京、杭州等城市设立仓储中心，形成了强大的市场运维体系。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,881,371,354.37	2,118,493,924.46	-11.19%	
营业成本	1,492,299,403.99	1,651,002,828.85	-9.61%	
销售费用	273,897,505.81	293,932,148.85	-6.82%	
管理费用	105,581,833.81	125,664,663.96	-15.98%	
财务费用	43,842,298.04	58,674,174.05	-25.28%	主要系境外 Iovate 子公司利息支出变动所致
所得税费用	7,278,574.03	-5,556,691.87	230.99%	主要系境外 Iovate 子公司所得税变动所致
经营活动产生的现金流量净额	-213,053,572.89	50,031,640.08	-525.84%	主要系本期为锁定货源、采购备货，预付货款增加
投资活动产生的现金流量净额	-13,677,523.93	-9,385,380.87	-45.73%	主要系财务公司定期存款支取时间差异所致
筹资活动产生的现金流量净额	-76,798,920.85	-108,522,347.70	29.23%	主要系境外 Iovate 子公司偿还银行贷款及利息变动所致
现金及现金等价物净增加额	-305,562,488.05	-68,586,760.97	-345.51%	主要系本期为锁定货源、采购备货，预付货款增加，及境外 Iovate 子公司资金余额出表所致
投资收益	355,208,247.59	3,974,212.11	8,837.83%	主要系境外 Iovate 子公司处置出表所致

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,881,371,354.37	100%	2,118,493,924.46	100%	-11.19%

分行业					
食品加工	1,881,371,354.37	100.00%	2,118,493,924.46	100.00%	-11.19%
分产品					
植物油	997,040,956.11	53.00%	942,070,445.79	44.47%	5.84%
营养补给品	656,627,807.10	34.90%	949,658,304.61	44.83%	-30.86%
其他	227,702,591.16	12.10%	226,765,174.06	10.70%	0.41%
分地区					
中国	1,293,169,203.04	68.74%	1,216,141,699.40	57.41%	6.33%
境外	588,202,151.33	31.26%	902,352,225.06	42.59%	-34.81%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
食品加工	1,881,371,354.37	1,492,299,403.99	20.68%	-11.19%	-9.61%	-1.39%
分产品						
植物油	997,040,956.11	858,488,770.93	13.90%	5.84%	14.11%	-6.24%
营养补给品	656,627,807.10	417,757,471.75	36.38%	-30.86%	-36.70%	5.88%
分地区						
中国	1,293,169,203.04	1,121,612,512.85	13.27%	6.33%	8.76%	-1.94%
境外	588,202,151.33	370,686,891.13	36.98%	-34.81%	-40.19%	5.66%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☐适用 ☒不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,535,101,621.59	48.22%	1,828,992,622.63	41.57%	6.65%	

应收账款	102,309,972.77	3.21%	261,351,770.07	5.94%	-2.73%	
存货	324,070,772.16	10.18%	591,430,359.20	13.44%	-3.26%	
固定资产	569,335,690.81	17.88%	589,663,397.58	13.40%	4.48%	
在建工程	76,357,340.99	2.40%	76,719,820.44	1.74%	0.66%	
使用权资产	2,927,928.36	0.09%	14,537,541.85	0.33%	-0.24%	
短期借款	926,949,269.64	29.11%	1,031,679,784.82	23.45%	5.66%	
合同负债	40,338,265.90	1.27%	98,058,941.18	2.23%	-0.96%	
长期借款			74,600,000.00	1.70%	-1.70%	
租赁负债	1,352,920.17	0.04%	9,100,769.22	0.21%	-0.17%	

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资产（不含衍生金融资产）	11,465,436.67	-1,811,977.44	0.00	0.00	0.00	0.00	-6,773,334.19	2,880,125.04
3. 其他债权投资	10,730,208.26	0.00		0.00			-10,730,208.26	0.00
4. 其他权益工具投资	82,416,095.93		-17,583,904.07					82,416,095.93
金融资产小计	104,611,740.86	-1,811,977.44	-17,583,904.07	0.00	0.00	0.00	-17,503,542.45	85,296,220.97
上述合计	104,611,740.86	-1,811,977.44	-17,583,904.07	0.00	0.00	0.00	-17,503,542.45	85,296,220.97

	40.86	1,811,977.44	17,583,904.07				17,503,542.45	0.97
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

无

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值(元)	受限原因
货币资金	1,351,367,823.69	定期存单及应收利息、冻结资金
固定资产	362,086,723.42	抵押借款
无形资产	73,839,191.90	质押借款
合计	1,787,293,739.01	

六、投资状况分析

1、总体情况

☐适用 ☒不适用

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
扩建60万吨玉	自建	是	制造业	2,545,242.40	193,396,939.96	自有资金	23.34%	300,000,000.00	0.00	受经济环境影响	2020年08月17	http://www.cnin

米油项目										响，未能达到预期进度	日	fo. com. cn (公告编号：2020-028)
合计	--	--	--	2,545,242.40	193,396,939.96	--	--	300,000,000.00	0.00	--	--	--

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

公司报告期不存在证券投资。

(2) 衍生品投资情况

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

公司报告期无募集资金使用情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

交易对方	被出售股权	出售日	交易价格（万元）	本期初起至出售日该股权为上市公司贡献的净利润（万元）	出售对公司的影响	股权出售为上市公司贡献的净利润占净利润总额的比例	股权出售定价原则	是否为关联交易	与交易对方的关系	所涉及的股权是否已全部过户	是否按计划如期实施，如未按计划实施，应当说明原因及公司已采取的措施	披露日期	披露索引
100%	100%	2026年	0	-5,247.75	1、本次重整为境外子公司独立重整程序，对国内公司	125.00%	加拿大司法重	否	否	是	是	2026年	http://

1 5 4 2 2 6 7 0 n t a r i o I n c .		05 月 27 日			无追索权，不会影响公司国内食用油业务的正常运营。本次交割完成后，Iovate 公司将不再纳入公司合并报表范围，剥离持续亏损的境外运动营养业务，后续将聚焦核心食用油业务，优化资产质量，优化产品结构，提升上市公司盈利质量与经营稳健性。 2、本次重整主要涉及境外 Iovate 公司的股权处置，不涉及国内公司股权变动，上市公司总股本、控股股东及实际控制人均未发生变更。		整					06 月 04 日	/w ww .c ni nf o. co m. cn (公 告 编 号 : 20 26 - 02 9)
--	--	--------------------	--	--	--	--	---	--	--	--	--	--------------------	---

八、主要控股参股公司分析

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司 类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
山东西王 食品有限 公司	子公 司	生产销售 玉米油	50408.00 万元	2,527,924,2 26.15	1,591,337,20 5.45	919,379,2 22.36	1,688,334 .96	4,694,642 .85
邹平西王 玉米油有 限公司	子公 司	生产销售 玉米毛 油、饲料	23511.56 万元	240,690,565 .87	211,724,807. 77	758,759,7 15.34	- 13,222,90 3.20	- 13,223,00 3.20

报告期内取得和处置子公司的情况

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
Xiwang Iovate Holdings Company Limited	司法重整	本次重整为境外子公司独立重整程序，对国内公司无追索权，不会影响公司国内食用油业务的正常运营。自5月27日本次交割完成后，Iovate 公司将不再纳入公司合并报表范围，剥离持续亏损的境外运动营养业务，后续将聚焦核心食用油业务，优化资产质量，优化产品结构，提升上市公司

		盈利质量与经营稳健性。
--	--	-------------

主要控股参股公司情况说明

- 1、山东西王食品有限公司报告期营业收入 91938 万元，同比减少 1.22%；实现净利润 469 万元，同比减少 96.26%，主要系上期子公司分配股利及本期原料成本上涨所致；
- 2、邹平西王玉米油有限公司报告期营业收入 75876 万元，同比增加 1.84%；实现净利润-1322 万元，同比减少 18.19%，主要系原料成本上涨所致。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、食品安全风险

虽然公司有严格的质量控制体系，自成立以来亦未发生食品安全方面的责任事故，但若发生行业系统性的食品安全质量事件等不可预计的风险，可能会对公司的信誉度、市场形象、终端销售等造成一定的负面影响。

2、原材料价格波动风险

原料采购价格的波动将对产品毛利率产生一定影响，公司通过储备多家供应商、合理把握采购节奏，加强生产管理控制等方式满足公司原料需求，但仍不能排除未来对公司生产经营产生不利影响。

3、市场竞争风险

玉米油行业的前景呈现出积极的发展趋势，市场长期存在巨大的新增需求，这将吸引更多资本进入市场竞争，新进入者的加入及消费者偏好的变化都可能对现有企业的市场地位造成影响，公司需要不断创新产品、提升品牌影响力和服务质量，以维持竞争优势。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否

第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、高级管理人员变动情况

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
杜君	董事、副总经理	任期满离任	2026 年 05 月 20 日	换届
何东平	独立董事	任期满离任	2026 年 05 月 20 日	换届

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☐是 ☒否

五、社会责任情况

不适用

第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
收购报告书或权益变动报告书中所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
资产重组时所作承诺	1、西王集团及其实际控制人王勇； 2、西王集团及其关联方。	同业竞争、关联交易、资金占用	1、为避免同业竞争，西王集团及其实际控制人王勇承诺：“本次发行完成后，除金德发展及其控制的企业，承诺人将不会从事及允许控制的其他企业从事与金德发展构成同业竞争的业务，如有任何业务或资产在未来与金德发展构成实质性同业竞争，则承诺人优先将该业务转让或暂时托管给金德发展，或将该业务转让给其他无关联第三方”。 2、为严格规范资金往来行为，西王集团及其关联方承诺：“西王集团及其关联方承诺将杜绝一切非法占用上市公司及其子公司的资金、资产的行为，避免损害上市公司和广大中小股东权益的情况发生；对于西王食品因采购玉米胚芽形成的经营性资金占用，西王集团将督促其关联方将严格按照《关于胚芽供应的补充协议》约定进行操作，确保不发生违法及违规的经营性占用或非经营性占用情形。 3、西王集团及其实际控制人王勇承诺将严格按照《公司法》等法律法规以及《公司章程》的有关规定行使股东权利，规范关联交易；对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，将遵循市场公正、公平、公开的原则，并依法签订协议，履行合法程序，保证不通过关联交易损害上市公司及其他股东的合法权益。西王集团和王勇愿意承担由于违反上述承诺给上市公司造成的直接、间接的经济损失、索赔责任及额外的费用支出。		长期	正常履行

			4、西王集团及其实际控制人将维护上市公司的独立性，保证上市公司资产独立、人员独立、财务独立、机构独立、业务独立。			
首次公开发行或再融资时所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
股权激励承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他对公司中小股东所作承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
其他承诺	不适用	不适用	不适用		不适用	不适用
承诺是否按时履行	否					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

单位：万元

股东或关联人名称	关联关系类型	占用时间	发生原因	期初数	报告期新增占用金额	报告期偿还总金额	期末数	截至半年报披露日余额	预计偿还方式	预计偿还金额	预计偿还时间（月份）	是否无可行的解决方案或者虽提出解决方案但预计无法在一个月内解
----------	--------	------	------	-----	-----------	----------	-----	------------	--------	--------	------------	--------------------------------

