

江门丽宫国际食品股份有限公司

审计报告

大华审字[2021]003370号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2020年1月1日至2020年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-4
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-72

## 审计报告

大华审字[2021] 003370号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了江门丽宫国际食品股份有限公司(以下简称丽宫食品)财务报表,包括2020年12月31日的合并及母公司资产负债表,2020年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了丽宫食品2020年12月31日的合并及母公司财务状况以及2020年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 其他信息

丽宫食品管理层对其他信息负责。其他信息包括2020年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督丽宫食品的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

1. 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

6. 就丽宫食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

（此页无正文，为《大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于江门  
丽宫国际食品股份有限公司 2020 年度审计报告》之签章页）

大华会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



文艳红

中国注册会计师：



谭金水

二〇二一年三月三十一日

# 合并资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江门露总国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
流动资产：				
货币资金	注释1	69,680,995.01	44,533,911.25	44,533,911.25
交易性金融资产	注释2	60,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释3	17,026,499.05	8,792,337.37	8,792,337.37
应收款项融资				
预付款项	注释4	2,332,425.46	527,381.27	527,381.27
其他应收款	注释5	331,347.80	518,427.02	518,427.02
存货	注释6	71,548,822.69	50,451,799.06	50,451,799.06
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	注释7	1,548,582.78	996,844.89	996,844.89
<b>流动资产合计</b>		<b>222,468,672.79</b>	<b>105,820,700.86</b>	<b>105,820,700.86</b>
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	注释8	17,104,061.81	18,582,576.19	18,582,576.19
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释9	9,891,324.76	10,243,892.80	10,243,892.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	注释10	6,624,813.97	8,640,640.33	8,640,640.33
递延所得税资产	注释11	1,025,360.34	456,224.39	456,224.39
其他非流动资产	注释12	10,323,356.67	129,500.00	129,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>44,968,917.55</b>	<b>38,052,833.71</b>	<b>38,052,833.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>267,437,590.34</b>	<b>143,873,534.57</b>	<b>143,873,534.57</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



*(Handwritten signature)*

主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

黄小玲

*(Handwritten signature)*

# 合并资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江口丽宫国际食品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释13	24,657,986.17	17,113,567.83	17,113,567.83
预收款项				4,677,346.43
合同负债	注释14	76,411,506.26	4,140,332.93	
应付职工薪酬	注释15	3,348,667.68	4,151,909.04	4,151,909.04
应交税费	注释16	2,464,610.60	2,066,593.68	2,066,593.68
其他应付款	注释17	19,693,938.09	9,647,391.33	9,647,391.33
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释18	23,900,000.00	15,660,000.00	15,660,000.00
其他流动负债	注释19	9,919,530.75	537,013.50	
<b>流动负债合计</b>		<b>160,396,239.55</b>	<b>53,316,808.31</b>	<b>53,316,808.31</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款	注释20	15,400,000.00	13,640,497.22	13,640,497.22
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释21	365,199.33	264,962.40	264,962.40
递延收益	注释22	148,969.87	799,326.03	799,326.03
递延所得税负债				
其他非流动负债	注释23	5,231,684.51	3,873,190.36	3,873,190.36
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,145,853.71</b>	<b>18,577,976.01</b>	<b>18,577,976.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>181,542,093.26</b>	<b>71,894,784.32</b>	<b>71,894,784.32</b>
<b>股东权益：</b>				
股本	注释24	50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释25	3,069,399.49	3,069,399.49	3,069,399.49
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释26	5,561,414.84	3,048,441.30	3,048,441.30
未分配利润	注释27	26,877,714.87	15,257,423.93	15,257,423.93
归属于母公司股东权益合计		<b>85,508,529.20</b>	<b>71,375,264.72</b>	<b>71,375,264.72</b>
少数股东权益		386,967.88	603,485.53	603,485.53
<b>股东权益合计</b>		<b>85,895,497.08</b>	<b>71,978,750.25</b>	<b>71,978,750.25</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>267,437,590.34</b>	<b>143,873,534.57</b>	<b>143,873,534.57</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄小玲





# 合并利润表

2020年度

编制单位：江门丽营国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释28	148,118,130.49	103,836,376.99
减：营业成本	注释28	79,150,624.06	51,826,094.22
税金及附加	注释29	2,020,269.03	1,274,782.53
销售费用	注释30	22,916,308.71	25,430,163.33
管理费用	注释31	7,700,804.63	7,523,941.19
研发费用	注释32	6,547,917.04	4,304,075.38
财务费用	注释33	1,377,824.67	1,390,569.22
其中：利息费用		1,848,406.39	1,581,016.45
利息收入		566,420.31	194,105.30
加：其他收益	注释34	2,279,308.18	1,731,872.20
投资收益（损失以“-”号填列）	注释35	251,973.75	5,917.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释36	-297,371.25	-383,757.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释37	-3,485,007.52	-484,035.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释38	213.45	5,043.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>27,153,498.96</b>	<b>12,961,791.41</b>
加：营业外收入	注释39	640,247.19	57.47
减：营业外支出	注释40	288,803.17	36,295.46
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>27,504,942.98</b>	<b>12,925,553.42</b>
减：所得税费用	注释41	3,391,662.88	1,957,813.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>24,113,280.10</b>	<b>10,967,740.12</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,110,902.23	11,129,232.21
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,377.87	-161,492.09
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,133,264.48	11,050,055.49
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-19,984.38	-82,315.37
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>24,113,280.10</b>	<b>10,967,740.12</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		24,133,264.48	11,050,055.49
归属于少数股东的综合收益总额		-19,984.38	-82,315.37
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.48	0.22
（二）稀释每股收益		0.48	0.21

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄小玲

# 合并现金流量表

2020年度

编制单位：江门丽普国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		251,188,296.82	109,974,896.22
收到的税费返还		456.63	
收到其他与经营活动有关的现金	注释42	3,649,264.40	4,153,658.24
经营活动现金流入小计		254,838,017.85	114,128,554.46
购买商品、接受劳务支付的现金		95,952,481.65	51,745,400.35
支付给职工以及为职工支付的现金		25,997,852.17	18,462,054.59
支付的各项税费		19,780,508.60	11,025,143.19
支付其他与经营活动有关的现金	注释42	17,189,387.44	18,230,206.32
经营活动现金流出小计		158,920,229.86	99,462,804.45
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>95,917,787.99</b>	<b>14,665,750.01</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,680.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,790.00
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			
投资活动现金流入小计		2,680.94	8,790.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,447,798.58	4,489,394.32
投资支付的现金		70,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		71,447,798.58	4,489,394.32
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,445,117.64</b>	<b>-4,480,604.32</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		100,000.00	390,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			390,000.00
取得借款收到的现金		85,954,234.00	26,298,506.08
收到其他与筹资活动有关的现金	注释42	1,230,413.00	4,170,254.16
筹资活动现金流入小计		87,284,647.00	30,858,760.24
偿还债务支付的现金		75,954,731.22	13,952,325.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,848,406.39	8,527,487.63
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		87,803,137.61	22,479,813.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-518,490.61</b>	<b>8,378,946.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	注释43	<b>23,954,179.74</b>	<b>18,564,092.52</b>
加：期初现金及现金等价物余额	注释43	44,533,911.25	25,969,818.73
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	注释43	<b>68,488,090.99</b>	<b>44,533,911.25</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

黄小玲

# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额						股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	50,000,000.00		3,069,399.49		3,048,441.30	15,257,423.93	71,978,750.25
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
同一控制下企业合并							
其他							
二、本年年初余额	50,000,000.00		3,069,399.49		3,048,441.30	15,257,423.93	71,978,750.25
三、本年增减变动金额					2,512,973.54	11,620,290.94	13,916,746.83
(一) 综合收益总额							
(二) 股东投入和减少资本							
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 对股东的分配							
3. 其他							
(四) 股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五) 专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	50,000,000.00		3,069,399.49		5,561,414.84	26,877,714.87	85,995,497.08

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



*(Signature)*

黄小玲

*(Signature)*

# 合并股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	归属于母公司股东权益 其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	40,000,000.00		11,640,092.76				1,866,317.33	12,389,492.41	-732.37	65,895,170.13
加:会计政策变更										
前期差错更正										
同一控制下企业合并										
其他										
二、本年年初余额	40,000,000.00		11,640,092.76				1,866,317.33	12,389,492.41	-732.37	65,895,170.13
三、本年增减变动金额	10,000,000.00		-8,570,693.27				1,182,123.97	2,867,531.52	604,217.90	6,083,580.12
(一)综合收益总额										
(二)股东投入和减少资本			1,429,306.73							
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本			1,425,840.00							1,425,840.00
3. 股份支付计入股东权益的金额			3,466.73							690,000.00
4. 其他										-7,000,000.00
(三)利润分配										
1. 提取盈余公积							1,182,123.97	-8,182,123.97		-7,000,000.00
2. 对股东的分配							1,182,123.97	-1,182,123.97		-7,000,000.00
3. 其他										
(四)股东权益内部结转			-10,000,000.00							
1. 资本公积转增股本			-10,000,000.00							
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五)专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	50,000,000.00		3,069,399.49				3,048,441.30	15,257,423.93	603,465.53	71,978,750.25

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

黄小玲

*(Signature)*



## 母公司资产负债表

2020年12月31日

编制单位：江门丽荔国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十四	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>				
货币资金		66,625,627.76	41,053,224.57	41,053,224.57
交易性金融资产		60,000,000.00		
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	16,101,933.76	7,498,382.44	7,498,382.44
应收款项融资				
预付款项		117,575.46	180,031.27	180,031.27
其他应收款	注释2	168,142.82	315,009.96	315,009.96
存货		71,315,154.34	50,226,600.68	50,226,600.68
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,099,104.46	914,888.85	914,888.85
<b>流动资产合计</b>		<b>215,427,538.60</b>	<b>100,188,137.77</b>	<b>100,188,137.77</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释3	9,110,000.00	6,810,000.00	6,810,000.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		16,930,806.56	18,397,775.98	18,397,775.98
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		9,891,324.76	10,243,892.80	10,243,892.80
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,820,136.14	7,633,791.07	7,633,791.07
递延所得税资产		1,022,893.37	455,012.15	455,012.15
其他非流动资产		10,323,356.67	129,500.00	129,500.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>53,098,517.50</b>	<b>43,669,972.00</b>	<b>43,669,972.00</b>
<b>资产总计</b>		<b>268,526,056.10</b>	<b>143,858,109.77</b>	<b>143,858,109.77</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表（续）

2020年12月31日

编制单位：江门丽宫国际食品股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十四	期末余额	期初余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		23,313,616.89	15,515,989.19	15,515,989.19
预收款项				4,664,679.75
合同负债		76,271,855.65	4,128,035.18	
应付职工薪酬		3,245,185.87	4,097,002.55	4,097,002.55
应交税费		2,453,294.85	2,054,893.20	2,054,893.20
其他应付款		19,206,346.58	9,342,743.13	9,342,743.13
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		23,900,000.00	15,660,000.00	15,660,000.00
其他流动负债		9,915,341.23	536,644.57	
<b>流动负债合计</b>		<b>158,305,641.07</b>	<b>51,335,307.82</b>	<b>51,335,307.82</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款		15,400,000.00	13,640,497.22	13,640,497.22
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		365,199.33	264,962.40	264,962.40
递延收益		148,969.87	799,326.03	799,326.03
递延所得税负债				
其他非流动负债		5,231,684.51	3,873,190.36	3,873,190.36
<b>非流动负债合计</b>		<b>21,145,853.71</b>	<b>18,577,976.01</b>	<b>18,577,976.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>179,451,494.78</b>	<b>69,913,283.83</b>	<b>69,913,283.83</b>
<b>股东权益：</b>				
股本		50,000,000.00	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		3,065,932.76	3,065,932.76	3,065,932.76
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		5,561,414.84	3,048,441.30	3,048,441.30
未分配利润		30,447,213.72	17,830,451.88	17,830,451.88
<b>股东权益合计</b>		<b>89,074,561.32</b>	<b>73,944,825.94</b>	<b>73,944,825.94</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>268,526,056.10</b>	<b>143,858,109.77</b>	<b>143,858,109.77</b>

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

2020年度

编制单位：江门丽宫国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	146,874,273.97	100,814,061.87
减：营业成本	注释4	78,598,600.65	49,663,520.41
税金及附加		2,018,633.42	1,270,752.20
销售费用		22,929,020.71	25,425,003.69
管理费用		6,146,810.27	5,854,244.07
研发费用		6,547,917.04	4,304,075.38
财务费用		1,291,938.03	1,435,617.24
其中：利息费用		1,801,869.59	1,581,016.45
利息收入		553,593.53	184,026.58
加：其他收益		2,254,368.98	1,717,692.07
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	261,940.48	5,917.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-213,963.66	-289,580.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,485,007.52	-484,035.19
资产处置收益（损失以“-”号填列）		213.45	5,043.48
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>28,158,905.58</b>	<b>13,815,886.27</b>
加：营业外收入		627,087.18	57.47
减：营业外支出		269,103.55	36,287.52
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>28,516,889.21</b>	<b>13,779,656.22</b>
减：所得税费用		3,387,153.83	1,958,416.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>25,129,735.38</b>	<b>11,821,239.69</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		25,129,735.38	11,821,239.69
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
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. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>25,129,735.38</b>	<b>11,821,239.69</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

2020年度

编制单位：江门丽宫国际食品股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十四	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		248,639,981.70	108,759,069.81
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,625,730.86	4,137,516.28
经营活动现金流入小计		252,265,712.56	112,896,586.09
购买商品、接受劳务支付的现金		92,249,131.89	51,157,650.30
支付给职工以及为职工支付的现金		25,600,122.11	17,936,704.68
支付的各项税费		19,767,200.51	11,014,343.48
支付其他与经营活动有关的现金		16,068,735.43	17,204,120.15
经营活动现金流出小计		153,685,189.94	97,312,818.61
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>98,580,522.62</b>	<b>15,583,767.48</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		2,680.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			8,790.00
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			
投资活动现金流入小计		2,680.94	8,790.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,331,750.58	3,974,102.97
投资支付的现金		72,300,000.00	510,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		73,631,750.58	4,484,102.97
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-73,629,069.64</b>	<b>-4,475,312.97</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		56,954,234.00	26,298,506.08
收到其他与筹资活动有关的现金		1,230,413.00	3,870,254.16
筹资活动现金流入小计		58,184,647.00	30,168,760.24
偿还债务支付的现金		46,954,731.22	13,952,325.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,801,869.59	8,527,487.63
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		58,756,600.81	22,479,813.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-571,953.81</b>	<b>7,688,946.83</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		24,379,499.17	18,797,401.34
加：期初现金及现金等价物余额		41,053,224.57	22,255,823.23
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>65,432,723.74</b>	<b>41,053,224.57</b>

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

	本期金额					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
一、上年年末余额	50,000,000.00		3,065,932.76		17,830,451.88	73,944,825.94
加: 会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	50,000,000.00		3,065,932.76		17,830,451.88	73,944,825.94
三、本年增减变动金额					12,616,761.84	15,129,735.38
(一) 综合收益总额					25,129,735.38	25,129,735.38
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股东投入的普通股						
2. 其他权益工具持有者投入资本						
3. 股份支付计入股东权益的金额						
4. 其他						
(三) 利润分配						
1. 提取盈余公积					-12,512,973.54	-10,000,000.00
2. 对股东的分配					-2,512,973.54	-10,000,000.00
3. 其他						
(四) 股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备						
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本年年末余额	50,000,000.00		3,065,932.76		30,447,213.72	89,074,561.32



编制单位: 江门丽宫国际食品股份有限公司

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







# 母公司股东权益变动表

2020年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 江门丽晶食品股份有限公司

项目	上期金额								
	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	股东权益合计
一、上年年末余额	40,000,000.00		11,640,092.76				1,866,317.33	14,191,336.16	67,697,746.25
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	40,000,000.00		11,640,092.76				1,866,317.33	14,191,336.16	67,697,746.25
三、本年增减变动金额	10,000,000.00		-8,574,160.00				1,182,123.97	3,639,115.72	6,247,079.69
(一) 综合收益总额									
(二) 股东投入和减少资本			1,425,840.00						1,425,840.00
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他			1,425,840.00						1,425,840.00
(三) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
(四) 股东权益内部结转	10,000,000.00		-10,000,000.00						
1. 资本公积转增股本	10,000,000.00		-10,000,000.00						
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(五) 专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
(六) 其他									
四、本年年末余额	50,000,000.00		3,065,932.76				3,048,441.30	17,830,451.88	73,944,825.94

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*

## 江门丽宫国际食品股份有限公司 2020 年度财务报表附注

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为 2004 年 1 月 17 日经江门市工商行政管理局核准成立的江门丽宫国际食品有限公司，2017 年 5 月 29 日，根据股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，江门丽宫国际食品有限公司依法整体变更为江门丽宫国际食品股份有限公司。公司于 2017 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司证券简称：丽宫食品，证券代码：872325。公司现持有统一社会信用代码为 91440705757855166E 的营业执照。

经过历年的转增股本及增发新股，截止 2020 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 5,000.00 万股，注册资本为 5,000.00 万元，注册地址：江门市新会区会城港兴路 5 号，总部地址：江门市新会区会城港兴路 5 号，母公司为江门市丽宫陈皮产业园有限公司，集团最终实际控制人为欧栢贤。

#### (二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属食品制造行业，主要产品和服务为生产、加工、经营：陈皮、陈皮制品、糕点（烘烤类糕点、油炸类糕点、月饼）、饼干、水果制品（果酱）、调味料（半固态）、其它酒（配制酒）、含茶制品（其他类）；收购、加工：农副产品；农作物销售；陈皮仓储服务。

#### (三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2021 年 3 月 31 日批准报出。

### 二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 4 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
江门石涧陈皮有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江门创富诚陈皮有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	控股子公司	一级	51.00	51.00
丽宫国际食品有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

1. 本期不再纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过委托经营或出租等方式丧失

#### 控制权的经营实体

名称	变更原因
江门市江裕跨境电商有限公司	此子公司已注销登记

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

### 三、财务报表的编制基础

#### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

#### (二)持续经营

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

#### (三)记账基础和计价原则

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

### 四、重要会计政策、会计估计

#### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在存货的计价方法（附注四、重要会计政策、会计估计）、应收款项预期信用损失计提的方法（附注四、重要会计政策、会计估计）、收入的确认时点（附注四、重要会计政策、会计估计）等。

#### (二)遵循企业会计准则的声明

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

#### (三)会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### (四)营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### **(五) 记账本位币**

采用人民币为记账本位币。

#### **(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

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

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

#### **2. 同一控制下的企业合并**

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

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

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

#### **3. 非同一控制下的企业合并**

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### 4. 为合并发生的相关费用

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

### (七)合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

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

#### 2. 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

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

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

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

#### （1）增加子公司或业务

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

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

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

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

的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

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

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

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

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

## （3）购买子公司少数股权

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



#### (4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

### (八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2. 共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方

之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### **(九) 现金及现金等价物的确定标准**

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

### **(十) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

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

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

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

#### **2. 外币财务报表的折算**

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营

的比例转入处置当期损益。

### (十一)金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

#### 1. 金融资产分类和计量

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

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

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

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

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

#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资等。

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

金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

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

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

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

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

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

(4) 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

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

#### (5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

## 2. 金融负债分类和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类:

#### (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的,属于交易性金融负债:承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购;属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明企业近

期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

#### (2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

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

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

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

融负债)。

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

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

#### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的,则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### 6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个



存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;

4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;

5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

1) 发行方或债务人发生重大财务困难;

2) 债务人违反合同, 如偿付利息或本金违约或逾期等;

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

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值, 有可能是多个事件的共同作用所致, 未必是可单独识别的事件所致。

#### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括: 金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

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

2) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔

付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

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

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

#### (4) 减记金融资产

当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的，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。

### 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

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

### (十二) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
合并范围内关联方	款项性质	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期计量坏账准备

### (十三) 应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6. 金融工具减值。

#### (十四)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (十一) 6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司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判断,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:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析法组合	信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提。
合并范围内关联方	款项性质	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期计量坏账准备

#### (十五)存货

##### 1. 存货的分类

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

##### 2. 存货的计价方法

存货在取得时,按成本进行初始计量,包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后,按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值;为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算,若持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备;但对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备;与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的,减记的金额予以恢复,并在原已计提的存货

跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

#### 4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法摊销。

### (十六) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### (2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

#### 2. 后续计量及损益确认

#### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

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，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

#### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

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

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **5. 共同控制、重大影响的判断标准**

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额



相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## （十七）固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

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

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### （1）固定资产折旧

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

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19
运输设备	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67

#### （2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

#### （3）固定资产处置

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

#### 4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内

计提折旧。

## **(十八) 在建工程**

### **1. 在建工程初始计量**

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

### **2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点**

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

## **(十九) 借款费用**

### **1. 借款费用资本化的确认原则**

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### **2. 借款费用资本化期间**

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

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

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

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

### 3. 暂停资本化期间

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

### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

## (二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权等。

### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的使用寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

本公司无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

**研究阶段：**为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

**开发阶段：**在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### **(二十一) 长期资产减值**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

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

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

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

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

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

### **(二十二) 长期待摊费用**

#### **1. 摊销方法**

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### **(二十三) 职工薪酬**

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### **1. 短期薪酬**

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

## 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

## 4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

### (二十四) 预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

## （二十五）收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）产品销售收入
- （2）加工费收入

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。



## 2. 收入确认的具体方法

### (1) 产品销售收入

#### 1) 在直销模式下

①线下销售：公司将货物交于客户或客户收到货物作为收入确认的时点。

②线上销售：在电商销售模式下，以消费者确认收货作为收入确认时点。

#### 2) 在经销商销售模式下

公司通过物流方式运送产品，以客户收货作为收入确认时点；公司自行送货至客户的情况下，以货物送达客户处，经客户确认收货作为收入确认时点。

### (2) 加工费收入

受托加工产品加工费收入的确认，以委托加工单位确认收到合格产品数量的收货单和确认函作为收入确认时点。

## (二十六) 政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币1元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期

计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

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

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

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

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

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

**3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示**

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

**(二十八) 租赁**

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

**1. 经营租赁会计处理**

**(1) 经营租入资产**

公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

**(2) 经营租出资产**

公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

**2. 融资租赁会计处理**

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / (十七) 固定资产。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十九)重要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

#### 执行新收入准则对本公司的影响

本公司自 2020 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 14 号-收入》，变更后的会计政策详见附注四。

根据新收入准则的衔接规定，首次执行该准则的累计影响数调整首次执行当期期初（2020 年 1 月 1 日）留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

在执行新收入准则时，本公司仅对首次执行日尚未执行完成的合同的累计影响数进行调整；对于最早可比期间期初之前或 2020 年年初之前发生的合同变更未进行追溯调整，而是根据合同变更的最终安排，识别已履行的和尚未履行的履约义务、确定交易价格以及在已履行的和尚未履行的履约义务之间分摊交易价格。

执行新收入准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下：

项目	2019 年 12 月 31 日	累积影响金额			2020 年 1 月 1 日
		重分类 (注 2)	重新计量	小计	
预收款项	4,677,346.43	-4,677,346.43	---	-4,677,346.43	---
合同负债	---	4,140,332.93	---	4,140,332.93	4,140,332.93
其他流动负债	---	537,013.50	---	537,013.50	537,013.50

注 1：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

注 2：本公司的预收款项被重分类至合同负债、其他流动负债。

执行新收入准则对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
预收款项	---	86,331,037.01	-86,331,037.01
合同负债	76,411,506.26	---	76,411,506.26
其他流动负债	9,919,530.75	---	9,919,530.75

执行新收入准则对 2020 年度合并利润表的影响如下：

项目	报表数	假设按原准则	影响
营业成本	79,150,624.06	75,673,034.01	3,477,590.05
销售费用	22,916,308.71	26,393,898.76	-3,477,590.05

注 3：本公司的销售费用中运输费用被重分类至营业成本。

### 2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	按应税收入计征	13%、16%	
消费税	酒类产品销售收入计税价格	10%	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%	
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
江门丽宫国际食品股份有限公司	15%
江门石涧陈皮有限公司	25%
江门创富诚陈皮有限公司	25%
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	25%
丽宫国际食品有限公司	16.50%

### (二) 税收优惠政策及依据

2018 年 11 月 28 日，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局颁发的编号为 GR201844009766 的高新技术企业证书，认定有效期为 3 年，2018-2020 年适用 15% 的优惠税率。

## 六、合并财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2020 年 1 月 1 日)

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	17,126.40	28,031.80
银行存款	68,229,313.71	44,401,124.88
其他货币资金	1,434,554.90	104,754.57
合计	69,680,995.01	44,533,911.25

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司存在司法冻结的银行存款 1,192,904.02 元。

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	60,000,000.00	---
其他	60,000,000.00	---

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	60,000,000.00	---
合计	60,000,000.00	---

交易性金融资产说明：全部为一年内到期的结构性银行存款。

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,060,055.04	7,128,667.20
1-2年	967,231.64	2,472,036.75
2-3年	91,322.90	84,948.26
3年以上	1,244,948.11	1,160,089.85
小计	19,363,557.69	10,845,742.06
减：坏账准备	2,337,058.64	2,053,404.69
合计	17,026,499.05	8,792,337.37

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	895,672.84	4.63	895,672.84	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,467,884.85	95.37	1,441,385.80	7.80	17,026,499.05
其中：账龄分析法组合	18,467,884.85	95.37	1,441,385.80	7.80	17,026,499.05
合计	19,363,557.69	100.00	2,337,058.64	12.07	17,026,499.05

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	895,672.84	8.26	895,672.84	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	9,950,069.22	91.74	1,157,731.85	11.64	8,792,337.37
其中：账龄分析法组合	9,950,069.22	91.74	1,157,731.85	11.64	8,792,337.37
合计	10,845,742.06	100.00	2,053,404.69	18.93	8,792,337.37

#### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新会区会城金御丰商行	895,672.84	895,672.84	100.00	预计不能收回
合计	895,672.84	895,672.84	100.00	---

#### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

##### (1) 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,060,055.04	853,002.75	5.00
1-2 年	967,231.64	193,446.33	20.00
2-3 年	91,322.90	45,661.45	50.00
3 年以上	349,275.27	349,275.27	100.00
合计	18,467,884.85	1,441,385.80	7.80

#### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	895,672.84	---	---	---	---	895,672.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,157,731.85	288,649.33	4,995.38	---	---	1,441,385.80
其中：账龄分析法组合	1,157,731.85	288,649.33	4,995.38	---	---	1,441,385.80
合计	2,053,404.69	288,649.33	4,995.38	---	---	2,337,058.64

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
普洱澜沧古茶股份有限公司	15,497,192.62	80.03	774,859.63
新会区会城金御丰商行	895,672.84	4.62	895,672.84
华源国际开发有限公司	710,081.96	3.67	142,016.39
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	293,423.06	1.52	76,725.71
英德市碧乡农业发展有限公司	200,000.00	1.03	10,000.00
合计	17,596,370.48	90.87	1,899,274.57

#### 8. 本期无金融资产转移而终止确认的应收账款

## 9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释4. 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,985,075.46	85.11	527,381.27	100.00
1至2年	347,350.00	14.89	---	---
合计	2,332,425.46	100.00	527,381.27	100.00