												决
西王 淀粉 有限 公司	控股 股东 关联 人	2026 年	采购 原料 支付 超额	2,362	39,393	27,593	14,162	14,162	以资 抵债 清 偿、 其 他、 现 金 清 偿	14,162	2026 年 9 月	否
合计				2,362	39,393	27,593	14,162	14,162	---	14,162	---	---
期末合计值占最近一期经审计净资产的比例				8.54%								
相关决策程序				业务部门提出申请，经管理层审批								
当期新增控股股东及其他关联方非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明				管理层未充分评估预付款的必要性和风险，缺乏及时收回预付款的有效措施。对此公司积极催回关联方占用的资金，消除该事项的不利影响。报告期内现金退回 27593 万元。公司高度重视上述问题，未来将全面加强内部控制，加强在关联方交易、资金支付等方面的管理；同时加强管理制度建设与执行，强化内部控制工作，加强法律法规和证券监管规则的培训和学习。关联方公司将尽快通过现金或以资抵债等方式尽快偿还上述占用资金。								
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明				不适用								

三、违规对外担保情况

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

公司半年度报告未经审计。

五、董事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

2026 年 4 月 29 日，公司在巨潮资讯网披露了北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中名国成审字（2026）第 1242 号带强调事项段的保留意见审计报告。

报告中的保留事项

2025 年 12 月 31 日，西王食品公司存放西王集团财务公司（以下简称西王财务公司）款项为人民币 13.94 亿元，占期末货币资金总额的 76%，占资产总额的 32%，西王食品期末有息负债 18.27 亿元，偿债压力较大。西王食品公司在西王财务公司存款能否全部安全收回存在不确定性。

保留事项的进展处理

截至目前，公司存放在西王财务公司的资金可以正常办理支付结算业务，未来一次性全部收回存款存在不确定性。公司关于货币资金的信息披露真实、准确、完整，会计处理符合企业会计准则的规定。

报告中强调事项段所涉及事项

2025 年 8 月境外子公司 Iovate 公司的银团贷款方已行使权利要求偿还贷款，因此 Iovate 公司根据《加拿大公司债权人安排法》（“CCAA”）和《美国破产法》第 15 章申请破产保护。2026 年 4 月 2 日，Iovate 公司与购买方签订了认购协议，2026 年 4 月 16 日加拿大法院对本次重整出售及相关安排予以确认批准，相关资产将依照法定程序完成交割及权属转移。2026 年 5 月 6 日美国法院将对加拿大法院作出的批准举行听证。获得美国法院批准后将依照法定程序完成交割。本次交易完成后，公司将不再持有 Iovate 公司的任何股权。

强调事项段事项的进展处理

当地时间 5 月 7 日，美国法院对加拿大法院作出的批准作出裁定，正式承认加拿大法院于当地时间 2026 年 4 月 16 日批准的交易方案，裁定签发即生效。当地时间 2026 年 5 月 27 日，CCAA 重整程序结束，境外子公司已完成股权交割，本次交易价款全部用于支付境外子公司债务，公司未收到任何款项。本次交割完成后，Iovate 公司将不再纳入公司合并报表范围。

七、破产重整相关事项

公司报告期末发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额（万元）	占同类交易金额的比例	获批的交易额度（万元）	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得的同类交易市价	披露日期	披露索引
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制	采购原材料	购买胚芽	根据市场价格协商确定	市场价	20,213.9	29.08%	70,000	否	现金结算	不适用	2025年12月20日	http://www.cninfo.com.cn （公告编号：2025-032）
西王集团有限公司邹平动力分公司	受同一母公司控制	采购燃料和动力	购买电力、蒸汽	根据市场价格协商确定	市场价	3,184.23	100.00%	8,500	否	现金结算	不适用		
西王物流有限公司	受同一母公司控制	接受关联人提供的劳务	物流运输	根据市场价格协商确定	市场价	2,108.27	86.41%	8,500	否	现金结算	不适用		
西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制	销售玉米油	销售玉米油	根据市场价格协商确定	市场价	19.07	0.22%	5,000	否	现金结算	不适用		

西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制	购买植物油	购买植物油	根据市场价格协商确定	市场价	148.27	1.01%	20,000	否	现金结算	不适用		
青岛西王物业管理有限公司	受同一母公司控制	物业管理	物业管理	根据市场价格协商确定	市场价	46.29	100.00%	197	否	现金结算	不适用		
西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制	房屋租赁	房屋租赁	根据市场价格协商确定	市场价	8.12	3.24%	30	否	现金结算	不适用		
合计				---	---	25,728.15	---	112,227	---	---	---	---	---
大额销货退回的详细情况				无									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				在公司 2026 年度日常关联交易预计范围内									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

存款业务

关联方	关联关系	每日最高存	存款利率范	期初余额	本期发生额	期末余额
-----	------	-------	-------	------	-------	------

		款限额（万元）	围	（万元）	本期合计存入金额（万元）	本期合计取出金额（万元）	（万元）
西王集团财务有限公司	受同一母公司控制	150,000	活期： 0.30%；三 个月： 1.45%；六 个月： 1.65%；一 年：1.85%	139,453.06	292,967.27	282,619.96	149,800.36

贷款业务

关联方	关联关系	贷款额度（万元）	贷款利率范围	期初余额（万元）	本期发生额		期末余额（万元）
					本期合计贷款金额（万元）	本期合计还款金额（万元）	

授信或其他金融业务

关联方	关联关系	业务类型	总额（万元）	实际发生额（万元）
-----	------	------	--------	-----------

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

公司报告期无其他重大关联交易。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

公司报告期不存在重大担保情况。

3、委托理财

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

公司报告期内未发生接待调研、沟通、采访等活动。

十四、其他重大事项的说明

公司报告期不存在需要说明的其他重大事项。

十五、公司子公司重大事项

近年，公司运动营养业务因原材料及供应链成本上涨，财务成本不断提高，导致持续亏损；且境外子公司与银团关于借款展期及降息的谈判未能达成一致。为保障正常运营、维护股东权益，境外子公司于 2025 年 10 月 29 日依据加拿大《公司债权人安排法》（CCAA）向法院提交了重整申请。2025 年 10 月 31 日，法院批准 Iovate 公司进入 CCAA 重整程序并指定 KSV Restructuring Inc. 担任监管人。经多轮筛选与谈判，通过竞拍方式，监管人于当地时间 2026 年 4 月 2 日选定 1001542267 Ontario Inc. 为中标方并签署《认购协议》，认购完成后中标方将成为其唯一股东，从而间接 100%控制 Iovate 公司。当地时间 2026 年 4 月 16 日，加拿大法院对该交易方案确认批准。当地时间 5 月 7 日，美国法院对加拿大法院作出的批准作出裁定，正式承认加拿大法院于当地时间 2026 年 4 月 16 日批准的交易方案，裁定签发即生效。当地时间 2026 年 5 月 27 日，CCAA 重整程序结束，境外子公司已完成股权交割。本次交割完成后，境外子公司不再纳入公司合并财务报表。

第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	1,323	0.00%				525	525	1,848	0.00%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	1,323	0.00%				525	525	1,848	0.00%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	1,323	0.00%				525	525	1,848	0.00%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	1,079,426,772	100.00%				-525	-525	1,079,426,247	100.00%
1、人民币普通股	1,079,426,772	100.00%				-525	-525	1,079,426,247	100.00%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	1,079,428,095	100.00%				0	0	1,079,428,095	100.00%

股份变动的原因

根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的截至 2026 年 6 月 30 日的《限售股份明细数据表》，高管锁定股相应变动。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用

股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
尹雪利	0	0	525	525	高管锁定股	根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《限售股份明细数据表》填列
合计	0	0	525	525	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		40,975		报告期末表决权恢复的优先股 股东总数（如有）（参见注 8）		0	
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）							
股东名称	股东性 质	持股比 例	报告期末 持股数量	报告期 内增减	持有有 限售条	持有无限 售条件的	质押、标记或冻结 情况

				变动情 况	件的股 份数量	股份数量	股份 状态	数量
西王集团有限公司	境内非 国有法 人	18.72%	202,075, 381	0	0	202,075, 381	质押	200,065,3 33
泰达宏利基金—工商银行— 泰达宏利价值成长定向增发 726 号	其他	3.49%	37,709,6 78	0	0	37,709,6 78	不适 用	0
山东高速嵩信（天津）投资 管理有限公司—山高嵩成私 募股权投资基金	其他	1.75%	18,854,8 37	0	0	18,854,8 37	不适 用	0
山东永华投资有限公司	境内非 国有法 人	1.30%	14,028,2 62	0	0	14,028,2 62	质押	14,028,26 2
株洲市国有资产投资控股集 团有限公司	国有法 人	1.00%	10,752,4 93	0	0	10,752,4 93	不适 用	0
巨能资本管理有限公司—山 东聚赢产业基金合伙企业 （有限合伙）	国有法 人	0.80%	8,616,77 3	0	0	8,616,77 3	不适 用	0
高盛公司有限责任公司	境外法 人	0.59%	6,395,05 8	-6359	0	6,395,05 8	不适 用	0
钟地长	境内自 然人	0.55%	5,980,56 0	5980560	0	5,980,56 0	不适 用	0
吕军	境内自 然人	0.48%	5,176,80 0	500000	0	5,176,80 0	不适 用	0
肖光超	境内自 然人	0.41%	4,388,10 0	4388100	0	4,388,10 0	不适 用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为 前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	西王集团有限公司、山东永华投资有限公司之间存在关联关系，山东永华投资有限公司属于西王集团有限公司的全资子公司，因此属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。西王集团有限公司、山东永华投资有限公司与前十大股东中的其他股东不存在关联关系或一致行动关系；公司未知其它股东之间是否存在关联关系，也未知其是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表 决权情况的说明	无							

前 10 名股东中存在回购专户的特别说明 (如有)(参见注 11)	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况 (不含通过转融通出借股份、高管锁定股)			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
西王集团有限公司	202,075,381	人民币普通股	202,075,381
泰达宏利基金－工商银行－泰达宏利价值成长定向增发 726 号	37,709,678	人民币普通股	37,709,678
山东高速嵩信(天津)投资管理有限公司－山高嵩成私募股权投资基金	18,854,837	人民币普通股	18,854,837
山东永华投资有限公司	14,028,262	人民币普通股	14,028,262
株洲市国有资产投资控股集团有限公司	10,752,493	人民币普通股	10,752,493
巨能资本管理有限公司－山东聚赢产业基金合伙企业(有限合伙)	8,616,773	人民币普通股	8,616,773
高盛公司有限责任公司	6,395,058	人民币普通股	6,395,058
钟地长	5,980,560	人民币普通股	5,980,560
吕军	5,176,800	人民币普通股	5,176,800
肖光超	4,388,100	人民币普通股	4,388,100
前 10 名无限售条件股东之间,以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	西王集团有限公司、山东永华投资有限公司之间存在关联关系,山东永华投资有限公司属于西王集团有限公司的全资子公司,因此属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。西王集团有限公司、山东永华投资有限公司与前十大股东中的其他股东不存在关联关系或一致行动关系;公司未知其它股东之间是否存在关联关系,也未知其是否属于《上市公司收购管理办法》规定的一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明(如有)(参见注 4)	西王集团有限公司通过信用账户持有公司 1,997,461 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事和高级管理人员持股变动

公司董事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2025 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

公司前期已披露实际控制人筹划控制权变更但尚未完成的，请说明控制权变更进展情况。

☐适用 ☒不适用

控股股东报告期内变更

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

公司报告期实际控制人未发生变更。

六、优先股相关情况

报告期公司不存在优先股。

第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用

第八节 财务报告

一、审计报告

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：西王食品股份有限公司

2026 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,535,101,621.59	1,828,992,622.63
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	2,880,125.04	11,465,436.67
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	102,309,972.77	261,351,770.07
应收款项融资		
预付款项	268,632,711.28	220,221,995.69
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	52,778,322.57	10,269,409.72
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	324,070,772.16	591,430,359.20
其中：数据资源		