#### 2. 本期无账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

#### 3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
江门市新会区御梁柑桔专业合作社	1,867,500.00	80.07	2020年	未全部履行合约
江门市绿艺源塑料五金有限公司	347,350.00	14.89	2019年	未全部履行合约
东莞市铁生辉制罐有限公司	55,500.00	2.38	2020年	未全部履行合约
深圳市纵延展业展览有限公司	26,950.00	1.16	2020年	未全部履行合约
佛山市南海区九江精罐容器厂	12,092.81	0.52	2020年	未全部履行合约
合计	2,309,392.81	99.02	---	---

### 注释5. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	145,932.30	305,521.33
1-2年	188,713.90	256,462.00
2-3年	83,482.00	46,024.32
3年以上	68,217.53	51,700.00
小计	486,345.73	659,707.65
减：坏账准备	154,997.93	141,280.63
合计	331,347.80	518,427.02

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	402,290.00	356,036.76
员工借支款	41,677.43	39,920.48



款项性质	期末余额	期初余额
往来款	42,378.30	263,750.41
合计	486,345.73	659,707.65

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	486,345.73	154,997.93	331,347.80	659,707.65	141,280.63	518,427.02
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	486,345.73	154,997.93	331,347.80	659,707.65	141,280.63	518,427.02

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	486,345.73	100.00	154,997.93	31.87	331,347.80
其中：账龄分析法组合	486,345.73	100.00	154,997.93	31.87	331,347.80
合计	486,345.73	100.00	154,997.93	31.87	331,347.80

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	659,707.65	100.00	141,280.63	21.42	518,427.02
其中：账龄分析法组合	659,707.65	100.00	141,280.63	21.42	518,427.02
合计	659,707.65	100.00	141,280.63	21.42	518,427.02

### 5. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	145,932.30	7,296.62	5.00
1-2 年	188,713.90	37,742.78	20.00
2-3 年	83,482.00	41,741.00	50.00
3 年以上	68,217.53	68,217.53	100.00
合计	486,345.73	154,997.93	31.87

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	141,280.63	---	---	141,280.63
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	13,717.30	---	---	13,717.30
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	154,997.93	---	---	154,997.93

#### 8. 本期无实际核销的其他应收款

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
江门市丽宫农业开发有限公司	保证金、往来款	251,718.30	1 年以内、2-3 年	51.76	58,021.82
阿里巴巴网络技术有限公司	保证金	110,000.00	1 年以内、1-2 年	22.62	17,500.00
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	10.28	50,000.00
广州市鸿璟物业管理有限公司	保证金	27,300.00	1-2 年	5.61	5,460.00
刘浩洁	其他	10,000.00	2-3 年、3 年以上	2.06	7,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
合计	---	449,018.30	---	92.33	138,481.82

10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

#### 注释6. 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	49,364,142.25	17,405.71	49,346,736.54	30,918,352.95	60,423.26	30,857,929.69
周转材料	3,179,485.41	392,698.46	2,786,786.95	3,742,633.48	456,489.47	3,286,144.01
在产品	5,716,139.91	---	5,716,139.91	1,568,028.98	---	1,568,028.98
半成品	4,494,499.13	2,427,387.79	2,067,111.34	2,616,270.43	5,349.38	2,610,921.05
库存商品	9,324,805.39	1,304,562.12	8,020,243.27	11,754,092.17	134,784.45	11,619,307.72
发出商品	3,504,481.52	---	3,504,481.52	206,217.35	---	206,217.35
委托加工物资	107,323.16	---	107,323.16	303,250.26	---	303,250.26
合计	75,690,876.77	4,142,054.08	71,548,822.69	51,108,845.62	657,046.56	50,451,799.06

##### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	60,423.26	---	---	43,017.55	---	---	17,405.71
周转材料	456,489.47	---	---	63,791.01	---	---	392,698.46
在产品	---	---	---	---	---	---	---
半成品	5,349.38	2,422,038.41	---	---	---	---	2,427,387.79
库存商品	134,784.45	1,169,777.67	---	---	---	---	1,304,562.12
合计	657,046.56	3,591,816.08	---	106,808.56	---	---	4,142,054.08

#### 注释7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊费用	881,368.48	702,988.68

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	420,776.32	52,692.04
理财产品	246,437.98	241,164.17
合计	1,548,582.78	996,844.89

#### 注释8. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	17,104,061.81	18,582,576.19
固定资产清理	---	---
合计	17,104,061.81	18,582,576.19

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

#### (一) 固定资产

##### 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	16,960,041.98	5,474,033.05	725,328.84	1,577,410.30	24,736,814.17
2. 本期增加金额	---	206,572.78	4,955.76	215,153.77	426,682.31
购置	---	206,572.78	4,955.76	215,153.77	426,682.31
3. 本期减少金额	---	25,604.00	---	---	25,604.00
处置或报废	---	25,604.00	---	---	25,604.00
4. 期末余额	16,960,041.98	5,655,001.83	730,284.60	1,792,564.07	25,137,892.48
二. 累计折旧					
1. 期初余额	2,418,461.04	2,915,684.59	319,258.23	500,834.12	6,154,237.98
2. 本期增加金额	804,503.70	713,027.84	97,149.51	270,518.45	1,885,199.50
本期计提	804,503.70	713,027.84	97,149.51	270,518.45	1,885,199.50
3. 本期减少金额	---	5,606.81	---	---	5,606.81
处置或报废	---	5,606.81	---	---	5,606.81
4. 期末余额	3,222,964.74	3,623,105.62	416,407.74	771,352.57	8,033,830.67
三. 减值准备					
1. 期初余额	---	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---	---
处置或报废	---	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---	---

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	办公及电子设备	合计
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	13,737,077.24	2,031,896.21	313,876.86	1,021,211.50	17,104,061.81
2. 期初账面价值	14,541,580.94	2,558,348.46	406,070.61	1,076,576.18	18,582,576.19

## 注释9. 无形资产

### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	电脑软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	10,954,890.98	45,000.00	237,449.32	11,237,340.30
2. 本期增加金额	---	---	---	---
购置	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 期末余额	10,954,890.98	45,000.00	237,449.32	11,237,340.30
二. 累计摊销				
1. 期初余额	912,907.63	14,250.00	66,289.87	993,447.50
2. 本期增加金额	296,078.16	9,000.00	47,489.88	352,568.04
本期计提	296,078.16	9,000.00	47,489.88	352,568.04
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 期末余额	1,208,985.79	23,250.00	113,779.75	1,346,015.54
三. 减值准备				
1. 期初余额	---	---	---	---
2. 本期增加金额	---	---	---	---
本期计提	---	---	---	---
3. 本期减少金额	---	---	---	---
处置	---	---	---	---
4. 期末余额	---	---	---	---
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	9,745,905.19	21,750.00	123,669.57	9,891,324.76
2. 期初账面价值	10,041,983.35	30,750.00	171,159.45	10,243,892.80

### 注释10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂房装修工程	3,558,769.60	141,687.72	1,075,923.30	---	2,624,534.02

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
陈皮博物馆	2,463,000.65	---	572,180.10	---	1,890,820.55
柑普茶车间装修工程	259,213.11	---	244,541.63	---	14,671.48
杂项工程	2,359,656.97	504,293.56	769,162.61	---	2,094,787.92
合计	8,640,640.33	645,981.28	2,661,807.64	---	6,624,813.97

### 注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,466,424.67	970,580.44	2,755,118.62	413,267.79
预计负债	365,199.33	54,779.90	264,962.40	39,744.36
递延收益	---	---	13,333.33	2,000.00
内部交易未实现利润	---	---	8,081.62	1,212.24
合计	6,831,624.00	1,025,360.34	3,041,495.97	456,224.39

#### 2. 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	167,685.98	96,613.26
可抵扣亏损	3,592,873.08	2,548,715.25
股权激励费用	---	1,425,840.00
合计	3,760,559.06	4,071,168.51

#### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2022	787,558.69	787,558.69	---
2023	1,007,761.10	1,010,190.41	---
2024	515,710.55	750,966.15	---
2025	1,281,842.74	---	---
合计	3,592,873.08	2,548,715.25	---

### 注释12. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	66,690.00	---	66,690.00	129,500.00	---	129,500.00
三年期大额存单	10,256,666.67	---	10,256,666.67	---	---	---

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
合计	10,323,356.67	---	10,323,356.67	129,500.00	---	129,500.00

### 注释13. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付货款	24,657,986.17	17,113,567.83
合计	24,657,986.17	17,113,567.83

#### 1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
江门市蓬江区潮艺五金工艺有限公司	1,346,248.33	合同未完结，未结算
合计	1,346,248.33	---

### 注释14. 合同负债

#### 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
货款	76,411,506.26	4,140,332.93
合计	76,411,506.26	4,140,332.93

注：合同负债较上期大幅增长，主要系受疫情影响陈皮产品需求增加推升订单量和预收货款所致；

期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本附注四/（二十九）1.会计政策变更。

### 注释15. 应付职工薪酬

#### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	4,151,909.04	25,139,286.59	25,942,527.95	3,348,667.68
离职后福利-设定提存计划	---	55,324.22	55,324.22	---
合计	4,151,909.04	25,194,610.81	25,997,852.17	3,348,667.68

#### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,277,315.88	22,921,714.59	23,497,029.11	2,702,001.36
职工福利费	867,837.16	1,584,075.00	1,882,047.64	569,864.52

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
社会保险费	---	262,804.34	262,804.34	---
其中：基本医疗保险费	---	235,513.57	235,513.57	---
补充医疗保险	---	---	---	---
工伤保险费	---	353.96	353.96	---
生育保险费	---	26,936.81	26,936.81	---
住房公积金	6,756.00	77,923.85	84,679.85	---
工会经费和职工教育经费	---	244,416.51	214,572.71	29,843.80
其他短期薪酬	---	48,352.30	1,394.30	46,958.00
合计	4,151,909.04	25,139,286.59	25,942,527.95	3,348,667.68

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	---	54,691.20	54,691.20	---
失业保险费	---	633.02	633.02	---
合计	---	55,324.22	55,324.22	---

### 注释16. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	817,368.34	1,257,097.23
消费税	5,004.84	335.58
企业所得税	1,505,436.46	639,624.09
城市维护建设税	57,404.33	80,977.16
教育费附加	24,600.42	34,705.49
地方教育费附加	16,400.28	23,136.31
个人所得税	28,787.73	22,876.82
印花税	9,608.20	7,841.00
合计	2,464,610.60	2,066,593.68

### 注释17. 其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
与外单位往来	15,673,541.60	5,467,083.99
押金及保证金	1,110,722.38	291,902.45
待付员工报销款	415,144.23	1,307,583.53
关联方往来款	2,494,529.88	2,580,821.36



款项性质	期末余额	期初余额
合计	19,693,938.09	9,647,391.33

## 2. 账龄超过一年的重要其他应付款

本期无需要披露的账龄超过一年的重要其他应付款。

### 注释18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	23,900,000.00	15,660,000.00
合计	23,900,000.00	15,660,000.00

### 注释19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额（注）
待转销项税	9,919,530.75	537,013.50
合计	9,919,530.75	537,013.50

注：期初数与上年年末数（2019年12月31日）差异详见本附注四 / （二十九）1. 会计政策变更。

### 注释20. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	39,300,000.00	29,300,497.22
减：一年内到期的长期借款	23,900,000.00	15,660,000.00
合计	15,400,000.00	13,640,497.22

### 注释21. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
预计费用	365,199.33	264,962.40	客户免费存储酸化服务
合计	365,199.33	264,962.40	---

### 注释22. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	13,333.33	---	13,333.33	---	详见表1
与收益相关政府补助	785,992.70	---	637,022.83	148,969.87	详见表1
合计	799,326.03	---	650,356.16	148,969.87	---

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额(注1)	加:其他变动(注2)	期末余额	与资产相关/与收益相关
即食陈皮萝卜项目资金	13,333.33	---	13,333.33	---	---	---	与资产相关
广东省新会陈皮精深加工工程技术研究中心	785,992.70	---	637,022.83	---	---	148,969.87	30%与资产相关, 70%与收益相关
合计	799,326.03	---	650,356.16	---	---	148,969.87	---

#### 注释23. 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
开发区管理委员会扶贫产业资金借款本金	5,100,667.16	3,870,254.16
开发区管理委员会扶贫产业资金借款应付未付利息	131,017.35	2,936.20
合计	5,231,684.51	3,873,190.36

#### 注释24. 股本

项目	期初余额	本期变动增(+)-减(-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	---	---	---	---	---	50,000,000.00

#### 注释25. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,640,092.76	---	---	1,640,092.76
其他资本公积	1,429,306.73	---	---	1,429,306.73
合计	3,069,399.49	---	---	3,069,399.49

#### 注释26. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,048,441.30	2,512,973.54	---	5,561,414.84
合计	3,048,441.30	2,512,973.54	---	5,561,414.84

#### 注释27. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	15,257,423.93	12,389,492.41

项目	本期	上期
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	---	---
调整后期初未分配利润	15,257,423.93	12,389,492.41
加：本期归属于母公司所有者的净利润	24,133,264.48	11,050,055.49
减：提取法定盈余公积	2,512,973.54	1,182,123.97
应付普通股股利	10,000,000.00	7,000,000.00
期末未分配利润	26,877,714.87	15,257,423.93

## 注释28. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	148,118,130.49	79,150,624.06	101,594,053.16	49,648,914.42
其他业务	---	---	2,242,323.83	2,177,179.80

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
新会陈皮	92,470,077.62
新会柑普茶及其加工	41,975,734.54
糕点类	10,063,229.08
其他	3,609,089.25
二、按经营地区分类	
华南	55,757,733.80
西南	20,052,654.60
华中	10,826,242.03
华北	21,066,661.89
西北	14,961,609.27
东北	7,734,816.06
华东	17,718,412.84
合计	148,118,130.49