合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	40,065,807.37	38,128,971.49
流动资产合计	2,325,839,332.78	2,961,860,565.47
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		10,730,208.26
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	82,416,095.93	82,416,095.93
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	569,335,690.81	589,663,397.58
在建工程	76,357,340.99	76,719,820.44
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	2,927,928.36	14,537,541.85
无形资产	81,827,069.22	621,462,828.76
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,726,067.82	1,992,040.26
递延所得税资产	7,144,339.10	7,086,431.10
其他非流动资产	36,253,282.41	33,722,249.77
非流动资产合计	857,987,814.64	1,438,330,613.95
资产总计	3,183,827,147.42	4,400,191,179.42
流动负债：		
短期借款	926,949,269.64	1,031,679,784.82

向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	57,436,403.16	275,492,145.81
预收款项	749,661.58	665,689.33
合同负债	40,338,265.90	98,058,941.18
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	7,847,606.16	23,330,045.87
应交税费	15,104,299.05	20,345,342.11
其他应付款	108,533,368.26	241,488,520.13
其中：应付利息		
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	76,714,725.60	729,417,110.04
其他流动负债	3,892,041.16	9,593,150.57
流动负债合计	1,237,565,640.51	2,430,070,729.86
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		74,600,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,352,920.17	9,100,769.22
长期应付款		

长期应付职工薪酬		
预计负债		93,219,171.82
递延收益	14,125,785.44	14,498,108.14
递延所得税负债	856,610.86	4,186,060.15
其他非流动负债		
非流动负债合计	16,335,316.47	195,604,109.33
负债合计	1,253,900,956.98	2,625,674,839.19
所有者权益：		
股本	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,604,091,951.89	1,604,091,951.89
减：库存股		
其他综合收益	-14,946,318.46	87,804,976.77
专项储备		
盈余公积	209,089,722.73	209,089,722.73
一般风险准备		
未分配利润	-1,100,398,282.68	-1,322,006,411.79
归属于母公司所有者权益合计	1,777,265,168.48	1,658,408,334.60
少数股东权益	152,661,021.96	116,108,005.63
所有者权益合计	1,929,926,190.44	1,774,516,340.23
负债和所有者权益总计	3,183,827,147.42	4,400,191,179.42

法定代表人：王辉

主管会计工作负责人：王海芝

会计机构负责人：王海芝

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	2,665.52	1,900.47
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款		

应收款项融资		
预付款项		
其他应收款	292,335,877.67	255,230,574.71
其中：应收利息		
应收股利		
存货		
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	292,338,543.19	255,232,475.18
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,238,378,988.12	1,233,378,988.12
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		
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
其中：数据资源		
开发支出		
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用		

递延所得税资产		
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,238,378,988.12	1,233,378,988.12
资产总计	1,530,717,531.31	1,488,611,463.30
流动负债：		
短期借款	204,250,000.00	210,450,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	105,919.89	105,919.89
应交税费	5,402,575.54	5,396,088.68
其他应付款	224,697,676.50	165,334,201.07
其中：应付利息		
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
流动负债合计	434,456,171.93	381,286,209.64
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		

递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计		
负债合计	434,456,171.93	381,286,209.64
所有者权益：		
股本	1,079,428,095.00	1,079,428,095.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,932,823,850.56	1,932,823,850.56
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	62,148,317.45	62,148,317.45
未分配利润	-1,978,138,903.63	-1,967,075,009.35
所有者权益合计	1,096,261,359.38	1,107,325,253.66
负债和所有者权益总计	1,530,717,531.31	1,488,611,463.30

3、合并利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业总收入	1,881,371,354.37	2,118,493,924.46
其中：营业收入	1,881,371,354.37	2,118,493,924.46
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,935,887,308.37	2,157,376,743.89
其中：营业成本	1,492,299,403.99	1,651,002,828.85
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		

分保费用		
税金及附加	6,023,694.94	4,116,422.03
销售费用	273,897,505.81	293,932,148.85
管理费用	105,581,833.81	125,664,663.96
研发费用	14,242,571.78	23,986,506.15
财务费用	43,842,298.04	58,674,174.05
其中：利息费用	57,672,319.43	75,910,538.90
利息收入	13,541,778.00	14,423,488.62
加：其他收益	401,851.18	2,772,703.22
投资收益（损失以“—”号填列）	355,208,247.59	3,974,212.11
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		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-1,811,977.44	329,734.83
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-9,135,284.36	-2,066,910.73
资产减值损失（损失以“—”号填列）	3,724,786.85	-2,170,969.66
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	293,871,669.82	-36,044,049.66
加：营业外收入	916,606.56	7,197,255.51
减：营业外支出	3,694,876.23	3,719,827.97
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	291,093,400.15	-32,566,622.12
减：所得税费用	7,278,574.03	-5,556,691.87

五、净利润（净亏损以“—”号填列）	283,814,826.12	-27,009,930.25
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	283,814,826.12	-27,009,930.25
2.终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	221,608,129.11	-18,570,262.96
2.少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	62,206,697.01	-8,439,667.29
六、其他综合收益的税后净额	-128,404,975.91	-5,603,053.63
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-102,751,295.23	-4,482,442.92
（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	-102,751,295.23	-4,482,442.92
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	-5,561.82	222.17
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	-102,745,733.41	-4,482,665.09
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的	-25,653,680.68	-1,120,610.71

税后净额		
七、综合收益总额	155,409,850.21	-32,612,983.88
归属于母公司所有者的综合收益总额	118,856,833.88	-23,052,705.88
归属于少数股东的综合收益总额	36,553,016.33	-9,560,278.00
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.2053	-0.0172
（二）稀释每股收益	0.2053	-0.0172

法定代表人：王辉

主管会计工作负责人：王海芝

会计机构负责人：王海芝

4、母公司利润表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、营业收入	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00
税金及附加	0.00	0.00
销售费用		
管理费用	3,512,356.63	2,307,713.79
研发费用		
财务费用	3,875,814.24	4,086,799.07
其中：利息费用	3,873,773.20	4,085,300.83
利息收入	14.22	30.54
加：其他收益	2,339.46	2,173.37
投资收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		

信用减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
资产减值损失（损失以“—”号填列）		
资产处置收益（损失以“—”号填列）		
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-7,385,831.41	-6,392,339.49
加：营业外收入	20.00	10,070.00
减：营业外支出	3,678,082.87	3,405,632.28
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-11,063,894.28	-9,787,901.77
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,063,894.28	-9,787,901.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-11,063,894.28	-9,787,901.77
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综		

合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-11,063,894.28	-9,787,901.77
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,888,299,097.45	2,307,711,549.06
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	3,404,107.17	1,368,774.19
收到其他与经营活动有关的现金	946,135.04	9,526,625.45
经营活动现金流入小计	1,892,649,339.66	2,318,606,948.70
购买商品、接受劳务支付的现金	1,750,996,089.19	1,820,212,441.43
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		

支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	129,085,262.16	158,116,515.53
支付的各项税费	40,339,033.04	39,926,056.46
支付其他与经营活动有关的现金	185,282,528.16	250,320,295.20
经营活动现金流出小计	2,105,702,912.55	2,268,575,308.62
经营活动产生的现金流量净额	-213,053,572.89	50,031,640.08
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	0.00
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	102,000,000.00	210,891,616.50
投资活动现金流入小计	102,000,000.00	210,891,616.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,729,262.45	20,276,997.37
投资支付的现金		0.00
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	109,948,261.48	200,000,000.00
投资活动现金流出小计	115,677,523.93	220,276,997.37
投资活动产生的现金流量净额	-13,677,523.93	-9,385,380.87
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	98,750,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	
筹资活动现金流入小计	98,750,000.00	0.00
偿还债务支付的现金	122,330,750.00	30,227,914.87
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	53,218,170.85	78,294,432.83
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	0.00	

筹资活动现金流出小计	175,548,920.85	108,522,347.70
筹资活动产生的现金流量净额	-76,798,920.85	-108,522,347.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,032,470.38	-710,672.48
五、现金及现金等价物净增加额	-305,562,488.05	-68,586,760.97
加：期初现金及现金等价物余额	489,296,285.95	465,664,263.30
六、期末现金及现金等价物余额	183,733,797.90	397,077,502.33

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2026 年半年度	2025 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	22,267,549.14	16,014,783.94
经营活动现金流入小计	22,267,549.14	16,014,783.94
购买商品、接受劳务支付的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	2,298,199.01	954,766.84
支付的各项税费	0.00	0.00
支付其他与经营活动有关的现金	4,892,240.49	4,758,579.23
经营活动现金流出小计	7,190,439.50	5,713,346.07
经营活动产生的现金流量净额	15,077,109.64	10,301,437.87
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		0.00
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0.00
收到其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流入小计	0.00	0.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		0.00
投资支付的现金		0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0.00
支付其他与投资活动有关的现金	5,000,000.00	0.00

投资活动现金流出小计	5,000,000.00	0.00
投资活动产生的现金流量净额	-5,000,000.00	0.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		0.00
取得借款收到的现金	98,750,000.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流入小计	98,750,000.00	0.00
偿还债务支付的现金	104,950,000.00	6,200,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,875,828.46	4,086,829.61
支付其他与筹资活动有关的现金		0.00
筹资活动现金流出小计	108,825,828.46	10,286,829.61
筹资活动产生的现金流量净额	-10,075,828.46	-10,286,829.61
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	0.00	0.00
五、现金及现金等价物净增加额	1,281.18	14,608.26
加：期初现金及现金等价物余额	1,370.37	923.03
六、期末现金及现金等价物余额	2,651.55	15,531.29

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度													
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	
一、上年期末余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00		1,604,091,951.89	0.00	87,804,976.77	0.00	209,089,722.73		-1,322,006,411.79		1,658,408,334.60	116,108,005.63
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														

二、本年期初余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,604,091,951.89	0.00	87,804,976.77	0.00	209,089,722.73		-1,322,006,411.79		1,658,408,334.60	116,108,005.63	1,774,516,340.23
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							-102,751,295.23				221,608,129.11		118,856,833.88	36,553,016.33	155,409,850.21
（一）综合收益总额							-102,751,295.23				221,608,129.11		118,856,833.88	36,553,016.33	155,409,850.21
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配															
1．提取盈余公积															
2．提取一般风险准备															
3．对所有 者（或股 东）的分配															
4．其他															
（四）所有者 权益内部 结转															
1．资本公 积转增资本 （或股本）															
2．盈余公 积转增资本 （或股本）															
3．盈余公															

积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,604,091,951.89	0.00	-14,946,318.46	0.00	209,089,722.73	0.00	-1,100,398,282.68	0.00	1,777,265,168.48	152,661,021.96	1,929,926,190.44

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,604,091,951.89		101,660,632.73		191,571,161.67		-62,283,199.78		2,914,468,641.51	434,026,419.98	3,348,511,283.49
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年初余额	1,079,428,095.00				1,604,091,951.89		101,660,632.73		191,571,161.67		-62,283,199.78		2,914,468,641.51	434,026,419.98	3,348,511,283.49

三、本期增 减变动金额 （减少以 “—”号填 列）							- 4,4 82, 442 .92				- 18, 570 ,26 2.9 6		- 23, 052 ,70 5.8 8	- 9,5 60, 278 .00	- 32, 612 ,98 3.8 8
（一）综合 收益总额							- 4,4 82, 442 .92				- 18, 570 ,26 2.9 6		- 23, 052 ,70 5.8 8	- 9,5 60, 278 .00	- 32, 612 ,98 3.8 8
（二）所有 者投入和减 少资本															
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本															
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他															
（三）利润 分配															
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配															
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综															

合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,604,091,951.89	0.00	97,178,189.81	0.00	191,571,161.67	0.00	-80,853,462.74	0.00	2,891,415,935.63	424,482,363.98	3,315,898,299.61