## 注释29. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	3,644.75	10,326.66
城市维护建设税	937,876.36	504,246.74
教育费附加	401,934.51	216,066.56

项目	本期发生额	上期发生额
地方教育费附加	267,957.02	144,043.68
房产税	247,483.48	247,483.48
土地使用税	102,372.00	102,372.00
印花税	58,956.91	50,199.41
车船税	44.00	44.00
合计	2,020,269.03	1,274,782.53

### 注释30. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,773,408.62	8,176,967.33
广告费和促销费	9,356,053.87	7,491,421.08
差旅费	1,358,950.05	982,712.84
会议费	1,056,008.41	956,956.58
折旧费和摊销费用	906,972.18	416,281.15
租赁费	450,559.91	275,929.77
办公费	443,187.78	871,747.66
其他	571,167.89	1,137,617.40
销售折扣费	---	2,696,231.56
物流快递费	---	2,424,297.96
合计	22,916,308.71	25,430,163.33

### 注释31. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,104,317.10	2,147,078.11
折旧费和摊销费用	1,708,987.16	1,637,607.10
办公费	1,264,496.90	1,228,150.92
聘请中介机构费	1,019,987.97	806,536.21
租赁费	690,855.76	968,708.92
存货报废	201,526.55	463,941.48
其他	710,633.19	271,918.45
合计	7,700,804.63	7,523,941.19

### 注释32. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,923,813.01	1,133,067.38
直接投入	2,563,151.31	2,088,680.31
折旧费和摊销费用	460,869.38	428,158.34
委外研发费用	500,000.00	---
设备调试费	---	64,104.56
其他费用	100,083.34	590,064.79
合计	6,547,917.04	4,304,075.38

### 注释33. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,848,406.39	1,581,016.45
减：利息收入	566,420.31	194,105.30
汇兑损益	46,116.74	---
银行手续费	49,721.85	3,658.07
合计	1,377,824.67	1,390,569.22

### 注释34. 其他收益

#### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,275,304.14	1,727,928.36
代扣个人所得税手续费	4,004.04	3,943.84
合计	2,279,308.18	1,731,872.20

#### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
"农林局新会区“葵乡惠农贷”农业合作贷款利息补贴	---	62,104.17	与收益相关
即食陈皮萝卜项目资金	13,333.33	32,000.00	与资产相关
新会陈皮国家现代农业产业园产业提升项目	---	230,000.00	与收益相关
新会陈皮国家现代农业产业园促进产业绿色提质增效补助	---	100,000.00	与收益相关
2018 年度江门市高新技术企业发展补助	---	50,000.00	与收益相关
2018 年度江门市高新技术企业发展补助（区级）	---	50,000.00	与收益相关
2019 年省级促进经济高质量发展专项	---	276,300.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
江门市农业农村局 2019 亚洲农产品展（澳门站）展位制作费补贴	---	35,000.00	与收益相关
“一村一品，一镇一业”粤字号品牌创意设计大赛奖金	---	10,000.00	与收益相关
江门市市级农业综合体建设项目补助经费	---	500,000.00	与收益相关
江门市新会区财政局失业贫穷补贴	---	1,500.00	与收益相关
农业补贴	---	2,900.00	与收益相关
高新企业复审通过一次性补助	---	50,000.00	与收益相关
专家工作室项目补贴	---	100,000.00	与收益相关
陈皮精深加工工程技术研究中心	191,106.85	15,902.14	与资产相关
陈皮精深加工工程技术研究中心	445,915.98	198,105.16	与收益相关
收到江门市新会区财政局（科工务局新会区“黄金十条”2020 年第一批申报兑付企业奖励（发展贡献奖。）	300,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局（市场监督管理局 2020 年市场专利扶持资金（市级））	60,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局“黄金十条”2020 年第一批自动兑付企业奖励款	807,474.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局 2020 年省级促进经济高质量发展专项资金	27,100.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局-2020 年市级专利扶持资金（区级）	70,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局-2020 年市级专利扶持资金（市级）	30,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局农业农村局（禾盛）2020 年市级涉农龙头企业奖补资金	100,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局农业农村局龙头企业、示范农场奖补资金	50,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局-市场监督管理局专利扶持奖励资金（区级）。	140,000.00	---	与收益相关
收到江门市新会区财政局一次性吸纳就业补贴	2,000.00	---	与收益相关
收到江门市社会保险基金管理局(稳岗返还补贴)	6,717.39	---	与收益相关
收到江门市社会保险基金管理局（社会保险基金支出户）复工复产补贴	7,631.35	---	与收益相关
小规模纳税人税收减免	24,025.24	14,116.89	与收益相关
合计	2,275,304.14	1,727,928.36	---

### 注释35. 投资收益

### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	261,940.48	5,917.07
其他	-9,966.73	---
合计	251,973.75	5,917.07

投资收益其他说明：江门石涧陈皮有限公司处置注销江门市江裕跨境电商有限公司的投资亏损额。

### 注释36. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-297,371.25	-383,757.27
合计	-297,371.25	-383,757.27

### 注释37. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,485,007.52	-484,035.19
合计	-3,485,007.52	-484,035.19

### 注释38. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	213.45	5,043.48
合计	213.45	5,043.48

### 注释39. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚没收入	638,195.80	---	638,195.80
其他	2,051.39	57.47	2,051.39
合计	640,247.19	57.47	640,247.19

### 注释40. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	269,103.55	---	269,103.55
非流动资产毁损报废损失	19,699.59	26,287.52	19,699.59

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
罚款及滞纳金	---	7.94	---
其他	0.03	10,000.00	0.03
合计	288,803.17	36,295.46	288,803.17

#### 注释41. 所得税费用

##### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,960,798.83	1,997,850.31
递延所得税费用	-569,135.95	-40,037.01
合计	3,391,662.88	1,957,813.30

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	27,504,942.98
按适用税率计算的所得税费用	4,125,741.45
子公司适用不同税率的影响	160,751.85
调整以前期间所得税的影响	-197,556.35
不可抵扣的成本、费用和损失影响	31,963.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,847.38
研发费加计扣除的影响	-725,390.67
所得税费用	3,391,662.88

#### 注释42. 现金流量表附注

##### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	566,420.31	194,105.30
政府补助	1,600,922.74	2,481,031.41
往来款及其他	1,481,921.35	1,478,521.53
合计	3,649,264.40	4,153,658.24

##### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	10,710,519.97	9,233,321.43
管理费用	4,286,057.16	6,805,859.74



项目	本期发生额	上期发生额
财务费用	95,838.59	3,658.07
往来款及其他	2,096,971.72	2,187,367.08
合计	17,189,387.44	18,230,206.32

### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到政府扶贫项目款	1,230,413.00	3,870,254.16
处置少数股份收到款项	---	300,000.00
合计	1,230,413.00	4,170,254.16

## 注释43. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	24,113,280.10	10,967,740.12
加：信用减值损失	297,371.25	383,757.27
资产减值准备	3,485,007.52	484,035.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,885,199.50	1,831,550.83
无形资产摊销	352,568.04	371,368.00
长期待摊费用摊销	2,661,807.64	2,045,381.11
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)	-213.45	-5,043.48
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	19,699.59	26,287.52
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	---	---
财务费用(收益以“-”号填列)	1,848,406.39	1,581,016.45
投资损失(收益以“-”号填列)	-251,973.75	-5,917.07
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-569,135.95	-40,037.01
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	---	---
存货的减少(增加以“-”号填列)	-24,582,031.15	-16,451,841.69
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	69,472,061.60	-1,457,217.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	17,185,740.66	13,508,830.26
其他	---	1,425,840.00
经营活动产生的现金流量净额	95,917,787.99	14,665,750.01
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	---	---

项目	本期金额	上期金额
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	68,488,090.99	44,533,911.25
减：现金的期初余额	44,533,911.25	25,969,818.73
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	23,954,179.74	18,564,092.52

上期金额其他说明：本公司上期其他金额系上期摊销确认的限制性股票激励成本 1,425,840.00 元。

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	68,488,090.99	44,533,911.25
其中：库存现金	17,126.40	28,031.80
可随时用于支付的银行存款	68,229,313.71	44,401,124.88
可随时用于支付的其他货币资金	241,650.88	104,754.57
二、现金等价物	---	---
其中：三个月内到期的债券投资	---	---
三、期末现金及现金等价物余额	68,488,090.99	44,533,911.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	---	---

2020 年 12 月 31 日现金及现金等价物期末余额 68,488,090.99 元，货币资金期末余额 69,680,995.01 元，差异 1,192,904.02 元，系期末货币资金余额中存在被司法冻结的银行存款 1,192,904.02 元。

## 注释44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	1,192,904.02	司法冻结
固定资产	13,638,335.83	抵押借款
无形资产	9,745,905.18	抵押借款
合计	24,577,145.03	---

其他说明：

1. 本公司于 2020 年 5 月 27 日与上海浦东发展银行股份有限公司江门分行签订《最高额抵押合同》（编号：ZD2381202000000003），为本公司在 2020 年 5 月 27 日至 2021 年 5 月

27 日期间签订的各项业务所形成的债务提供最高额担保。债权的抵押物为位于江门市新会区城港兴路 5 号(3#厂房)和土地(房产证号为粤(2017)江门市不动产权第 2034757 号。

2. 截止 2020 年 12 月 31 日, 本公司存在司法冻结的银行存款 1,192,904.02 元。

#### 注释45. 外币货币性项目

##### 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	---	---	710,081.96
其中: 美元	108,826.49	6.52	710,081.96

#### 注释46. 政府补助

##### 1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入递延收益的政府补助	---	650,356.16	详见附注六注释 22
计入其他收益的政府补助	1,624,947.98	1,624,947.98	详见附注六注释 34
合计	1,624,947.98	2,275,304.14	---

## 七、合并范围的变更

### (一) 处置子公司

#### 1. 单次处置对子公司投资并丧失控制权

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例 (%)	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	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
江门市江裕跨境电商有限公司	---	100.00	注销登记	2020-7-17	完成注销手续	---

续:

子公司名称	丧失控制权之日剩余股权的比例 (%)	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日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的金额
江门市江裕跨境电商有限公司	---	---	---	---	---	---

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江门石洞陈皮有限公司	江门新会	江门新会	生物技术及其相关产品的研究与开发	100.00	---	设立
江门创富诚陈皮有限公司	江门新会	江门新会	新会柑、新会陈皮销售	100.00	---	设立
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	江门新会	江门新会	新会陈皮销售	51.00	---	设立
丽宫国际食品有限公司	香港	香港	新会陈皮销售	100.00	---	设立

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、债权投资、借款、应收款项及应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### (一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，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。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结

算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2020 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	19,363,557.69	2,337,058.64
其他应收款	486,345.73	154,997.93
合计	19,849,903.42	2,492,056.57

## （二）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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2020 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 5,470.00 万元，其中：已使用授信金额为 3,930.00 万元。

截止 2020 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
非衍生金融负债	---	---	---	---	---
应付账款	24,657,986.17	---	---	---	24,657,986.17
其他应付款	19,693,938.09	---	---	---	19,693,938.09
一年内到期的非流动负债	23,900,000.00	---	---	---	23,900,000.00
长期借款	---	400,000.00	15,000,000.00	---	15,400,000.00
其他非流动负债	---	5,231,684.51	---	---	5,231,684.51
合计	68,251,924.26	5,631,684.51	15,000,000.00	---	88,883,608.77

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

### 2. 利率风险

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

### 3. 价格风险

本公司不存在应披露的其他价格风险。

## 十、公允价值

### (一) 以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2020 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

### (二) 期末公允价值计量

#### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
交易性金融资产	---	---	60,000,000.00	60,000,000.00
负债合计	---	---	60,000,000.00	60,000,000.00

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

1. 采用现金流量折现模型确定交易性金融资产公允价值。

2. 采用成本代表应收款项融资公允价值。

3. 采用收益法确定其他权益工具投资公允价值。

### (四) 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

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例(%)	对本公司的 表决权比例 (%)
江门市丽宫陈皮产业园有限公司	江门市	产业园开发经营	4,000 万 人民币	82.80	82.80

#### 1. 本公司最终控制方是欧柏贤。

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江裕科技园（新会）有限公司	同一最终控制人
江门市丽宫农业开发有限公司	同一最终控制人
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	同一最终控制人
广东大峡谷旅游发展有限公司	同一最终控制人
江门市华盛工业制造有限公司	同一最终控制人
江门丽宫国际酒店	同一最终控制人
江门市江裕映美税控服务有限公司	同一最终控制人
江门江裕映美信息科技有限公司	同一最终控制人
上海江裕数码科技发展有限公司	同一最终控制人
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	同一最终控制人
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	同一最终控制人
江门丽宫旅游有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市江裕信息产品进出口有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
新会江裕信息产业有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
沈阳侨宝丽宫商贸有限公司	其他关联方

### (四) 关联方交易

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

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江裕科技园（新会）有限公司	接受劳务	1,551,923.08	1,501,074.41
江门丽宫国际酒店	接受劳务	687,164.20	751,167.48
江门丽宫旅游有限公司	接受劳务	211,150.00	---
江门市丽宫农业开发有限公司	采购商品	72,227,549.59	42,192,201.64

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
新会江裕信息产业有限公司	采购商品	28,426.30	1,050.00
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	接受劳务	174,886.00	284,518.87
广东大峡谷旅游发展有限公司	接受劳务	78,066.00	---
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	接受劳务	282,919.70	---
合计		75,242,084.87	44,730,012.40

### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江门市华盛工业制造有限公司	商品销售	---	230.09
上海江裕数码科技发展有限公司	商品销售	3,670.80	---
江裕科技园（新会）有限公司	商品销售	6,126.55	137,264.45
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	商品销售	161,464.60	94,202.49
广东大峡谷旅游发展有限公司	商品销售	34,331.86	16,402.62
江门丽宫国际酒店	商品销售	8,533,466.81	10,393,154.92
新会江裕信息产业有限公司	商品销售	71,341.77	58,489.85
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	商品销售	2,276.28	4,418.12
江门江裕映美信息科技有限公司	商品销售	233,224.17	6,711.76
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	商品销售	139,279.46	---
江门市江裕信息产品进出口有限公司	商品销售	---	---
江门市丽宫农业开发有限公司	商品销售	38,281.24	---
合计		9,223,463.54	10,710,874.30

### 4. 关联租赁情况

#### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋、物管费	1,209,851.09	1,263,529.28
合计		1,209,851.09	1,263,529.28

#### (2) 本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
江门市丽宫农业开发有限公司	租金、仓储费	51,900.99	---
合计		51,900.99	---

### 5. 关联担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方



担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江门市丽宫农业开发有限公司	10,800,000.00	2018/7/27	2023/7/26	否

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	869,334.65	778,656.84

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款		---	---	---	---
	江裕科技园（新会）有限公司	---	---	3,755.00	187.75
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	293,423.06	76,725.71	110,968.06	29,464.97
	广东大峡谷旅游发展有限公司	---	---	6,010.00	300.50
	江门丽宫国际酒店	73,798.60	3,689.93	165,800.80	8,290.04
	新会江裕信息产业有限公司	20,689.60	1,034.48	30,896.90	1,544.85
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	10,721.70	2,672.16	8,149.50	864.30
	上海江裕数码科技发展有限公司	---	---	5,256.00	595.20
	江门江裕映美信息科技有限公司	123,149.40	6,157.47	---	---
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	162,205.80	8,833.29	10,925.00	546.25
	江门市丽宫农业开发有限公司	4,500.00	225.00		
合计		688,488.16	99,338.04	341,761.26	41,793.86
其他应收款		---	---	---	---
	江门市丽宫农业开发有限公司	251,718.30	58,021.82	378,920.41	52,165.32
合计		251,718.30	58,021.82	378,920.41	52,165.32

### (2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款		---	---
	江门市江裕映美税控服务有限公司	2,502.00	2,502.00
	江门市丽宫农业开发有限公司	17,932,978.45	13,898,946.93
	新会江裕信息产业有限公司	25,900.00	---
合计		17,961,380.45	13,901,448.93
合同负债		---	---
	沈阳侨宝丽宫商贸有限公司	157,253.10	5,727.79

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
合计		157,253.10	5,727.79
其他应付款		---	---
	江裕科技园(新会)有限公司	1,126,400.00	1,166,817.81
	江门市丽宫农业开发有限公司	201,471.20	214,791.20
	江门丽宫国际酒店	655,506.31	710,023.71
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	174,886.00	281,570.00
	江门丽宫旅游有限公司	56,300.00	205,444.00
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	217,782.42	2,174.64
	广东大峡谷旅游发展有限公司	21,708.00	---
合计		2,454,053.93	2,580,821.36

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### 1. 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

根据已签订的不可撤销的经营性租赁合同，本公司于资产负债表日后应支付的最低租赁付款额如下：

项目剩余租赁期	最低租赁付款额
1 年以内	2,361,798.00
1 至 2 年	2,283,539.20
2 至 3 年	2,221,843.74
3 年以上	6,680,594.34
合计	13,547,775.28

#### 2. 其他重大财务承诺事项

截止至 2020 年 12 月 31 日，本公司存在司法冻结的银行存款 1,192,904.02 元事项，系存在尚未按终审判决结果履行完毕的诉讼事项（2020 年 12 月 8 日广东省佛山市中级人民法院民事判决书《（2020）粤 06 民终 9729 号》）。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 利润分配情况

拟分配的 2020 年度利润或股利	26,100,000.00
-------------------	---------------

## （二）其他资产负债表日后事项说明

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

## 十四、其他重要事项说明

### （一）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- （1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- （2）管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- （3）能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- （1）该经营分部的分部收入占所有分部收入合计的 10%或者以上；
- （2）该分部的分部利润（亏损）的绝对额，占所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10%或者以上。

本公司的业务单一，主要为生产陈皮、陈皮制品、糕点（烘烤类糕点、油炸类糕点、月饼）、饼干、水果制品（果酱）、调味料（半固态）、其它酒（配制酒）、含茶制品（其他类）等农副产品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	16,684,792.18	5,756,409.38
1-2年	257,149.68	2,472,036.75
2-3年	91,322.90	84,948.26
3年以上	1,244,948.11	1,160,089.85
小计	18,278,212.87	9,473,484.24
减：坏账准备	2,176,279.11	1,975,101.80
合计	16,101,933.76	7,498,382.44

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	895,672.84	4.90	895,672.84	100.00	---
按组合计提预期信用损失的应收账款	17,382,540.03	95.10	1,280,606.27	7.37	16,101,933.76
其中：账龄分析法组合	17,382,540.03	95.10	1,280,606.27	7.37	16,101,933.76
合计	18,278,212.87	100.00	2,176,279.11	11.91	16,101,933.76

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	1,089,472.84	11.50	895,672.84	82.21	193,800.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	8,384,011.40	88.50	1,079,428.96	12.87	7,304,582.44
其中：账龄分析法组合	8,384,011.40	88.50	1,079,428.96	12.87	7,304,582.44
合计	9,473,484.24	100.00	1,975,101.80	20.85	7,498,382.44

### 3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
新会区会城金御丰商行	895,672.84	895,672.84	100.00	预计无法收回
合计	895,672.84	895,672.84	100.00	---

### 4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,684,792.18	834,239.61	5.00
1-2年	257,149.68	51,429.94	20.00
2-3年	91,322.90	45,661.45	50.00
3年以上	349,275.27	349,275.27	100.00
合计	17,382,540.03	1,280,606.27	7.37

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	895,672.84	---	---	---	---	895,672.84
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,079,428.96	201,177.31	---	---	---	1,280,606.27
其中：账龄分析法组合	1,079,428.96	201,177.31	---	---	---	1,280,606.27
合计	1,975,101.80	201,177.31	---	---	---	2,176,279.11

#### 6. 本期无实际核销的应收账款

#### 7. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
广州康瑞澜沧古茶有限公司	10,130,400.00	55.42	506,520.00
普洱澜沧古茶人合有限责任公司	5,366,792.62	29.36	268,339.63
新会区会城金御丰商行	895,672.84	4.90	895,672.84
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	293,423.06	1.61	76,725.71
英德市碧乡农业发展有限公司	200,000.00	1.09	10,000.00
合计	16,886,288.52	92.38	1,757,258.18

#### 8. 本期无金融资产转移而终止确认的应收账款

#### 9. 本期无转移应收账款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

### 注释2. 其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	30,946.00	131,953.90
1—2 年	121,253.90	208,302.00
2—3 年	83,482.00	46,024.32
3 年以上	68,217.53	51,700.00
小计	303,899.43	437,980.22
减：坏账准备	135,756.61	122,970.26
合计	168,142.82	315,009.96

#### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	272,222.00	225,320.00

款项性质	期末余额	期初余额
员工借支款	31,677.43	38,908.22
往来款	---	173,752.00
合计	303,899.43	437,980.22

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

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
第一阶段	303,899.43	135,756.61	168,142.82	437,980.22	122,970.26	315,009.96
第二阶段	---	---	---	---	---	---
第三阶段	---	---	---	---	---	---
合计	303,899.43	135,756.61	168,142.82	437,980.22	122,970.26	315,009.96

### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	303,899.43	100.00	135,756.61	44.67	168,142.82
其中：账龄分析法组合	303,899.43	100.00	135,756.61	44.67	168,142.82
合计	303,899.43	100.00	135,756.61	44.67	168,142.82

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	---	---	---	---	---
按组合计提预期信用损失的其他应收款	437,980.22	100.00	122,970.26	28.08	315,009.96
其中：账龄分析法组合	437,980.22	100.00	122,970.26	28.08	315,009.96
合计	437,980.22	100.00	122,970.26	28.08	315,009.96

### 5. 无单项计提预期信用损失的其他应收款情况

### 6. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

#### 账龄分析法组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,946.00	1,547.30	5.00
1-2年	121,253.90	24,250.78	20.00
2-3年	83,482.00	41,741.00	50.00
3年以上	68,217.53	68,217.53	100.00
合计	303,899.43	135,756.61	44.67

#### 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	122,970.26	---	---	122,970.26
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段	---	---	---	---
—转入第三阶段	---	---	---	---
—转回第二阶段	---	---	---	---
—转回第一阶段	---	---	---	---
本期计提	12,786.35	---	---	12,786.35
本期转回	---	---	---	---
本期转销	---	---	---	---
本期核销	---	---	---	---
其他变动	---	---	---	---
期末余额	135,756.61	---	---	135,756.61

#### 8. 本期无实际核销的其他应收款

#### 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
阿里巴巴网络技术有限公司	保证金	110,000.00	1年以内、1-2年	36.20	17,500.00
江门市丽宫农业开发有限公司	保证金	79,272.00	1年以内、2-3年	26.08	39,280.50
北京京东世纪贸易有限公司	保证金	50,000.00	3年以上	16.45	50,000.00
广州市鸿璟物业管理有限公司	保证金	27,300.00	1-2年	8.98	5,460.00
刘浩浩	其他	10,000.00	2-3年、3年以上	3.29	7,500.00
合计	---	276,572.00	---	91.01	119,740.50

#### 10. 本期无涉及政府补助的其他应收款

11. 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况

12. 本期无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	9,110,000.00	---	9,110,000.00	6,810,000.00	---	6,810,000.00
合计	9,110,000.00	---	9,110,000.00	6,810,000.00	---	6,810,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江门石洞陈皮有限公司	5,600,000.00	5,600,000.00	2,000,000.00	---	7,600,000.00	---	---
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	510,000.00	510,000.00	---	---	510,000.00	---	---
江门创富诚陈皮有限公司	700,000.00	700,000.00	300,000.00	---	1,000,000.00	---	---
丽宫国际食品有限公司	---	---	---	---	---	---	---
合计	6,810,000.00	6,810,000.00	2,300,000.00	---	9,110,000.00	---	---

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	146,874,273.97	78,598,600.65	100,814,061.87	49,663,520.41

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额
一、商品类型	
新会陈皮	92,550,277.23
新会柑普茶及其加工	41,431,856.93
糕点类	10,063,229.08
其他	2,828,910.73
二、按经营地区分类	
华南	54,513,877.28
西南	20,052,654.60



合同分类	本期发生额
华中	10,826,242.03
华北	21,066,661.89
西北	14,961,609.27
东北	7,734,816.06
华东	17,718,412.84
合计	146,874,273.97

#### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	261,940.48	5,917.07
合计	261,940.48	5,917.07

### 十六、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-29,452.87	---
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	2,275,304.14	---
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益	261,940.48	---
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	---	---
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	371,143.61	---
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,004.04	---
减：所得税影响额	432,440.91	---
少数股东权益影响额（税后）	-3,694.09	---
合计	2,454,192.58	---

#### (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	28.92	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	25.98	0.43	0.43

#### (三) 公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

报表项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额	变动比率 (%)	变动原因
货币资金	69,680,995.01	44,533,911.25	56.47	主要系本期收入增加，收到货款相应增加。
交易性金融资产	60,000,000.00	---	100.00	主要系本期期末持有的一年内到期的结构性银行存款产品增加。
应收账款	17,026,499.05	8,792,337.37	93.65	主要系本期柑普茶及其加工收入增加，本期期末应收澜沧柑茶加工费相应增加。
预付款项	2,332,425.46	527,381.27	342.27	主要系本期期末预付采购柑皮款增加。
存货	71,548,822.69	50,451,799.06	41.82	主要系本期新会陈皮销量增加，本期期末原材料备货量相应增加。
其他流动资产	1,548,582.78	996,844.89	55.35	主要系本期期末待抵扣进项增加。
应付账款	24,657,986.17	17,113,567.83	44.08	主要系本期新会陈皮采购量增加，本期期末应付原材料货款相应增加。
合同负债	76,411,506.26	4,140,332.93	1,745.54	主要系本期期末预收合同款项增加。
其他应付款	19,693,938.09	9,647,391.33	104.14	主要系本期收入增加，本期期末预提的销售返利增加。
一年内到期的非流动负债	23,900,000.00	15,660,000.00	52.62	主要系本期期末将于一年内到期的长期借款增加。
其他流动负债	9,919,530.75	537,013.50	1,747.17	主要系本期期末预收合同款项中的增值税增加。
其他非流动负债	5,231,684.51	3,873,190.36	35.07	主要系本期期末应付开发区管理委员会扶贫产业资金增加。
盈余公积	5,561,414.84	3,048,441.30	82.43	主要系本期净利润增加，本期计提的法定盈余公积增加。
未分配利润	26,877,714.87	15,257,423.93	76.16	主要系本期净利润增加，本期期末未分配利润相应增加。
营业收入	148,118,130.49	103,836,376.99	42.65	主要系本期新会陈皮销售收入增加；由于受疫情影响，市场需求对该类健康类产品出现大幅增长影响所致。
营业成本	79,150,624.06	51,826,094.22	52.72	主要系本期收入增加，本期成本相应增加。
税金及附加	2,020,269.03	1,274,782.53	58.48	主要系本期收入增加，本期税金及附加相应增加。
研发费用	6,547,917.04	4,304,075.38	52.13	主要系本期人员人工及委外研发费用投入增加。
其他收益	2,279,308.18	1,731,872.20	31.61	主要系本期政府补助增加。
资产减值损失	-3,485,007.52	-484,035.19	619.99	主要系本期存货跌价损失增加。
所得税费用	3,391,662.88	1,957,813.30	73.24	主要系本期利润总额增加，本期所得税费用相应增加。

江门丽宫国际食品股份有限公司  
(公章)