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,932,823,850.56	0.00	0.00	0.00	62,148,317.45	-1,967,075,009.35	0.00	1,107,325,253.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,932,823,850.56	0.00	0.00	0.00	62,148,317.45	-1,967,075,009.35	0.00	1,107,325,253.66
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-11,063,894.28		-11,063,894.28
（一）综合收益总额										-11,063,894.28		-11,063,894.28
（二）所有												

者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,079,428,095.00	0.00	0.00	0.00	1,932,823,850.56	0.00	0.00	0.00	62,148,317.45	-1,978,138,903.6	0.00	1,096,261,359.38

										3		
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---	--	--

上年金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,547,763,112.51		1,526,637,150.50
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	1,079,428,095.00				1,932,823,850.56				62,148,317.45	-1,547,763,112.51		1,526,637,150.50
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）										-9,787,901.78		-9,787,901.78
（一）综合收益总额										-9,787,901.78		-9,787,901.78
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												

2. 对所有 者（或股 东）的分配												
3. 其他												
（四）所有 者权益内部 结转												
1. 资本公 积转增资本 （或股本）												
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）												
3. 盈余公 积弥补亏损												
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综 合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	1, 079 , 428, 095. 0 0				1, 932 , 823, 850. 5 6				62, 14 8, 317 . 45	- 1, 557 , 551, 014. 2 9		1, 516 , 849, 248. 7 2

三、公司基本情况

西王食品股份有限公司(以下简称“本公司”)原名湖南金德发展股份有限公司(以下简称“金德发展”), 金德发展前身系 1984 年由株洲市劳动服务公司与其他企事业单位的劳动服务公司等单位采取集资入股、联合经营形式筹建的经济实体。2010 年 12 月 21 日, 经中国证券监督管理委员会《关于核准湖南金德发展股份有限公司重大资产重组及向西王集团有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可(2010) 1882 号)核准, 金德发展按 2009 年 12 月 31 日的评估结果将其全部资产、负债及业务转让给西王集团有限公司(以下简称“西王集团”), 同时金德发展向西王集团非公开发行 52,683,621 股人民币普通股, 购买西王集团持有的山东西王食品有限公司(以下简称“山东西王”)100%的股权。2025 年

12 月 31 日，公司持有统一社会信用代码为 91370000184280878R 的营业执照，注册资本为人民币 1,079,428,095.00 元，股份总数 1,079,428,095.00 股(每股面值 1 元)。公司股票已于 1996 年 11 月 26 日在深圳证券交易所挂牌交易。

注册地：山东省邹平市西王工业园

总部地址：山东省邹平市西王工业园

主要经营活动：本公司及所属子公司主要从事食用植物油的研发、生产和销售及运动营养品及体重管理相关的营养补给品的销售。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 6 月 30 日的合并及公司财务状况以及 2026 年半年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注五、10 进行了折算。

5、重要性标准确定方法和选择依据

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

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司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。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法：公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

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，是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，是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，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司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。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

租赁应收款；

财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，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，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。相应的情形可能包括：某一客户信用风险特征与其他客户显著不同、客户由正常经营状态转入破产重整状态等。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

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

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

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：应收关联方

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

应收账款组合 2：应收境内外客户

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

应收账款组合 3：应收海外企业客户

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

C、其他应收款

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

其他应收款组合 1：应收关联方客户

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

其他应收款组合 2：境内外客户

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

其他应收款组合 3：应收海外企业客户

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

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

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

信用风险显著增加的评估

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

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

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

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

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

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；

本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

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

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

12、应收票据

13、应收账款

14、应收款项融资

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

16、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

17、存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品、发出商品等发出时采用月末一次加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

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

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

参见第八节、五、11

21、长期应收款

参见第八节、五、11

22、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被

投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、30。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

不适用

24、固定资产

（1）确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 折旧方法

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

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

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

25、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
需要按照调试的机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

27、生物资产

28、油气资产

29、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

1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产包括土地使用权、非专利权、客户关系、软件、商标权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	使用寿命的 确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	45-52 年	产权登记期限	直线法	
非专利技术	10 年	预计使用年限	直线法	
客户关系	14 年	预计使用年限	直线法	
软件	4-10 年	预计使用年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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

使用寿命不确定的无形资产其使用寿命不确定的判断依据：

类别	使用寿命不确定的判断依据	对使用寿命进行复核的程序
商标权	①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。	资产可收回金额应当根据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较高者确定；在不存在确凿证据表明资产预计未来现金流量现值显著高于其公允价值减去处置费用后的净额的情况下，可将资产的公允价值减去处置费用后的净额视为资产的可收回

		金额。
--	--	-----

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、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。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

30、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

31、长期待摊费用

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

32、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

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

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3） 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（4） 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

35、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务

的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、租赁。

销售商品

本公司生产并销售植物油产品、运动营养品及体重管理相关的营养补给品。

本公司通常与客户签署销售框架合同，销售的具体产品、单价和数量一般以后续双方签订的书面订单等方式为准。当食用植物油和运动营养品及体重管理相关的营养补给品运送至指定的地点并且客户签收时客户取得控制权，与此同时本公司确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的植物油的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，同时按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产。

38、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

39、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

40、递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- (1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- (2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

41、租赁

- (1) 作为承租方租赁的会计处理方法

- (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

- (2) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产确认条件：使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的

成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法：本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人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

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

办事处房屋

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司将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的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

（1）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人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。本公司作为出租人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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（2）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本公司对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

42、其他重要的会计政策和会计估计

无

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

（3）2026 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

无

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	本公司及境内子公司：9%、13% (注(1))
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	本公司及境内子公司：15%、16.5%、25% (注(2))
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%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

2、税收优惠

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

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

（3）山东西王食品有限公司于 2024 年 12 月 7 日被山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务局山东省税务局继续认定为高新技术企业，并获得编号为 GR202437003973 的高新技术企业证书，有效期三年。山东西王食品有限公司 2026 年度减按 15%的税率计缴企业所得税。

3、其他

（1）增值税

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

（2）企业所得税

根据《中华人民共和国企业所得税法》以及企业所得税法实施条例，除个别享受优惠税率的子公司外，本公司及设立于中国境内子公司适用所得税税率为 25%(2025 年：25%)。

本公司设立于香港地区的子公司适用首个 200 万元港币应纳税所得额适用税率为 8.25%，超过 200 万元港币的应纳税所得额适用为 16.5%(2025 年：16.5%)。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	37,774.43	13,642.81
银行存款	37,060,187.79	434,448,388.05
其他货币资金	13.97	13.97
存放财务公司款项	1,498,003,645.40	1,394,530,577.80
合计	1,535,101,621.59	1,828,992,622.63
其中：存放在境外的款项总额	0.00	115,312,691.60

其他说明

于 2026 年 6 月 30 日，本公司存放在西王集团财务有限公司(以下简称“西王集团财务”)款项包括定期存款人民币 1,330,000,000.00 元(2025 年：人民币 1,330,000,000.00 元)及活期存款人民币 148,225,520.08 元(2025 年：人民币 55,137,883.22 元)，应收定期存单利息 19,778,125.32 元(2025 年：人民币 9,392,694.58 元)。西王集团财务为中国银行业监督管理委员会批准设立的非银行金融机构，自 2016 年起为本公司提供金融服务，包括存款服务、贷款服务、结算服务及其他在银监会批准的经营范围内的金融服务。

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,880,125.04	11,465,436.67
其中：		
权益工具投资	2,880,125.04	11,465,436.67
其中：		

合计	2,880,125.04	11,465,436.67
----	--------------	---------------

其他说明

3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										
合计	0.00									

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	95,363,233.35	266,124,291.96
1 至 2 年	5,281,389.49	11,620,387.75
2 至 3 年	3,180,494.86	7,132,278.61
3 年以上	5,232,095.42	12,400,177.52
3 至 4 年	3,066,040.45	12,217,910.71
4 至 5 年	1,983,788.16	
5 年以上	182,266.81	182,266.81
合计	109,057,213.12	297,277,135.84

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏	4,556,771.03	4.18%	4,556,771.03	100.00%	0.00	32,762,852.23	11.02%	32,762,852.23	100.00%	0.00

账准备的应收 账款										
其中：										
按组合 计提坏 账准备 的应收 账款	104,500 ,442.09	95.82%	2,190,4 69.32	2.10%	102,309 ,972.77	264,514 ,283.61	88.98%	3,162,5 13.54	1.20%	261,351 ,770.07
其中：										
合计	109,057 ,213.12	100.00%	6,747,2 40.35	6.19%	102,309 ,972.77	297,277 ,135.84	100.00%	35,925, 365.77	12.08%	261,351 ,770.07

按单项计提坏账准备类别名称：有无法收回的风险

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	7,036,199.01	7,036,199.01				
客户 2	4,373,492.06	4,373,492.06				
客户 3	1,990,973.46	1,990,973.46				
客户 4	1,699,687.13	1,699,687.13				
客户 5	1,648,246.76	1,648,246.76	1,648,246.76	1,648,246.76	100.00%	有无法收回的 风险
客户 6	1,522,724.27	1,522,724.27	1,522,724.27	1,522,724.27	100.00%	有无法收回的 风险
客户 7	1,385,800.00	1,385,800.00	1,385,800.00	1,385,800.00	100.00%	有无法收回的 风险
客户 8	12,805,675.6 9	12,805,675.6 9				
客户 9	300,053.85	300,053.85				
合计	32,762,852.2 3	32,762,852.2 3	4,556,771.03	4,556,771.03		

按组合计提坏账准备类别名称：按照预期信用损失组合计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

按照预期信用损失组合计提	104,500,442.09	2,190,469.32	2.10%
合计	104,500,442.09	2,190,469.32	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

单位：元

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）	
2026年1月1日余额	35,925,365.77			35,925,365.77
2026年1月1日余额在本期				
本期计提	466,764.92			466,764.92
其他变动	-29,644,890.34			-29,644,890.34
2026年6月30日余额	6,747,240.35	0.00	0.00	6,747,240.35

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	35,925,365.77	466,764.92			-29,644,890.34	6,747,240.35
合计	35,925,365.77	466,764.92			-29,644,890.34	6,747,240.35

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 1	13,409,480.41		13,409,480.41	12.30%	134,094.80
客户 2	5,371,406.56		5,371,406.56	4.93%	53,714.07
客户 3	3,640,089.81		3,640,089.81	3.34%	36,400.90
客户 4	3,134,809.94		3,134,809.94	2.87%	31,348.10
客户 5	2,921,100.00		2,921,100.00	2.68%	29,211.00
合计	28,476,886.72		28,476,886.72	26.12%	284,768.87

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
合计	0.00					

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中:										

其中：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

对本期发生损失准备变动的应收款项融资账面余额显著变动的情况说明：

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

（4） 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

（5） 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

（6） 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

（7） 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

（8） 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	52,778,322.57	10,269,409.72
合计	52,778,322.57	10,269,409.72

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	6,596,930.82	3,092,155.83
备用金	8,911,827.84	5,828,273.27
外部往来	47,039,949.64	
其他	266,285.61	2,722,716.18
合计	62,814,993.91	11,643,145.28

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	11,830,615.72	8,564,785.11
1 至 2 年	28,505,308.79	1,134,265.42
2 至 3 年	20,694,231.00	794,818.36
3 年以上	1,784,838.40	1,149,276.39
3 至 4 年	582,036.03	296,890.00
4 至 5 年	417,500.00	202,344.99
5 年以上	785,302.37	650,041.40
合计	62,814,993.91	11,643,145.28

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	20,000.00	0.03%	20,000.00	100.00%	0.00	20,000.00	0.16%	20,000.00	100.00%	0.00
其中：										
按组合	62,794,	99.97%	10,016,	15.95%	52,778,	11,623,	99.84%	1,353,7	11.65%	10,269,

计提坏账准备	993.91		671.34		322.57	145.28		35.56		409.72
其中：										
合计	62,814,993.91	100.00%	10,036,671.34	15.98%	52,778,322.57	11,643,145.28	100.00%	1,373,735.56	11.80%	10,269,409.72

按单项计提坏账准备类别名称：有无法收回的风险

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
客户 2	10,000.00	10,000.00	10,000.00	10,000.00	100.00%	预计无法收回
合计	20,000.00	20,000.00	20,000.00	20,000.00		

按组合计提坏账准备类别名称：按信用风险特征组合计提坏账准备

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按信用风险特征组合计提坏账准备	62,794,993.91	10,016,671.34	15.95%
合计	62,794,993.91	10,016,671.34	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2026 年 1 月 1 日余额	1,353,735.56		20,000.00	1,373,735.56
2026 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	8,668,519.44			8,668,519.44
其他变动	-5,583.66			-5,583.66
2026 年 6 月 30 日余额	10,016,671.34	0.00	20,000.00	10,036,671.34

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,373,735.56	8,668,519.44			-5,583.66	10,036,671.34
合计	1,373,735.56	8,668,519.44			-5,583.66	10,036,671.34

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	外部往来	47,039,949.64	1-2 年，2-3 年	74.89%	8,663,264.89
客户 2	备用金	2,987,398.70	1 年以内	4.76%	29,873.99
客户 3	备用金	1,304,036.94	1 年以内	2.08%	13,040.37
客户 4	保证金及押金	1,100,000.00	1 年以内	1.75%	11,000.00
客户 5	保证金及押金	722,092.47	2-3 年	1.15%	216,627.74
合计		53,153,477.75		84.62%	8,933,806.99

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	267,758,556.96	99.67%	219,888,052.08	99.85%
1 至 2 年	756,262.18	0.28%	238,483.26	0.11%
2 至 3 年	71,092.14	0.03%	39,638.83	0.02%
3 年以上	46,800.00	0.02%	55,821.52	0.03%
合计	268,632,711.28		220,221,995.69	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本报告期末余额前五名预付账款汇总金额 235,952,157.96 元（2025 年：人民币 121,162,867.73 元），占预付账款期末余额 268,632,711.28 元合计数的比例 87.83%（2025 年：55.02%）

单位名称	与本公司关系	金额	占预付账款总额的比例	账龄	未结算原因
供应商 1	关联方	190,608,733.45	70.96%	1 年以内	业务尚未完成
供应商 2	关联方	30,500,000.00	11.35%	1 年以内	业务尚未完成
供应商 3	非关联方	5,148,007.20	1.92%	1 年以内	业务尚未完成
供应商 4	关联方	5,054,239.62	1.88%	1 年以内	业务尚未完成
供应商 5	非关联方	4,641,177.69	1.73%	1 年以内	业务尚未完成
合计		235,952,157.96	87.83%		

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	76,858,221.7 3		76,858,221.7 3	132,558,126. 23	277,713.66	132,280,412. 57
在产品	16,915,283.9 8		16,915,283.9 8	16,338,778.2 6	0.00	16,338,778.2 6
库存商品	240,020,265. 90	9,722,999.45	230,297,266. 45	473,636,941. 88	30,825,773.5 1	442,811,168. 37
合计	333,793,771. 61	9,722,999.45	324,070,772. 16	622,533,846. 37	31,103,487.1 7	591,430,359. 20

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源 存货	其他方式取得的数据 资源存货	合计
----	-----------	-----------------	-------------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	277,713.66				277,713.66	
在产品	0.00					
库存商品	30,825,773.5 1	4,712,932.55		8,437,719.40	17,377,987.2 1	9,722,999.45
合计	31,103,487.1 7	4,712,932.55		8,437,719.40	17,655,700.8 7	9,722,999.45

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提 比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提 比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	29,156,621.89	27,930,056.17
预缴企业所得税	10,909,185.48	10,198,915.32
合计	40,065,807.37	38,128,971.49

补偿性资产相关信息

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
债券投资	10,730,208.26								
合计	10,730,208.26								

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

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)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

其他债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	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
西王集团 财务有限	82,416,09 5.93				17,583,90 4.07		82,416,09 5.93	

公司								
合计	82,416,09				17,583,90		82,416,09	
	5.93				4.07		5.93	

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	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
------	---------	------	------	-----------------	---------------------------	-----------------

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

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)	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	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	其他		
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

20、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

（2）采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

（3）转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

（4）未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	569,335,690.81	589,663,397.58
合计	569,335,690.81	589,663,397.58

（1）固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	587,448,000.22	544,436,020.08	6,484,315.14	39,505,732.12	1,177,874,067.56

2. 本期增加 金额		567,256.64		357,515.94	924,772.58
(1) 购置		567,256.64		357,515.94	924,772.58
(2) 在建工程转 入					
(3) 企业合并增 加					
3. 本期减少 金额	9,002.80	92,163.88		17,890,800.91	17,991,967.59
(1) 处置或报废		58,871.80		17,890,800.91	17,949,672.71
(2) 其他减少	9,002.80	33,292.08			42,294.88
4. 期末余额	587,438,997.42	544,911,112.84	6,484,315.14	21,972,447.15	1,160,806,872.55
二、累计折旧					
1. 期初余额	135,263,981.51	412,367,064.66	4,193,701.92	36,385,921.89	588,210,669.98
2. 本期增加 金额	7,077,591.90	12,016,213.11	254,259.26	139,213.05	19,487,277.32
(1) 计提	7,077,591.90	12,016,213.11	254,259.26	139,213.05	19,487,277.32
3. 本期减少 金额		49,403.26		16,177,362.30	16,226,765.56
(1) 处置或报废		49,403.26		16,177,362.30	16,226,765.56
4. 期末余额	142,341,573.41	424,333,874.51	4,447,961.18	20,347,772.64	591,471,181.74
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加 金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					

4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	445,097,424.01	120,577,238.33	2,036,353.96	1,624,674.51	569,335,690.81
2. 期初账面价值	452,184,018.71	132,068,955.42	2,290,613.22	3,119,810.23	589,663,397.58

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	139,592,982.85

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
西王玉米油厂房	41,504,557.22	正在办理
3 号仓库	8,588,353.65	正在办理
成品油罐厂房	1,449,764.37	正在办理
西王食品沿街房 17 套	14,628,297.06	无土地证

其他说明

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	76,357,340.99	76,719,820.44
合计	76,357,340.99	76,719,820.44

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
扩建 60 万吨玉米油项目	77,560,780.66	6,133,181.36	71,427,599.30	77,503,041.17	6,133,181.36	71,369,859.81
零星工程	4,929,741.69		4,929,741.69	5,349,960.63		5,349,960.63
合计	82,490,522.35	6,133,181.36	76,357,340.99	82,853,001.80	6,133,181.36	76,719,820.44

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	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：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
扩建 60 万吨玉米油项目	849,100,000.00	77,503,041.17	57,739.49			77,560,780.66	23.34%	23.34%	6,720,461.43			其他
合计	849,100,000.00	77,503,041.17	57,739.49			77,560,780.66			6,720,461.43			

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元			
项目	房屋及建筑物（境内）	房屋及建筑物（境外）	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	5,787,184.92	33,571,977.84	39,359,162.76
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		33,571,977.84	33,571,977.84
(1) 处置		33,571,977.84	33,571,977.84
4. 期末余额	5,787,184.92	0.00	5,787,184.92
二、累计折旧			
1. 期初余额	2,077,055.62	22,744,565.29	24,821,620.91
2. 本期增加金额	782,200.94	0.00	782,200.94
(1) 计提	782,200.94		782,200.94
3. 本期减少金额		22,744,565.29	22,744,565.29
(1) 处置		22,744,565.29	22,744,565.29
4. 期末余额	2,859,256.56	0.00	2,859,256.56

三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	2,927,928.36	0.00	2,927,928.36
2. 期初账面价值	3,710,129.30	10,827,412.55	14,537,541.85

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用 权	专利权	非专利技 术	商标权	客户关系	软件	特许权	合计
一、账面 原值								
1. 期初余 额	113,205,800.00		13,105,750.31	3,210,651,741.79	224,921,600.00	55,299,723.41	16,391,459.27	3,633,576,074.78
2. 本期增 加金额								
(1) 购置								
(2) 内部 研发								
(3) 企业 合并增加								

3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	3,210,651,741.79	224,921,600.00	55,299,723.41	16,391,459.27	3,507,264,524.47
(1) 处置				3,210,651,741.79	224,921,600.00	55,299,723.41	16,391,459.27	3,507,264,524.47
4. 期末余额	113,205,800.00	0.00	13,105,750.31	0.00	0.00	0.00	0.00	126,311,550.31
二、累计摊销								
1. 期初余额	38,244,561.60		4,462,585.45	1,547,073.04	147,273,838.41	36,953,366.98	16,391,459.27	244,872,884.75
2. 本期增加金额	1,122,046.50	0.00	655,287.54	0.00	0.00	0.00	0.00	1,777,334.04
(1) 计提	1,122,046.50		655,287.54					1,777,334.04
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	1,547,073.04	147,273,838.41	36,953,366.98	16,391,459.27	202,165,737.70
(1) 处置				1,547,073.04	147,273,838.41	36,953,366.98	16,391,459.27	202,165,737.70
4. 期末余额	39,366,608.10	0.00	5,117,872.99	0.00	0.00	0.00	0.00	44,484,481.09
三、减值准备								
1. 期初余额				2,689,592,599.68	77,647,761.59			2,767,240,361.27
2. 本期增加金额								
(1) 计提								
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	2,689,592,599.68	77,647,761.59	0.00		2,767,240,361.27
(1) 处置				2,689,592,599.68	77,647,761.59			2,767,240,361.27

4. 期末余额								
四、账面价值								
1. 期末账面价值	73,839,191.90		7,987,877.32					81,827,069.22
2. 期初账面价值	74,961,238.40		8,643,164.86	519,512,069.07		18,346,356.43		621,462,828.76

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 确认为无形资产的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源无形资产	自行开发的数据资源无形资产	其他方式取得的数据资源无形资产	合计
----	-------------	---------------	-----------------	----

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
西王食品（青岛）有限公司收购 Kerr	1,977,567,196.96			1,977,567,196.96		0.00
合计	1,977,567,196.96			1,977,567,196.96		0.00

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
西王食品（青岛）有限公司收购 Kerr	1,977,567,196.96			1,977,567,196.96		0.00
合计	1,977,567,196.96			1,977,567,196.96		0.00

(3) 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
----	----------------	-----------	-------------

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

其他说明

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
使用权资产改良及维护支出	1,992,040.26	106,422.47	372,394.91		1,726,067.82

合计	1,992,040.26	106,422.47	372,394.91		1,726,067.82
----	--------------	------------	------------	--	--------------

其他说明

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,479,467.75	971,920.16	6,479,467.75	971,920.16
交易性金融资产公允价值变动	758,376.12	113,756.42		
信用减值准备	7,015,821.61	1,245,977.95	7,015,821.66	1,245,977.97
预计负债	374,874.26	56,231.14	374,874.26	56,231.14
其他权益工具投资公允价值变动	17,583,904.07	2,637,585.61	17,583,904.07	2,637,585.61
递延收益	14,125,785.44	2,118,867.82	14,498,108.14	2,174,716.22
合计	46,338,229.25	7,144,339.10	45,952,175.88	7,086,431.10