二〇二一年三月三十一日



# 营业执照

统一社会信用代码

91110108590676050Q



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

(副本)(7-1)



名称 大华会计师事务所(普通合伙)  
类型 特殊普通合伙  
执行事务合伙人 梁春、杨雄

成立日期 2012年02月09日  
合伙期限 2012年02月09日至长期

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；无（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动）。

**此件仅用于业务报  
告专用，复印无效。**



登记机关

2021年02月04日



会计师事务所

执业证书



名称：大华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：梁春

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010148

批准执业文号：京财会许可[2011]0101号

批准执业日期：2011年11月03日

证书序号：0000093

说明

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



发证机关：北京市财政局

二〇一七年十一月十七日

中华人民共和国财政部制

CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



**广东注册会计师协会(特殊普通合伙)**

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年05月

证书编号: 440100210061

批准注册协会: 广东省注册会计师协会

发证日期: 二〇〇五年六月十日  
Date of Issuance: 2011年4月30日换发

姓名: 文艳虹  
性别: 女  
出生日期: 1969-11-21  
工作单位: 广州恒越会计师事务所有限公司  
Working unit: 恒越会计师事务所  
身份证号码: 430403196911210585  
Identity card No.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2011年05月

CPA 年度注册

2012年03月

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书年检合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

2013年06月

CPA 年度注册

2014年06月

CPA 年度注册

2016年07月08日

文艳虹(440100210061), 已通过广东省注册会计师协会2017年年检合格检查, 通过文号: 粤注协(2017) 54号。

文艳虹(440100210061), 已通过广东省注册会计师协会2019年年检合格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

文艳虹(440100210061), 已通过广东省注册会计师协会2018年年检合格检查, 通过文号: 粤注协(2018) 68号。

文艳虹(440100210061), 已通过广东省注册会计师协会2019年年检合格检查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

广州恒越会计师事务所  
Guangzhou Hengyue Institute of CPAs  
2012年11月16日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广州恒越会计师事务所  
Guangzhou Hengyue Institute of CPAs  
2012年11月16日

注册会计师工作单位变更事项登记

Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

广东恒越会计师事务所  
Guangdong Hengyue Institute of CPAs  
2017年8月11日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

广东恒越会计师事务所  
Guangdong Hengyue Institute of CPAs  
2017年9月18日

注意事项

NOTES

1. 注册会计师执行业务, 必要时须向委托方出示本证书。
2. 本证书仅限个人使用, 不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执业或注销, 应当将本证书退还主管注册会计师协会。
4. 本证书遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 全国媒体挂失, 办理补办手续。

1. When practicing, the CPA shall show the client his certificate when necessary.

2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.

3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.

4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of revocation after making an announcement of loss on the newspaper.



证书编号: 4401004100034  
 No. of Certificate: 4401004100034  
 发证日期: 2017年10月10日  
 Date of Issuance: 2017年10月10日



姓名: 陈金水  
 Full name: Chen Jinsu  
 出生日期: 1978-06-21  
 Date of birth: 1978-06-21  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: Lixin Accounting Firm (Special General Partnership)  
 身份证号码: 430424197806211419  
 Identity card no.: 430424197806211419

**此件仅用于业务报告专用, 复印无效。**

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书已通过检验, 有效期至下一年度。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 CPA  
 年度注册  
 2014年11月



陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 68号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2018. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2018) 68.

陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2019. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2019) 94.

年度检验报告  
 Annual Renewal Report  
 本证书已通过检验, 有效期至下一年度。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.  
 CPA  
 年度注册

陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2020) 132号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2020. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2020) 132.

陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2018) 68号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2018. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2018) 68.

陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2017) 54号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2017. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2017) 54.

陈金水(4401004100034), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2019) 94号。  
 Chen Jinsu (4401004100034), passed the qualification examination of the Guangdong Institute of Certified Public Accountants in 2019. Through document number: Guangdong Association of CPAs (2019) 94.

**江门丽宫国际食品股份有限公司  
重要前期差错更正情况的鉴证报告**

天健合

## 目 录

- 一、重要前期差错更正情况的鉴证报告.....第 1—2 页
- 二、关于重要前期差错更正情况的说明..... 第 3—10 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2022〕7-431号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称丽宫食品公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供丽宫食品公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

丽宫食品公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007号）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对丽宫食品公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，丽宫食品公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，如实反映了对丽宫食品公司 2020 年度财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：文魏印标

中国注册会计师：辉吴印志

二〇二二年四月二十八日

# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称公司）于近期经公司自查发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告（2021）1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

2022 年 4 月 28 日，经公司第二届董事会第十二次会议审议通过，公司对前期差错更正采用追溯重述法调整。主要调整事项具体如下：

#### （一）营业收入、营业成本调整

公司向客户销售陈皮及提供酿化服务，陈皮酿化服务原未按照服务期间进行摊销，导致收入提前确认，现调整酿化服务收入金额；酿化服务成本误列入管理费用，现从管理费用调整至主营业务成本。上述事项相应调整营业收入、营业成本、应收账款、合同负债、其他流动负债、应交税费、管理费用。

公司向经销商提供返利，根据权责发生制原则对返利金额进行调整，调整主营业务收入、其他流动负债、其他应付款。

#### （二）成本费用跨期调整及分类调整

根据权责发生制原则，补提 2020 年年年终奖以及调整跨期费用，相应调整预付款项、应付职工薪酬、销售费用、管理费用、财务费用。

#### （三）其他项目更正及分类调整

根据贷款期限，将一年内到期的非流动负债金额调整至短期借款；将期末证券账户基金余额从其他流动资产调整至交易性金融资产；将 3 年期大额定期存单从其他非流动资产调整至债权投资；将对自有厂房的装修款项从长期待摊费用调整至固定资产；将应付费用款从其他应付款调整至应付账款；将未达到验收条件的政府补助项目，从其他收益调整至递延收

益；将废品收入从管理费用调整至营业外收入；将逾期支付供应商货款利息从财务费用调整至营业外支出；冲回不符合确认条件的预计负债。

#### (四) 减值损失及递延所得税资产调整

公司根据坏账计提政策、存货跌价准备政策重新计算应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备、存货跌价准备，相应调整资产减值损失、信用减值损失、应收账款、其他应收款、存货；综合上述调整导致可抵扣暂时性差异相应变动，调整递延所得税资产。

#### (五) 所得税费用调整

损益调整，相应调整当期所得税费用；递延所得税资产调整，相应调整递延所得税费用。

#### (六) 现金流量表主要更正项目

1. 将收到汇算清缴退税金额从支付的各项税费调整至收到的税费返还；
2. 将期间费用中由存货类科目转入金额从支付其他与经营活动有关的现金调整至购买商品、接受劳务支付的现金；
3. 更正销售人员提成金额，相应将支付的薪酬从支付其他与经营活动有关的现金调整至支付给职工以及为职工支付的现金；
4. 根据收到、偿还的贷款金额以及支付的利息支出，相应调整取得借款收到的现金、偿还债务支付的现金、分配股利、利润或偿付利息支付的现金；
5. 根据公司差错调整后的实际情况编制现金流量表，对其他差额进行调整。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	60,000,000.00	246,437.98	60,246,437.98
应收账款	17,026,499.05	-7,818.96	17,018,680.09
预付款项	2,332,425.46	-34,750.00	2,297,675.46
其他应收款	331,347.80	-24,172.00	307,175.80
存货	71,548,822.69	-396.99	71,548,425.70
其他流动资产	1,548,582.78	-536,557.37	1,012,025.41
债权投资		10,256,666.67	10,256,666.67

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	17,104,061.81	1,330,298.35	18,434,360.16
长期待摊费用	6,624,813.97	-645,798.35	5,979,015.62
递延所得税资产	1,025,360.34	91,228.52	1,116,588.86
其他非流动资产	10,323,356.67	-10,256,666.67	66,690.00
资产总计	267,437,590.34	418,471.18	267,856,061.52
短期借款		23,525,012.72	23,525,012.72
应付账款	24,657,986.17	3,256,902.78	27,914,888.95
合同负债	76,411,506.26	1,659,098.82	78,070,605.08
应付职工薪酬	3,348,667.68	2,456,459.28	5,805,126.96
应交税费	2,464,610.60	-1,195,755.69	1,268,854.91
其他应付款	19,693,938.09	-15,033,080.54	4,660,857.55
一年内到期的非流动 负债	23,900,000.00	-23,500,000.00	400,000.00
其他流动负债	9,919,530.75	12,678,179.49	22,597,710.24
长期借款	15,400,000.00	21,356.67	15,421,356.67
预计负债	365,199.33	-365,199.33	
递延收益	148,969.87	851,030.13	1,000,000.00
负债合计	181,542,093.26	4,354,004.33	185,896,097.59
资本公积	3,069,399.49	-29,725.06	3,039,674.43
盈余公积	5,561,414.84	-394,512.75	5,166,902.09
未分配利润	26,877,714.87	-3,523,585.82	23,354,129.05
归属于母公司所有者 权益合计	85,508,529.20	-3,947,823.63	81,560,705.57
少数股东权益	386,967.88	12,290.48	399,258.36
所有者权益合计	85,895,497.08	-3,935,533.15	81,959,963.93
负债和所有者权益总 计	267,437,590.34	418,471.18	267,856,061.52

(二) 对母公司资产负债表的影响

2020年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
-----	-------	------	-------

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
交易性金融资产	60,000,000.00	246,437.98	60,246,437.98
应收账款	16,101,933.76	-7,818.96	16,094,114.80
预付款项	117,575.46	-34,750.00	82,825.46
其他应收款	168,142.82	-2,500.00	165,642.82
存货	71,315,154.34	-396.99	71,314,757.35
其他流动资产	1,099,104.46	-536,557.37	562,547.09
债权投资		10,256,666.67	10,256,666.67
固定资产	16,930,806.56	1,330,298.35	18,261,104.91
长期待摊费用	5,820,136.14	-645,798.35	5,174,337.79
递延所得税资产	1,022,893.37	93,695.49	1,116,588.86
其他非流动资产	10,323,356.67	-10,256,666.67	66,690.00
资产总计	268,526,056.10	442,610.15	268,968,666.25
短期借款		23,525,012.72	23,525,012.72
应付账款	23,313,616.89	3,256,902.78	26,570,519.67
合同负债	76,271,855.65	1,659,098.82	77,930,954.47
应付职工薪酬	3,245,185.87	2,456,459.28	5,701,645.15
应交税费	2,453,294.85	-1,195,755.69	1,257,539.16
其他应付款	19,206,346.58	-15,033,080.54	4,173,266.04
一年内到期的非流动负债	23,900,000.00	-23,500,000.00	400,000.00
其他流动负债	9,915,341.23	12,678,179.49	22,593,520.72
长期借款	15,400,000.00	21,356.67	15,421,356.67
预计负债	365,199.33	-365,199.33	
递延收益	148,969.87	851,030.13	1,000,000.00
负债合计	179,451,494.78	4,354,004.33	183,805,499.11
盈余公积	5,561,414.84	-394,512.75	5,166,902.09
未分配利润	30,447,213.72	-3,516,881.43	26,930,332.29
所有者权益合计	89,074,561.32	-3,911,394.18	85,163,167.14
负债和所有者权益总计	268,526,056.10	442,610.15	268,968,666.25

(三) 对合并利润表的影响

2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	148,118,130.49	363,646.39	148,481,776.88
营业成本	79,150,624.06	180,359.72	79,330,983.78
销售费用	22,916,308.71	2,223,826.08	25,140,134.79
管理费用	7,700,804.63	-221,696.67	7,479,107.96
财务费用	1,377,824.67	14,018.65	1,391,843.32
其他收益	2,279,308.18	-635,111.16	1,644,197.02
投资收益	251,973.75	9,966.73	261,940.48
信用减值损失	-297,371.25	19,314.03	-278,057.22
资产减值损失	-3,485,007.52	-23,851.57	-3,508,859.09
营业利润	27,153,498.96	-2,462,543.36	24,690,955.60
营业外收入	640,247.19	49,000.00	689,247.19
营业外支出	288,803.17	32,350.74	321,153.91
利润总额	27,504,942.98	-2,445,894.10	25,059,048.88
所得税费用	3,391,662.88	121,934.47	3,513,597.35
净利润	24,113,280.10	-2,567,828.57	21,545,451.53
归属于母公司所有者的净利润	24,133,264.48	-2,508,879.82	21,624,384.66
少数股东损益	-19,984.38	-58,948.75	-78,933.13
综合收益总额	24,113,280.10	-2,567,828.57	21,545,451.53
归属于母公司所有者的综合收益总额	24,133,264.48	-2,508,879.82	21,624,384.66
归属于少数股东的综合收益总额	-19,984.38	-58,948.75	-78,933.13

(四) 对母公司利润表的影响

2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	146,874,273.97	361,457.51	147,235,731.48
营业成本	78,598,600.65	179,976.54	78,778,577.19

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	22,929,020.71	2,221,527.29	25,150,548.00
管理费用	6,146,810.27	-227,703.58	5,919,106.69
财务费用	1,291,938.03	14,018.65	1,305,956.68
其他收益	2,254,368.98	-635,111.16	1,619,257.82
信用减值损失	-213,963.66	40,986.03	-172,977.63
资产减值损失	-3,485,007.52	-23,851.57	-3,508,859.09
营业利润	28,158,905.58	-2,444,338.09	25,714,567.49
营业外收入	627,087.18	49,000.00	676,087.18
营业外支出	269,103.55	32,350.74	301,454.29
利润总额	28,516,889.21	-2,427,688.83	26,089,200.38
所得税费用	3,387,153.83	119,467.50	3,506,621.33
净利润	25,129,735.38	-2,547,156.33	22,582,579.05
综合收益总额	25,129,735.38	-2,547,156.33	22,582,579.05