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,927,928.36	731,982.09	14,537,541.85	3,796,796.66
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产公允价值变动			886,192.32	132,928.85
内部交易未实现利润	830,858.57	124,628.77	1,708,897.60	256,334.64
合计	3,758,786.93	856,610.86	17,132,631.77	4,186,060.15

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		7,144,339.10		7,086,431.10

递延所得税负债		856,610.86		4,186,060.15
---------	--	------------	--	--------------

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	117,515,076.79	920,609,338.28
合计	117,515,076.79	920,609,338.28

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2026 年	4,642.10	4,642.10	
2027 年	15,781,192.02	15,781,192.02	
2028 年	29,830,676.29	29,830,676.29	
2029 年	44,808,153.56	44,808,153.56	
2030 年	27,090,412.82	27,090,412.82	
境外长期		803,094,261.49	
合计	117,515,076.79	920,609,338.28	

其他说明

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	36,253,282.41		36,253,282.41	33,722,249.77		33,722,249.77
合计	36,253,282.41		36,253,282.41	33,722,249.77		33,722,249.77

补偿性资产相关信息

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,351,367	1,351,367	定期存	定期存	1,339,696	1,339,696	定期存	定期存

	, 823. 69	, 823. 69	单、账户冻结	单及应收利息、冻结资金	, 336. 68	, 336. 68	单、账户冻结	单及利息、冻结资金、保证金
固定资产	362, 086, 723. 42	362, 086, 723. 42	抵押	抵押借款	377, 640, 182. 68	377, 640, 182. 68	抵押	抵押借款
无形资产	73, 839, 191. 90	73, 839, 191. 90	质押	质押借款	594, 473, 307. 47	594, 473, 307. 47	质押	质押借款
其他债权投资					10, 730, 208. 26	10, 730, 208. 26	质押	为满足产品质量再保险信托协议的要求
合计	1, 787, 293, 739. 01	1, 787, 293, 739. 01			2, 322, 540, 035. 09	2, 322, 540, 035. 09		

其他说明：

32、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	137, 669, 269. 64	236, 399, 784. 82
抵押及保证借款	98, 050, 000. 00	98, 050, 000. 00
抵押、质押及保证借款	691, 230, 000. 00	697, 230, 000. 00
合计	926, 949, 269. 64	1, 031, 679, 784. 82

短期借款分类的说明：

保证借款：

2026 年 6 月 10 日，西王食品股份有限公司与兴业银行股份有限公司滨州分行签订 1 份《流动资金借款合同》，合同贷款金额 3000 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2026 年 6 月 11 日至 2027 年 6 月 10 日。2026 年 6 月 18 日，西王食品股份有限公司与兴业银行股份有限公司滨州分行签订 1 份《流动资金借款合同》，合同贷款金额 3000 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2026 年 6 月 22 日至 2027 年 6 月 21 日。2026 年 6 月 26 日，西王食品股份有限公司与兴业银行股份有限公司滨州分行签订 1 份《流动资金借款合同》，合同贷款金额 3875 万元，借款利率为 3.55%，合同期限自 2026 年 6 月 29 日至 2027 年 6 月 28 日。截止 2026 年 6 月 30 日，该款项余额为人民币 9875 万元。西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保。

2025 年 8 月 11 日，山东西王食品有限公司与中国建设银行股份有限公司邹平支行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 3,917.39 万元，借款利率为 3.35%，合同期限自 2025 年 8 月 11 日至 2026 年 8 月 10 日。截止 2026 年 6 月 30 日，该款项余额为人民币 3891.93 万元。西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		

其他说明：

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
----	------	------

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付原料	38,072,927.81	226,474,760.36
应付工程设备款	15,264,461.91	13,342,515.33
应付运费	3,153,603.09	10,443,570.22
应付广告宣传费	557,700.00	6,516,688.99
其他	387,710.35	18,714,610.91

合计	57,436,403.16	275,492,145.81
----	---------------	----------------

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	2,933,031.31	未到结算期
客户 2	787,961.60	未到结算期
客户 3	693,388.97	未到结算期
客户 4	653,632.21	未到结算期
客户 5	606,500.00	未到结算期
合计	5,674,514.09	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付股利	2,378,203.02	2,378,203.02
其他应付款	106,155,165.24	239,110,317.11
合计	108,533,368.26	241,488,520.13

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

其他说明：

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	2,378,203.02	2,378,203.02
合计	2,378,203.02	2,378,203.02

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	18,538,493.09	19,678,661.69
赔偿款罚息	41,643,754.51	37,965,671.62
预提费用	43,009,261.80	180,587,305.31
其他	2,963,655.84	878,678.49
合计	106,155,165.24	239,110,317.11

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	41,643,754.51	未结算
客户 2	6,000,000.00	未结算
合计	47,643,754.51	

其他说明

2019 年度，本公司通过 SPV2 自境外银团借入 3,200 万美元用于支付交割日两周年股权对价款。2019 年 1 月 29 日，本公司向春华资本出具承诺函，承诺将通过向西王青岛进行增资并由西王青岛同时向春华资本单方分红或对春华资本单方减资，及由本公司受让春华资本所持有的部分西王青岛股权等方式，向春华资本支付等值于 800 万美元的人民币 53,986,400.00 元。若相关款项未能在约定日期前全部支付，未支付的部分应自 2019 年 2 月 1 日起按照年复利 8% 计息。截至 2026 年 6 月 30 日，上述款项及其利息尚未支付，该款项累计确认的利息为人民币 41,643,754.51 元。

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租	749,661.58	665,689.33
合计	749,661.58	665,689.33

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

其他说明：

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	40,338,265.90	98,058,941.18
合计	40,338,265.90	98,058,941.18

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	23,330,045.87	59,684,399.13	75,166,838.84	7,847,606.16
二、离职后福利-设定提存计划		8,603,246.81	8,603,246.81	
合计	23,330,045.87	68,287,645.94	83,770,085.65	7,847,606.16

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,299,705.87	53,187,317.51	68,652,007.22	7,835,016.16
2、职工福利费	30,340.00	1,610,149.94	1,627,899.94	12,590.00
3、社会保险费		4,207,295.02	4,207,295.02	0.00
其中：医疗保险费		3,929,583.18	3,929,583.18	0.00
工伤保险费		256,240.75	256,240.75	0.00
生育保险费		21,471.09	21,471.09	0.00
4、住房公积金		679,636.66	679,636.66	0.00
合计	23,330,045.87	59,684,399.13	75,166,838.84	7,847,606.16

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		8,246,391.36	8,246,391.36	
2、失业保险费		356,855.45	356,855.45	
合计		8,603,246.81	8,603,246.81	

其他说明

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,064,826.27	3,714,310.34
企业所得税	5,900,260.21	9,664,731.10
个人所得税	3,329,212.28	3,366,495.57
城市维护建设税	189,092.42	258,745.03
土地增值税	955,130.24	955,130.24
房产税	840,258.60	891,739.05
土地使用税	143,529.54	143,529.54
教育费附加及地方教育费附加	131,812.63	181,564.50
印花税	899,498.89	1,012,921.02
其他	650,677.97	156,175.72
合计	15,104,299.05	20,345,342.11

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	74,732,944.44	721,220,658.45
一年内到期的租赁负债	1,981,781.16	8,196,451.59
合计	76,714,725.60	729,417,110.04

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	2,962,131.73	8,663,241.14
期限在一年以内的预计负债	929,909.43	929,909.43
合计	3,892,041.16	9,593,150.57

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
------	----	------	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------	------

其他说明：

45、长期借款

（1）长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押及保证	74,732,944.44	795,820,658.45
减：一年内到期的长期借款	-74,732,944.44	-721,220,658.45
合计		74,600,000.00

长期借款分类的说明：

2024 年 5 月 16 日，山东西王食品有限公司与天津银行股份有限公司济南分行签订《流动资金借款合同》，合同金额为人民币 7,500.00 万元，借款利率为 4.00%，合同期限自 2024 年 5 月 16 日至 2027 年 5 月 16 日。截止到 2026 年 6 月 30 日，该款项余额为人民币 7473.3 万元（其中含应付利息 8.3 万），预计一年内到期。西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保。

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

（1）应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
------	----	------	------	------	------	------	------	---------	-------	------	--	------	------

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,334,701.33	17,297,220.81
减：一年内到期的租赁负债	-1,981,781.16	-8,196,451.59
合计	1,352,920.17	9,100,769.22

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

(2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

49、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（2）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		93,219,171.82	
合计		93,219,171.82	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,498,108.14		372,322.70	14,125,785.44	
合计	14,498,108.14		372,322.70	14,125,785.44	

其他说明：

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他收 益金额	本期冲减成 本费用金额	其他 变动	期末余额	与资产相关/与收 益相关
省级优质粮 食工程示范 项目	8,545,166.69			153,000.00			8,392,166.69	资产
省级现代农 业产业园项 目	4,500,000.14			166,666.62			4,333,333.52	资产
山东省科学 技术厅乡村 振兴科技创 新提振行动	1,452,941.31			52,656.08			1,400,285.23	
合 计	14,498,108.14	-	-	372,322.70	-	-	14,125,785.44	

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,079,428,095.00						1,079,428,095.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的 金融工 具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,601,904,016.93			1,601,904,016.93
其他资本公积	2,187,934.96			2,187,934.96
合计	1,604,091,951.89			1,604,091,951.89

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 14,946,318.46							- 14,946,318.46
其他权益工具投资公允价值变动	- 14,946,318.46							- 14,946,318.46
二、将重分类进损益的其他综合收益	102,751,295.23	0.00	128,404,975.91	0.00	0.00	- 102,751,295.23	- 25,653,680.68	0.00
其他债权投资公允价值变动	5,561.82		6,768.97			-5,561.82	-1,207.15	0.00
外币财务报表折算差额	102,745,733.41		128,398,206.94			- 102,745,733.41	- 25,652,473.53	0.00
其他综合	87,804,97	0.00	128,404,9	0.00	0.00	-	-	-

收益合计	6.77		75.91			102,751,295.23	25,653,680.68	14,946,318.46
------	------	--	-------	--	--	----------------	---------------	---------------

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	203,950,006.36			203,950,006.36
任意盈余公积	5,139,716.37			5,139,716.37
合计	209,089,722.73			209,089,722.73

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-1,322,006,411.79	-62,283,199.78
调整后期初未分配利润	-1,322,006,411.79	-62,283,199.78
加：本期归属于母公司所有者的净利润	221,608,129.11	-18,570,262.96
期末未分配利润	-1,100,398,282.68	-80,853,462.74

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润元。

使用资本公积弥补亏损详细说明：

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,842,289,848.81	1,454,937,802.12	2,088,286,370.10	1,609,088,697.69
其他业务	39,081,505.56	37,361,601.87	30,207,554.36	41,914,131.16
合计	1,881,371,354.37	1,492,299,403.99	2,118,493,924.46	1,651,002,828.85

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								
按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,265,139.10	764,041.48
教育费附加	542,202.45	327,446.35
房产税	1,616,932.76	1,722,312.76
土地使用税	287,059.08	-285,537.72
印花税	1,898,420.82	1,336,305.32
其他	413,940.73	251,853.84
合计	6,023,694.94	4,116,422.03

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
人工成本	44,542,269.68	64,013,038.92
折旧及摊销	8,683,561.55	23,923,117.73
其他	52,356,002.58	37,728,507.31
合计	105,581,833.81	125,664,663.96

其他说明

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售人员薪酬	48,272,994.57	64,038,472.08
广告费及推广费	104,412,715.14	116,915,031.23
运输装卸及港口费	13,036,838.20	13,783,320.70
市场服务费	97,988,084.25	77,464,150.97

其他	10,186,873.65	21,731,173.87
合计	273,897,505.81	293,932,148.85

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	5,406,187.55	6,546,762.94
原材料	7,679,995.62	16,883,673.74
折旧费用摊销	756,667.94	87,147.61
其他	399,720.67	468,921.86
合计	14,242,571.78	23,986,506.15

其他说明

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	57,672,319.43	75,910,538.90
减：利息收入	13,541,778.00	14,423,488.62
汇兑损失	-893,525.57	-6,671,394.43
其他	605,282.18	3,858,518.21
合计	43,842,298.04	58,674,174.05

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	382,322.70	443,333.28
代扣代缴个人所得税手续费返还	19,528.48	9,874.49
增值税加计扣除		2,283,935.13
退役士兵税收优惠		35,560.32

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-1,811,977.44	329,734.83
合计	-1,811,977.44	329,734.83

其他说明：

70、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	354,171,547.75	
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,036,699.84	
债务重组收益		3,738,501.16
其他		235,710.95
合计	355,208,247.59	3,974,212.11

其他说明

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-466,764.92	-1,796,950.68
其他应收款坏账损失	-8,668,519.44	-269,960.05
合计	-9,135,284.36	-2,066,910.73

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	3,724,786.85	-2,170,969.66
合计	3,724,786.85	-2,170,969.66

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没利得	705,794.51	6,844,587.94	705,794.51
其他	210,812.05	352,667.57	210,812.05
合计	916,606.56	7,197,255.51	916,606.56

其他说明：

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
补偿款罚息	3,678,082.87	3,405,632.28	3,678,082.87
其他	16,793.36	314,195.69	16,793.36
合计	3,694,876.23	3,719,827.97	3,694,876.23

其他说明：

76、所得税费用

（1） 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	7,796,666.98	10,940,997.98
递延所得税费用	-518,092.95	-16,497,689.85
合计	7,278,574.03	-5,556,691.87

（2） 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	291,093,400.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	78,339,649.83
子公司适用不同税率的影响	5,904,644.76

调整以前期间所得税的影响	-1,923,377.31
非应税收入的影响	-92,469,060.41
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-27,835.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-447,516.13
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	15,620,304.16
其他	4,011,770.93
研发费用加计扣除	-1,730,005.97
所得税费用	7,278,574.03

其他说明

77、其他综合收益

详见附注第八节、七、57

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助收入	10,000.00	
其他	936,135.04	9,526,625.45
合计	946,135.04	9,526,625.45

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
宣传推广费	104,412,715.14	120,915,031.23
差旅费	4,289,819.79	5,590,944.34
行政管理费	54,348.17	794,322.32
招待费	1,121,103.74	1,077,027.42
咨询服务费	32,440,775.77	9,686,407.34
其他	42,963,765.55	112,256,562.55
合计	185,282,528.16	250,320,295.20

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,000,000.00	10,891,616.50
定存存款到期收回	100,000,000.00	200,000,000.00
合计	102,000,000.00	210,891,616.50

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款存入	100,000,000.00	200,000,000.00
处置日子公司现金及现金等价物	9,948,261.48	
合计	109,948,261.48	200,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☐适用 ☒不适用

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 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

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	283,814,826.12	-27,009,930.25
加：资产减值准备	5,410,497.51	4,237,880.39
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,487,277.32	20,601,641.42
使用权资产折旧	782,200.94	3,175,012.37
无形资产摊销	1,777,334.04	16,251,698.29
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	1,811,977.43	-329,734.83
财务费用（收益以“－”号填列）	44,130,541.43	65,018,922.40
投资损失（收益以“－”号填列）	-355,208,247.59	-3,974,212.11
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-57,908.01	-12,435,188.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,329,449.27	-4,062,501.11
存货的减少（增加以“－”号	-24,849,752.59	-27,703,831.69

填列)		
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-190,589,824.47	26,583,495.98
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	3,766,954.25	-10,321,612.04
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-213,053,572.89	50,031,640.08
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	183,733,797.90	397,077,502.33
减: 现金的期初余额	489,296,285.95	465,664,263.30
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-305,562,488.05	-68,586,760.97

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	

其他说明:

(4) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	183,733,797.90	489,296,285.95
其中：库存现金	37,774.43	13,642.81
可随时用于支付的银行存款	183,696,023.47	489,282,643.14
三、期末现金及现金等价物余额	183,733,797.90	489,296,285.95

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
----	------	------	----------------

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	299,234.10	6.8109	2,038,053.56
欧元			
港币	1,694.18	0.8686	1,471.48
应收账款			

其中：美元			
欧元			
港币			
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			
其中：美元	7,000,000.00	6.8109	47,676,300.00

其他说明：

（2） 货币缺乏可兑换性的性质及其财务影响、所采用的即期汇率及其估计过程，以及企业因货币缺乏可兑换性而面临的风险

☐适用 ☒不适用

（3） 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

（4） 境外经营的记账本位币与企业的列报货币之间缺乏可兑换性的情况

☐适用 ☒不适用

82、租赁

（1） 本公司作为承租方

☐适用 ☒不适用

（2） 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁 付款额相关的收入
房屋租赁	1,118,689.28	
合计	1,118,689.28	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

（3） 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪金	5,406,187.55	6,546,762.94
原材料	7,679,995.62	16,883,673.74
折旧费用摊销	756,667.94	87,147.61
其他	399,720.67	468,921.86
合计	14,242,571.78	23,986,506.15
其中：费用化研发支出	14,242,571.78	23,986,506.15

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发 支出	其他		确认为无 形资产	转入当期 损益		

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
----	------	--------	------------	----------	------------

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

（1）本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

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	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

（2）合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法：

或有对价及其变动的说明

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
负债：		
净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

其他说明：

(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	上期期末
资产：		
负债：		
净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：
其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项
☒是 ☐否

单位：元

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益或留存收益的金额
Xiwan g Iovate Holdings Company Limited	0.00	100.00%	司法重整	2026年05月27日	交割落地，控制权转移	168,193,973.11	0.00%	0.00	0.00	354,171,547.75	100%持股全部股权被法院裁定无偿注销，丧失控制权后	128,404,975.91

												不存在任何剩余股权	
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	-----------	--

其他说明：

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

近年，Iovate 公司因原材料及供应链成本上涨，财务成本不断提高，导致持续亏损；且 Iovate 公司与银团关于借款展期及降息的谈判未能达成一致。为保障正常运营、维护股东权益，Iovate 公司于 2025 年 10 月 29 日依据加拿大《公司债权人安排法》（CCAA）向法院提交了重整申请。2025 年 10 月 31 日，法院批准 Iovate 公司进入 CCAA 重整程序并指定 KSV Restructuring Inc. 担任监管人。经多轮筛选与谈判，通过竞拍方式，监管人于当地时间 2026 年 4 月 2 日选定 1001542267 Ontario Inc. 为中标方并签署《认购协议》。当地时间 2026 年 4 月 16 日，加拿大法院对该交易方案确认批准。当地时间 2026 年 5 月 6 日，美国法院将对加拿大法院作出的批准举行听证。获得美国法院批准后将依照法定程序完成交割。当地时间 2026 年 5 月 27 日，CCAA 重整程序结束，买方 1001542267 Ontario INC. 与下属公司 XIWANG IOVATE HOLDINGS COMPANY LIMITED 公司已完成股权交割，监管人已收到全部购买价款，本次交易价款全部用于支付境外子公司债务，公司未收到任何款项。交易完成后买方将成为 XIWANG IOVATE HOLDINGS COMPANY LIMITED 公司唯一股东。本次重整为境外子公司独立重整程序，对国内公司无追索权，不会影响公司国内主营业务的正常运营。本次交割完成后，Iovate 公司将不再纳入公司合并报表范围。本次重整主要涉及境外 Iovate 公司的股权处置，不涉及国内公司股权变动，上市公司总股本、控股股东及实际控制人均未发生变更。

6、其他

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
山东西王食品有限公司	504,080,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业	100.00%		非同一控制下企业合并
邹平西王玉米油有限公	235,215,600.00	山东省邹平市	山东省邹平市	食品加工业		100.00%	设立

司							
西王食品（北京）有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易		100.00%	设立
西王食品（青岛）有限公司	2,664,515,200.00	山东省青岛市	山东省青岛市	贸易、投资	80.00%		设立
北京奥威特运动营养科技有限公司	500,000,000.00	北京市	北京市	贸易	80.00%		设立
山东奥威特运动营养科技有限公司	100,000,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易		80.00%	设立
北京奥威特运动营养健康管理有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易	80.00%		设立
西王食品（香港）有限公司	888.12	香港	香港	贸易	100.00%		设立
山东西王食品营销有限公司	10,100,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易		100.00%	设立
山东西王粮油贸易有限公司	160,000,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易		100.00%	设立
北京奥威特健康管理有限公司	10,000,000.00	北京市	北京市	贸易	100.00%		设立
山东奥威特健康管理有限公司	5,000,000.00	山东省邹平市	山东省邹平市	贸易	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计	流动资产	非流动资	资产合计	流动负债	非流动负	负债合计

		产			债			产			债	
--	--	---	--	--	---	--	--	---	--	--	---	--

单位：元

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

其他说明：

- (4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制
- (5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

- (1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明
- (2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

其他说明

3、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	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：
持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

- (2) 重要合营企业的主要财务信息

其他说明

- (3) 重要联营企业的主要财务信息

其他说明

- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

其他说明

- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,498,108.14			372,322.70		14,125,785.44	与资产相关

3、计入当期损益的政府补助

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	382,322.70	443,333.28

其他说明：

1、涉及政府补助的负债项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
省级优质粮食工程示范项目	8,545,166.69			153,000.00			8,392,166.69	与资产相关
省级现代农业产业园项目	4,500,000.14			166,666.62			4,333,333.52	与资产相关
山东省科学技术厅乡村振兴科技创新提振行动	1,452,941.31			52,656.08			1,400,285.23	
合计	14,498,108.14	0.00	0.00	372,322.70	0.00	0.00	14,125,785.44	

2、计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴			其他收益	与收益相关
专利奖			其他收益	与收益相关
奖励	10,000.00		其他收益	与收益相关
政府补助专项资金分摊	372,322.70	443,333.28	其他收益	与收益相关
合 计	382,322.70	443,333.28		

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要包括外汇风险、利率风险和其他价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

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

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

2、信用风险

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

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

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

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

3、流动性风险

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

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

2、套期

（1） 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

单位：元

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
套期类别				

其他说明

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	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	2,880,125.04			2,880,125.04
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2,880,125.04			2,880,125.04
（三）其他权益工具投资		82,416,095.93		82,416,095.93
持续以公允价值计量	2,880,125.04	82,416,095.93		85,296,220.97

的资产总额				
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

对于有活跃市场报价的债券，其公允价值是按照资产负债表日的相关市场发布的活跃市场报价确定的。

3、持续和非持续第二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

其他权益工具的公允价值采用可比较企业的平均市净率与账面值的比率进行确定，并根据就缺乏市场流通性的折让进行调整。公允价值计量与就缺乏市场流通性的折让存在负相关的关系。

4、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

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
西王集团有限公司	山东省邹平市	生产销售淀粉、结晶葡萄糖、植物油、白酒、矿泉水热能、建筑装饰、运输、餐饮服务、进出口证书范围内的进出口业务等	336,105.93 万元	18.72%	20.40%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是王勇。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注附注第八节、十、1。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注第八节、七、18。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司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	与本企业关系
-----------	--------