(五) 对合并现金流量表的影响

2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	251,188,296.82	-1,062,704.87	250,125,591.95
收到的税费返还	456.63	197,099.72	197,556.35
收到其他与经营活动有关的现金	3,649,264.40	951,319.36	4,600,583.76
经营活动现金流入小计	254,838,017.85	85,714.21	254,923,732.06
购买商品、接受劳务支付的现金	95,952,481.65	-569,315.86	95,383,165.79
支付给职工以及为职工支付的现金	25,997,852.17	4,533,511.32	30,531,363.49
支付的各项税费	19,780,508.60	-676,541.29	19,103,967.31
支付其他与经营活动有关的现金	17,189,387.44	-3,837,019.01	13,352,368.43
经营活动现金流出小计	158,920,229.86	-549,364.84	158,370,865.02
经营活动产生的现金流量净额	95,917,787.99	635,079.05	96,552,867.04



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
取得投资收益收到的现金	2,680.94	-2,680.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	500.00
投资活动现金流入小计	2,680.94	-2,180.94	500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,447,798.58	510,205.00	1,958,003.58
投资活动现金流出小计	71,447,798.58	510,205.00	71,958,003.58
投资活动产生的现金流量净额	-71,445,117.64	-512,385.94	-71,957,503.58
取得借款收到的现金	85,954,234.00	1,230,413.00	87,184,647.00
筹资活动现金流入小计	87,284,647.00	1,230,413.00	88,515,060.00
偿还债务支付的现金	75,954,731.22	1,179,820.38	77,134,551.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,848,406.39	-126,714.27	11,721,692.12
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00	300,000.00
筹资活动现金流出小计	87,803,137.61	1,353,106.11	89,156,243.72
筹资活动产生的现金流量净额	-518,490.61	-122,693.11	-641,183.72

(六) 对母公司现金流量表的影响

2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	248,639,981.70	-207,842.62	248,432,139.08
收到的税费返还		197,556.35	197,556.35
收到其他与经营活动有关的现金	3,625,730.86	732,809.21	4,358,540.07
经营活动现金流入小计	252,265,712.56	722,522.94	252,988,235.50
购买商品、接受劳务支付的现金	92,249,131.89	140,332.71	92,389,464.60
支付给职工以及为职工支付的现金	25,600,122.11	4,472,349.49	30,072,471.60
支付的各项税费	19,767,200.51	-689,776.97	19,077,423.54
支付其他与经营活动有关的现金	16,068,735.43	-3,466,473.62	12,602,261.81

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流出小计	153,685,189.94	456,431.61	154,141,621.55
经营活动产生的现金流量净额	98,580,522.62	266,091.33	98,846,613.95
取得投资收益收到的现金	2,680.94	-2,680.94	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		500.00	500.00
投资活动现金流入小计	2,680.94	-2,180.94	500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,331,750.58	441,217.28	1,772,967.86
投资活动现金流出小计	73,631,750.58	441,217.28	74,072,967.86
投资活动产生的现金流量净额	-73,629,069.64	-443,398.22	-74,072,467.86
取得借款收到的现金	56,954,234.00	1,230,413.00	58,184,647.00
筹资活动现金流入小计	58,184,647.00	1,230,413.00	59,415,060.00
偿还债务支付的现金	46,954,731.22	1,179,820.38	48,134,551.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,801,869.59	-126,714.27	11,675,155.32
筹资活动现金流出小计	58,756,600.81	1,053,106.11	59,809,706.92
筹资活动产生的现金流量净额	-571,953.81	177,306.89	-394,646.92



江门联信国际食品股份有限公司

二〇二二年四月十八日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

中华人民共和国财政部制

证书序号：0007666

## 说明

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



中华人民共和国财政部制



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司重要前期差错更正情况专项鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码  
即可查询企业  
信用信息  
了解更多  
注册、变更、  
注销信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

执行事务合伙人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告,验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计,代理记账,会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2022年3月1日



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

市场主体年度报告公示时间为每年1月1日至6月30日

国家市场监督管理总局监制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司重要事项更正情况,请更正事项的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 440300481135  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 08 月 19 日  
Date of Issuance

2019年4月换发


姓名: 魏标文  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1977-11-09  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit

身份证号码: 441424197711096975  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d



魏标文(440300481135), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



440300481135

年 月 日  
/y /m /d

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏标文是中国注册会计师, 未经魏标文本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 110002100158  
No. of Certificate


批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 12 日  
Date of Issuance

2021 年 6 月换发

姓名	吴志辉
性别	男
出生日期	1985-06-28
工作单位	天健会计师事务所
身份证号	430981198506283911

Working unit: 天健会计师事务所  
Identity card No.: 430981198506283911



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ / /id

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

年 月 日  
/ / /id



吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



1 100002 100158

年 月 日  
/ / /id

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明吴志辉是中国注册会计师, 未经吴志辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

**江门丽宫国际食品股份有限公司**  
**2021 年度合并审计报告**

## 目 录

一、审计报告.....	第 1—5 页
二、财务报表.....	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表.....	第 6 页
(二) 母公司资产负债表.....	第 7 页
(三) 合并利润表.....	第 8 页
(四) 母公司利润表.....	第 9 页
(五) 合并现金流量表.....	第 10 页
(六) 母公司现金流量表.....	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表.....	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表.....	第 13 页
三、财务报表附注.....	第 14—79 页



# 审计报告

天健审〔2022〕7-430号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称丽宫食品公司）财务报表，包括2021年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽宫食品公司2021年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

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

### （一）收入确认

#### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十七)及五(二)1所述。

丽宫食品公司的营业收入主要来自于陈皮、陈皮制品等的生产和销售。2021年度营业收入金额为人民币 294,995,221.77 元。丽宫食品公司产品销售收入以客户签收或者消费者确认收货作为收入确认时点,加工费收入以委托加工单位确认收到合格产品数量的送货单作为收入确认时点,酿化服务收入,在合同期按照提供服务的进度确认酿化服务收入。

由于营业收入是丽宫食品公司关键业绩指标之一,可能存在丽宫食品公司管理层(以下简称管理层)通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此,我们将收入确认作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对收入确认,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制,评价这些控制的设计,确定其是否得到执行,并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序,识别是否存在重大或异常波动,并查明波动原因;

(3) 通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、送货单、物流公司对账单等支持性文件;

(4) 结合应收账款函证,以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额;

(5) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试,评价营业收入是否在恰当期间确认;

(6) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(八)及五(一)6。

截至 2021 年 12 月 31 日,丽宫食品公司存货账面余额为人民币 183,504,030.09 元,存货跌价准备金额为人民币 5,450,122.04 元,账面价值为人民币 178,053,908.05 元。

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高

于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

或者似乎存在重大错报。

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

## **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丽宫食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

丽宫食品公司治理层（以下简称治理层）负责监督丽宫食品公司的财务报告过程。

## **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：  
（项目合伙人）

文魏印

中国注册会计师：

辉昂印

二〇二二年四月二十八日



# 合并资产负债表

2021年12月31日

会合01表

编制单位：山西国际食品股份有限公司

单位：人民币元

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金		124,411,194.65	69,680,995.01	短期借款	16	6,456,897.92	23,525,012.72
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	2	252,088.47	60,246,437.98	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	3	2,701,939.51	17,018,680.09	应付账款	17	29,950,197.23	27,914,888.95
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	1,007,070.32	2,297,675.46	合同负债	18	70,626,725.70	78,070,605.08
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	2,452,004.44	307,175.80	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	19	16,236,696.33	5,805,126.96
存货	6	178,053,908.05	71,548,425.70	应交税费	20	286,597.09	1,268,854.91
合同资产				其他应付款	21	5,833,634.98	4,660,857.55
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	7	11,150,452.99	1,012,025.41	持有待售负债			
流动资产合计		320,028,658.43	222,111,415.45	一年内到期的非流动负债	22	3,762,724.80	400,000.00
				其他流动负债	23	26,125,081.59	22,597,710.24
				流动负债合计		159,278,555.64	164,243,056.41
				非流动负债：			
				保险合同准备金			
				长期借款	24		15,421,356.67
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				租赁负债	25	12,125,253.86	
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债			
				递延收益	26	296,487.12	1,000,000.00
				递延所得税负债			
				其他非流动负债	27	7,111,769.95	5,231,684.51
				非流动负债合计		19,533,510.93	21,653,041.18
				负债合计		178,812,066.57	185,896,097.59
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
发放贷款和垫款				实收资本(或股本)	28	61,664,283.00	50,000,000.00
债权投资	8	10,256,666.67	10,256,666.67	其他权益工具			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				资本公积	29	68,590,016.65	3,039,674.43
其他权益工具投资				减：库存股			
其他非流动金融资产				其他综合收益			
投资性房地产				专项储备			
固定资产	9	17,501,199.49	18,434,360.16	盈余公积	30	12,127,244.60	5,166,902.09
在建工程	10	148,000.00		一般风险准备			
生产性生物资产				未分配利润	31	55,451,271.50	23,354,129.05
油气资产				归属于母公司所有者权益合计		197,832,815.75	81,560,705.57
使用权资产	11	14,844,290.88		少数股东权益			399,258.36
无形资产	12	9,538,756.72	9,891,324.76	所有者权益合计		197,832,815.75	81,959,963.93
开发支出							
商誉							
长期待摊费用	13	3,276,082.42	5,979,015.62				
递延所得税资产	14	1,051,227.71	1,116,588.86				
其他非流动资产	15		66,690.00				
非流动资产合计		56,616,223.89	45,744,646.07				
资产总计		376,644,882.32	267,856,061.52	负债和所有者权益总计		376,644,882.32	267,856,061.52

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

欧国良

张川

李

# 母公司资产负债表

2021年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 江西丽高国际食品股份有限公司

	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		120,349,659.38	66,625,627.76	短期借款		6,456,897.92	23,525,012.72
交易性金融资产		252,088.47	60,246,437.98	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	9,956,076.99	16,094,114.80	应付账款		26,221,479.07	26,570,519.67
应收款项融资				预收款项			
预付款项		1,006,596.59	82,825.46	合同负债		69,145,273.27	77,930,954.47
其他应收款	2	2,252,491.99	165,642.82	应付职工薪酬		16,036,502.54	5,701,645.15
存货		167,531,697.47	71,314,757.35	应交税费		285,274.38	1,257,539.16
合同资产				其他应付款		5,279,558.73	4,173,266.04
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		2,625,911.09	400,000.00
其他流动资产		9,819,109.02	562,547.09	其他流动负债		25,991,750.87	22,593,520.72
流动资产合计		311,167,719.91	215,091,953.26	流动负债合计		152,042,647.87	162,152,457.93
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			15,421,356.67
债权投资		10,256,666.67	10,256,666.67	应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	11,000,000.00	9,110,000.00	租赁负债		8,906,845.14	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		17,322,346.55	18,261,104.91	递延收益		296,487.12	1,000,000.00
在建工程		148,000.00		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债		7,111,769.95	5,231,684.51
油气资产				非流动负债合计		16,315,102.21	21,653,041.18
使用权资产		10,673,397.28		负债合计		168,357,750.08	183,805,499.11
无形资产		9,538,756.72	9,891,324.76	所有者权益(或股东权益):			
开发支出				实收资本(或股本)		61,664,283.00	50,000,000.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		3,116,227.49	5,174,337.79	其中: 优先股			
递延所得税资产		1,051,227.71	1,116,588.86	永续债			
其他非流动资产			66,690.00	资本公积		68,651,649.76	3,065,932.76
非流动资产合计		63,106,622.42	53,876,712.99	减: 库存股			
资产总计		374,274,342.33	268,968,666.25	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		12,127,244.60	5,166,902.09
				未分配利润		63,473,414.89	26,930,332.29
				所有者权益合计		205,916,592.25	85,163,167.14
				负债和所有者权益总计		374,274,342.33	268,968,666.25

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2021年度

会合02表

单位：人民币元

编制单位：汪门丽宫国际食品股份有限公司

项 目	注 释 号	本期数	上年同期数
一、营业总收入		294,995,221.77	148,481,776.88
其中：营业收入	1	294,995,221.77	148,481,776.88
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		219,799,154.25	121,910,255.92
其中：营业成本	1	149,176,598.12	79,330,983.78
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	2	2,407,827.53	2,020,269.03
销售费用	3	44,086,060.10	25,140,134.79
管理费用	4	11,934,629.71	7,479,107.96
研发费用	5	11,061,153.94	6,547,917.04
财务费用	6	1,132,884.85	1,391,843.32
其中：利息费用		1,793,946.11	1,845,550.04
利息收入		707,669.02	566,420.31
加：其他收益	7	1,104,186.53	1,644,197.02
投资收益（损失以“-”号填列）	8	1,015,953.01	261,940.48
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	215,954.51	-278,057.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,372,078.95	-3,508,859.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11		213.45
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		76,160,082.62	24,690,955.60
加：营业外收入	12	187,954.74	689,247.19
减：营业外支出	13	656,908.96	321,153.91
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,691,128.40	25,059,048.88
减：所得税费用	14	10,576,974.10	3,513,597.35
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,114,154.30	21,545,451.53
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,114,154.30	21,545,451.53
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		65,157,484.96	21,624,384.66
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-43,330.66	-78,933.13
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		65,114,154.30	21,545,451.53
归属于母公司所有者的综合收益总额		65,157,484.96	21,624,384.66
归属于少数股东的综合收益总额		-43,330.66	-78,933.13
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		1.26	0.43
（二）稀释每股收益		1.26	0.43