其他说明

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
王勇	本公司最终控制方
邹平顶峰热电有限公司	母公司的参股公司
西王集团有限公司邹平动力分公司	受同一母公司控制
西王物流有限公司	受同一母公司控制
西王淀粉有限公司	受同一母公司控制
西王集团财务有限公司	受同一母公司控制
山东西王糖业有限公司	受同一母公司控制
西王药业有限公司	受同一母公司控制
西王特钢有限公司	受同一母公司控制
西王金属科技有限公司	受同一母公司控制
王棣	与实际控制人关系密切的家庭成员
苏欣	与实际控制人关系密切的家庭成员
王辉	高管
张树芳	与实际控制人关系密切的家庭成员
刘桂珍	与实际控制人关系密切的家庭成员
春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）	本公司重要控股子公司股东
山东西王再生资源有限公司	受同一母公司控制
山东西王置业有限公司	受同一母公司控制
山东西王生态农业发展有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易有限公司	受同一母公司控制
西王香港有限公司	受同一母公司控制
西王国际贸易（青岛）有限公司	受同一母公司控制
山东西王生物科技有限公司	受同一母公司控制
青岛西王物业管理有限公司	受同一母公司控制
西王粮油有限公司	受同一母公司控制
邹平市粮友玉米购销有限公司	受同一母公司控制

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
西王淀粉有限公司	购买原材料	202,139,012.92	700,000,000.00	否	227,730,711.89
西王集团有限公司邹平动力分公司	提供生产经营用电、汽	31,842,257.11	85,000,000.00	否	28,290,498.76
西王物流有限公司	物流运输	21,082,697.94	85,000,000.00	否	23,705,049.59
西王药业有限公司	污水处理	658,533.29			454,255.78
青岛西王物业管理有限公司	提供物业服务	462,903.99	1,970,000.00	否	308,602.66
西王国际贸易有限公司	购买植物油	1,482,704.06	200,000,000.00	否	15,567,089.92
山东西王生态农业发展有限公司	购置房屋建筑物				15,137,614.68

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东西王糖业有限公司	销售商品	120,483.41	175,299.37
西王集团有限公司	销售商品	528,058.43	464,626.16
西王物流有限公司	销售商品	44,433.03	136,146.48
西王金属科技有限公司	销售商品	12,096.52	15,523.21
西王集团有限公司邹平动力分公司	销售商品	10,187.68	9,167.10
西王淀粉有限公司	销售商品	121,107.83	122,128.44
西王药业有限公司	销售商品	125,713.86	126,190.33
西王集团财务有限公司	销售商品	39,460.69	32,297.81
山东西王生态农业发展有限公司	销售商品	4,361.07	5,417.90
西王国际贸易有限公司	销售商品	190,697.25	224,493.54
青岛西王物业管理有限公司	销售商品	11,624.01	13,437.92
西王国际贸易有限公司	房屋租赁	81,220.18	
山东西王生物科技有限公司	销售商品	41,908.25	32,477.06

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
------	------	-------	-------	------------

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	50,000,000.00	2025 年 06 月 20 日	2026 年 06 月 19 日	是

西王集团有限公司、 山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	49,200,000.00	2025 年 07 月 02 日	2026 年 07 月 01 日	是
王勇、张树芳、王辉提供保证担保；山东西王食品有限公司提供抵押担保	99,250,000.00	2025 年 08 月 06 日	2026 年 08 月 06 日	否
西王集团有限公司、西王金属科技有限公司、西王特钢有限公司、西王物流有限公司、山东西王农业生态发展有限公司、山东西王食品有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供担保	165,000,000.00	2025 年 11 月 01 日	2026 年 11 月 01 日	否
西王集团有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	39,173,900.00	2025 年 08 月 11 日	2026 年 08 月 10 日	否
西王集团有限公司、西王特钢有限公司、王勇、张树芳提供保证担保	75,000,000.00	2024 年 05 月 16 日	2027 年 05 月 16 日	否
西王集团有限公司、王勇、王辉、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、山东西王装备制造有限公司、山东西王再生资源有限公司、邹平西王玉米油有限公司、西王物流有限公司、山东西王食品有限公司、张树芳	200,000,000.00	2025 年 08 月 19 日	2026 年 08 月 18 日	否
西王集团有限公司、王勇、王辉、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、山东西王装备制造有限公司、山东西王再生资源有限公司、邹平西王玉米油有限公司、西王物流有限公司、山东西王食品有限公司、张树芳	199,180,000.00	2025 年 08 月 20 日	2026 年 08 月 19 日	否
西王集团有限公司、王勇、王辉、西王特钢有限公司、西王食品股份有限公司、西王药业有限公司、山东西王装备制造有限公司、山东西王再生资源有限公司、邹平	186,550,000.00	2025 年 08 月 18 日	2026 年 08 月 17 日	否

西王玉米油有限公司、西王物流有限公司、山东西王食品有限公司、张树芳				
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	30,000,000.00	2026 年 06 月 11 日	2027 年 06 月 10 日	否
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	30,000,000.00	2026 年 06 月 22 日	2027 年 06 月 21 日	否
西王集团有限公司、山东西王糖业有限公司、王勇、张树芳、王棣提供保证担保	38,750,000.00	2026 年 06 月 29 日	2027 年 06 月 28 日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	2,094,962.54	1,789,549.67

(8) 其他关联交易

与西王集团财务有限公司的关联交易

项目	2026.01-06	2025.01-06
年初余额	1,394,530,577.80	1,435,144,479.69
存款	2,926,685,065.29	4,437,876,749.26
取款	2,826,199,634.55	4,453,876,749.26
利息收入	2,987,636.86	15,914,263.52
年末余额	1,498,003,645.40	1,435,058,743.21

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	西王淀粉有限公司	190,608,733.45		69,762,005.41	
预付账款	西王集团有限公司邹平动力分公司	5,054,239.62		6,000,804.12	
预付账款	西王物流有限公司	2,714,903.51		4,047,374.44	
预付账款	西王国际贸易有限公司	30,500,000.00		1,480.00	
应收账款	西王集团有限公司	194,086.99	194.09	244,405.99	244.41

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	西王药业有限公司	155,036.88	42,036.42
应付账款	西王物流有限公司		
应付账款	青岛西王物业管理有限公司	981,356.46	1,472,034.69
合同负债	山东西王生态农业发展有限公司		170.00
合同负债	西王淀粉有限公司	9,740.00	

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

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

2、或有事项

- （1） 资产负债表日存在的重要或有事项
- （2） 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

无重大销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2） 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

（1） 非货币性资产交换

（2） 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

6、分部信息

（1） 报告分部的确定依据与会计政策

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为两个报告分部。这些报告分部是以公司日常内部管理要求的财务信息为基础确定的。集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。

本公司报告分部包括：

- (1) 植物油分部，生产及销售植物油；
- (2) 运动营养分部，生产及销售运动营养品。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些会计政策及计量基础与编制财务报表时的会计政策及计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	食用植物油业务	运动营养品	分部间抵销	合计
营业收入	1,225,111,166.29	656,945,902.34	-685,714.26	1,881,371,354.37
营业成本	1,074,295,103.68	418,004,300.30		1,492,299,403.99
资产总额	2,377,587,787.63	842,640,354.66	-36,400,994.86	3,183,827,147.42
负债总额	1,243,552,235.25	46,749,716.59	-36,400,994.86	1,253,900,956.98

- (3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

- (4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

2019 年 8 月，山东省金融资产管理股份有限公司联合邹平县国邮交通发展有限公司、山东黄河三角洲创业发展集团有限公司和鲁信资本管理有限公司为西王集团成立纾困基金，基金合伙企业为滨州市重点企业发展基金合伙企业(有限合伙)。基金通过山东省国际信托股份有限公司发放信托贷款 20.722 亿元，到期日 2022 年 8 月 30 日。西王集团有限公司持有的公司 310,065,333 股股票(股票代码 SZ000639)，山东永华投资有限公司持有的公司 167,210,000 股股票为上述借款提供了质押担保。业务到期后西王集团未能按时偿还借款。基金合伙企业于 2022 年 11 月 29 日启动了诉讼程序，2024 年 3 月 20 日，该案件经山东省高院二审判决。2024 年 5 月 16 日，基金合伙企业向济南市中级人民法院申请执行。基金合伙企业已将质押的山东永华投资有限公司持有的西王食品股份有限公司 167,210,000 股股票拍卖。2025 年 4 月 28 日，基金合伙企业已将质押的西王集团有限公司 110,000,000 股股票拍卖。2026 年 3 月 31 日西王集团 200,065,333 股在京东拍卖网第一次流拍;2026 年 5 月 15 日西王集团 179,184,733 股在京东拍卖网第二次流拍，2026 年 5 月 23 日西王集团 20,880,600 股在京东拍卖网第二次流拍。2026 年 6 月 14 日 10 时起至 8 月 13 日 10 时止(竞价周期及延时除外)在京东网络司法拍卖平台上对西王集团 200,065,333 股进行司法变卖，因无人出价，变卖已流拍。上述流拍的股份后续是否会被山东省济南市中级人民法院继续执行其他司法程序具有一定的不确定性。

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
----	--------	--------

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

（4）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	292,335,877.67	255,230,574.71
合计	292,335,877.67	255,230,574.71

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来	292,335,877.67	255,230,574.71
合计	292,335,877.67	255,230,574.71

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	44,205,302.96	7,150,000.00
1 至 2 年	7,150,000.00	2,000.00
2 至 3 年	240,980,574.71	248,078,574.71
合计	292,335,877.67	255,230,574.71

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

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）	
2026 年 1 月 1 日余额 在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 1	往来款	69,676,074.71	1 年以内/1-2 年/2-3 年/3-4 年/5 年以上	23.83%	
客户 2	往来款	178,505,500.00	2-3 年/3-4 年	61.06%	
客户 3	往来款	4,900,000.00	1 年以内	1.68%	
客户 4	往来款	39,254,302.96	1 年以内	13.43%	
合计		292,335,877.67		100.00%	

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,700,315,38 8.13	2,461,936,40 0.01	1,238,378,98 8.12	3,695,315,38 8.13	2,461,936,40 0.01	1,233,378,98 8.12
合计	3,700,315,38 8.13	2,461,936,40 0.01	1,238,378,98 8.12	3,695,315,38 8.13	2,461,936,40 0.01	1,233,378,98 8.12

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西王食品（青岛）有限公司	2,461,936,400.01						2,461,936,400.01	
北京奥威特运动营养科技有限公司	320,000,000.00						320,000,000.00	
山东西王食品有限公司	905,378,100.00						905,378,100.00	
西王食品（香港）有限公司	888.12						888.12	
北京奥威特运动营养健康管理有限公司	8,000,000.00						8,000,000.00	
山东奥威特健康管理有限公司			5,000,000.00				5,000,000.00	
减：长期股权投资减值准备	- 2,461,936,400.01	2,461,936,400.01					- 2,461,936,400.01	2,461,936,400.01
合计	1,233,378,988.12	2,461,936,400.01	5,000,000.00				1,238,378,988.12	2,461,936,400.01

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额 (账面价)	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 (账面价)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下	其他综合	其他权益	宣告发放	计提减值	其他		

	值)				确认 的投资 损益	收益 调整	变动	现金 股利 或利 润	准备		值)	
一、合营企业												
二、联营企业												

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		分部 2				合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型								
其中：								
按经营地区分类								
其中：								
市场或客户类型								
其中：								
合同类型								
其中：								
按商品转让的时间分类								
其中：								

按合同期限分类								
其中：								
按销售渠道分类								
其中：								
合计								

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
合计	0.00	0.00

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	354,171,547.75	
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）	382,322.70	政府补助
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	-775,277.60	

除上述各项之外的其他营业外收入和支出	899,813.20	
补偿款罚息	-3,678,082.87	春华补偿款罚息
减：所得税影响额	266,720.65	
少数股东权益影响额（税后）	70,988,339.93	
合计	279,745,262.60	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	12.90%	0.2053	0.2053
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.38%	-0.0539	-0.0539

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他