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司利润表

2021年度

会企02表

编制单位：卫中厨食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	300,943,005.60	147,235,731.48
减：营业成本	1	154,009,637.36	78,778,577.19
税金及附加		2,399,782.61	2,018,633.42
销售费用		43,687,048.70	25,150,548.00
管理费用		9,283,816.97	5,919,106.69
研发费用		11,061,153.94	6,547,917.04
财务费用		931,529.63	1,305,956.68
其中：利息费用		1,600,360.54	1,799,013.24
利息收入		693,409.79	553,593.53
加：其他收益		1,095,621.01	1,619,257.82
投资收益（损失以“-”号填列）	2	913,227.01	261,940.48
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		454,511.34	-172,977.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,372,078.95	-3,508,859.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）			213.45
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		80,661,316.80	25,714,567.49
加：营业外收入		175,407.03	676,087.18
减：营业外支出		656,908.96	301,454.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		80,179,814.87	26,089,200.38
减：所得税费用		10,576,389.76	3,506,621.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		69,603,425.11	22,582,579.05
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		69,603,425.11	22,582,579.05
（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		69,603,425.11	22,582,579.05
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2021年度

会合03表

编制单位：江门丽高国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		339,082,071.44	250,125,591.95
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		166,589.46	197,556.35
收到其他与经营活动有关的现金	1	4,595,812.47	4,600,583.76
经营活动现金流入小计		343,844,473.37	254,923,732.06
购买商品、接受劳务支付的现金		266,768,588.55	95,383,165.79
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		42,265,776.10	30,531,363.49
支付的各项税费		30,605,530.85	19,103,967.31
支付其他与经营活动有关的现金	2	22,649,514.55	13,352,368.43
经营活动现金流出小计		362,289,410.05	158,370,865.02
经营活动产生的现金流量净额		-18,444,936.68	96,552,867.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		1,010,302.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			500.00
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			
投资活动现金流入小计		61,010,302.52	500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,060,463.52	1,958,003.58
投资支付的现金			70,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		2,060,463.52	71,958,003.58
投资活动产生的现金流量净额		58,949,839.00	-71,957,503.58
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		77,250,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			100,000.00
取得借款收到的现金		29,000,000.00	87,184,647.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3	1,989,200.00	1,230,413.00
筹资活动现金流入小计		108,239,200.00	88,515,060.00
偿还债务支付的现金		61,850,000.00	77,134,551.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,365,816.80	11,721,692.12
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	4	3,605,181.86	300,000.00
筹资活动现金流出小计		92,820,998.66	89,156,243.72
筹资活动产生的现金流量净额		15,418,201.34	-641,183.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		55,923,103.66	23,954,179.74
加：期初现金及现金等价物余额		68,488,090.99	44,533,911.25
六、期末现金及现金等价物余额		124,411,194.65	68,488,090.99

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2021年度

会企03表

编制单位：江门圣德国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		335,118,933.33	248,432,139.08
收到的税费返还		166,282.61	197,556.35
收到其他与经营活动有关的现金		4,460,440.01	4,358,540.07
经营活动现金流入小计		339,745,655.95	252,988,235.50
购买商品、接受劳务支付的现金		265,148,850.66	92,389,464.60
支付给职工以及为职工支付的现金		41,101,057.00	30,072,471.60
支付的各项税费		30,575,989.64	19,077,423.54
支付其他与经营活动有关的现金		21,779,374.29	12,602,261.81
经营活动现金流出小计		358,605,271.59	154,141,621.55
经营活动产生的现金流量净额		-18,859,615.64	98,846,613.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		60,407,274.00	
取得投资收益收到的现金		1,010,302.52	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			500.00
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			
投资活动现金流入小计		61,417,576.52	500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,986,770.52	1,772,967.86
投资支付的现金		2,400,000.00	72,300,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		4,386,770.52	74,072,967.86
投资活动产生的现金流量净额		57,030,806.00	-74,072,467.86
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		77,250,000.00	
取得借款收到的现金		29,000,000.00	58,184,647.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,989,200.00	1,230,413.00
筹资活动现金流入小计		108,239,200.00	59,415,060.00
偿还债务支付的现金		61,850,000.00	48,134,551.60
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,365,816.80	11,675,155.32
支付其他与筹资活动有关的现金		2,277,637.92	
筹资活动现金流出小计		91,493,454.72	59,809,706.92
筹资活动产生的现金流量净额		16,745,745.28	-394,646.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		54,916,935.64	24,379,499.17
加：期初现金及现金等价物余额		65,432,723.74	41,053,224.57
六、期末现金及现金等价物余额		120,349,659.38	65,432,723.74

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

# 合并所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项目	本期数										上年同期数												
	归属于母公司所有者权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					所有者权益合计							
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	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	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	资本公积	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	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	6,090,000.00			3,036,971.43			5,165,932.00		23,351,120.85	309,250.30	61,549,943.03	50,000,000.00			3,069,269.49			3,048,441.30		15,257,123.93	603,495.53	71,978,706.25	
加：会计政策变更																							
同一控制下企业合并																							
其他																							
二、本年年初余额	6,090,000.00			3,036,971.43			5,165,932.00		23,351,120.85	309,250.30	61,549,943.03	50,000,000.00			3,069,269.49			3,048,441.30		15,257,123.93	603,495.53	71,978,706.25	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	11,691,285.00			65,510,342.22			6,965,342.51		32,097,142.45	-909,250.36	116,972,851.82				-3,466.73			4,258,257.91		9,321,115.95	-230,487.00	11,345,451.53	
(一) 综合收益总额									65,137,484.36	-43,330.66	65,134,154.30										-1,228,410.72	26,238.20	-1,364,237.85
(二) 所有者投入和减少资本	11,691,285.00			65,346,342.22						-373,827.70	76,848,697.52				-3,466.73								
1. 所有者投入的普通股	11,691,285.00			65,346,342.22							77,250,000.00												
2. 其他权益工具持有者投入资本																							
3. 股份支付计入所有者权益的金额																							
4. 其他				-35,374.70						-357,827.70	-391,302.48												
(三) 利润分配									-33,698,342.51		-26,140,000.00												
1. 提取盈余公积									-4,968,342.51		-4,968,342.51												
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	61,484,285.00			46,596,016.65			12,137,244.49		55,451,271.28		197,402,813.35	56,000,000.00			3,036,812.76			3,048,441.30		23,351,123.93	269,238.30	81,929,061.50	



天健会计师事务所(普通合伙)  
审计之章

天健会计师事务所(普通合伙)  
审计之章

# 母公司所有者权益变动表

2021年度

单位：人民币元

项	本期数						上年同期数					
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具 资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	所有者权益合计
一、上年年末余额	3,065,932.76					85,183,167.14	50,000,000.00	3,065,932.76				71,864,832.91
如：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,090,000.00					85,183,167.14	50,000,000.00	3,065,932.76				71,864,832.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	11,664,283.00					120,733,425.11						
（一）综合收益总额						69,003,425.11						
（二）所有者投入和减少资本	11,664,283.00					71,250,000.00						
1. 所有者投入的普通股						71,250,000.00						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配						-26,100,000.00						
1. 提取盈余公积						-33,060,342.51						
2. 对所有者（或股东）的分配						-6,960,342.51						
3. 其他						-26,100,000.00						
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	61,664,283.00					205,916,592.25	50,000,000.00	3,065,932.76				85,163,167.14

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



会计机构负责人：

# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 财务报表附注

2021 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为 2004 年 1 月 17 日经江门市工商行政管理局核准成立的江门丽宫国际食品有限公司。2017 年 5 月 29 日，根据股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，江门丽宫国际食品有限公司依法整体变更为江门丽宫国际食品股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91440705757855166E 的营业执照。经过历年的转增股本及增发新股，截至 2021 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 6,166.43 万股，注册资本 6,166.43 万元。公司股票已于 2017 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。公司证券简称：丽宫食品，证券代码：872325。

本公司属食品制造业行业。主要经营活动为陈皮、陈皮制品等的研发、生产和销售。提供的劳务主要有：陈皮酿化服务以及委托加工服务。

本财务报表业经公司 2022 年 4 月 28 日第二届第十二次董事会批准对外报出。

本公司将广东柑邑陈皮有限公司、江门创富诚陈皮有限公司、江门新会阳飞陈皮产业有限公司、江门丽宫新会陈皮研究有限公司和丽宫国际食品有限公司等 5 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、使用权

资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

(六) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

(七) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此



类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接

计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### （1）金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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

生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	信用风险特征	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，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
其他应收款-合并范围内关联方	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
		经济状况的预测，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

(3) 按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方	合并范围内往来组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(八) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (九) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支

付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

## (十) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19
运输工具	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
房屋装修	年限平均法	5	0	20

### (十一) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

### (十二) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十三)无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	按产权证年限
专有技术	5
电脑软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十四)部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。



#### （十五）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十六）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

- 1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

- 2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

- 3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；（2）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。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十七) 收入

#### 1. 收入确认原则

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

#### (1) 产品销售收入

##### 1) 在直销模式下

① 线下销售：公司将货物交于客户作为收入确认的时点。

② 线上销售：在电商销售模式下，以消费者确认收货作为收入确认时点。

##### 2) 在经销商销售模式下

公司通过物流方式运送产品，以客户签收作为收入确认时点。

#### (2) 加工费收入

受托加工产品加工费收入的确认，以委托加工单位确认收到合格产品数量的送货单作为收入确认时点。

#### (3) 酿化服务收入

公司提供陈皮酿化服务，在合同期按照提供服务的进度确认酿化服务收入。

### (十八) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (十九) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十一) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

##### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

##### (2) 租赁负债

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。公司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。

## (二十二) 重要会计政策变更

### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司自 2021 年 1 月 1 日（以下称首次执行日）起执行经修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称新租赁准则）。

(1) 对于首次执行日前已存在的合同，公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

(2) 对本公司作为承租人的租赁合同，公司根据首次执行日执行新租赁准则与原准则的累计影响数调整本报告期初留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。具体处理如下：

对于首次执行日前的经营租赁，公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日公司增量借款利率折现的现值计量租赁负债，按照与租赁负债相等的金额，计量使用权资产。

1) 执行新租赁准则对公司 2021 年 1 月 1 日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020 年 12 月 31 日	新租赁准则调整影响	2021 年 1 月 1 日
使用权资产		17,357,200.15	17,357,200.15
一年内到期的非流动负债		2,623,409.82	2,623,409.82
租赁负债		14,502,805.22	14,502,805.22
其他流动资产		-196,868.40	-196,868.40
其他应付款		134,116.71	134,116.71

2) 本公司 2020 年度重大经营租赁中尚未支付的最低租赁付款额为 20,040,777.10 元，

将其按首次执行日增量借款利率折现的现值为 17,126,215.04 元，折现后的金额与首次执行日计入资产负债表的与原经营租赁相关的租赁负债的差额为 0 元。

3) 对首次执行日前的经营租赁采用的简化处理

① 公司在计量租赁负债时，采用同一折现率；

② 使用权资产的计量不包含初始直接费用；

③ 公司根据首次执行日前续租选择权或终止租赁选择权的实际行权及其他最新情况确定租赁期；

上述简化处理对公司财务报表无显著影响。

2. 公司自 2021 年 1 月 26 日起执行财政部于 2021 年度颁布的《企业会计准则解释第 14 号》，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2021 年 12 月 31 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、5%
消费税	应纳税销售额	10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江门丽宫国际食品股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

##### (二) 税收优惠

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，公司于 2021 年 12 月 31 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202144009655，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，2021 年至 2023 年所得税减按 15% 计缴。

## 五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指财务报表上年年末数按新租赁准则调整后的 2021 年 1 月 1 日的数据。

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### （1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	20,037.80	17,126.40
银行存款	123,973,040.49	68,229,313.71
其他货币资金	418,116.36	1,434,554.90
合 计	124,411,194.65	69,680,995.01

##### （2）其他说明

截至 2021 年 12 月 31 日，其他货币资金系天猫、京东、支付宝、微信、拼多多及证券账户资金余额，使用不受限。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	252,088.47	60,246,437.98
其中：其他	252,088.47	60,246,437.98
合 计	252,088.47	60,246,437.98

#### 3. 应收账款

##### （1）明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,332,685.43	100.00	630,745.92	18.93	2,701,939.51
合计	3,332,685.43	100.00	630,745.92	18.93	2,701,939.51

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	895,672.84	4.63	895,672.84	100.00	
按组合计提坏账准备	18,447,004.85	95.37	1,428,324.76	7.74	17,018,680.09
合计	19,342,677.69	100.00	2,323,997.60	12.01	17,018,680.09

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,229,686.46	111,484.32	5.00
1-2年	292,828.56	58,565.71	20.00
2-3年	698,949.05	349,474.53	50.00
3年以上	111,221.36	111,221.36	100.00
小计	3,332,685.43	630,745.92	18.93

(2) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	895,672.84					895,672.84		
按组合计提坏账准备	1,428,324.76	-428,965.55				368,613.29	630,745.92	
合计	2,323,997.60	-428,965.55				1,264,286.13	630,745.92	

(3) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 1,264,286.13 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

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
新会区会城金御丰商行	货款	895,672.84	预计无法收回	管理层审批	否
三联生活传媒有限公司	货款	55,500.00	预计无法收回	管理层审批	否
广州逸臣商业发展有限公司	货款	42,556.68	预计无法收回	管理层审批	否
江门市新会区蒙克五邑特产总汇有限公司	货款	4,832.40	预计无法收回	管理层审批	否
其他	货款	265,724.21	预计无法收回	管理层审批	否
小计		1,264,286.13			

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
中茶网络科技(北京)有限公司	789,480.20	23.69	39,474.01
华源国际开发有限公司	693,845.05	20.82	346,922.53
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	432,164.06	12.97	154,396.11
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	387,313.20	11.62	34,522.68
新会江裕信息产业有限公司	126,990.60	3.81	6,349.53
小计	2,429,793.11	72.91	581,664.86

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	1,004,070.32	99.70		1,004,070.32	1,950,325.46	84.88		1,950,325.46
1-2年	3,000.00	0.30		3,000.00	347,350.00	15.12		347,350.00
合计	1,007,070.32	100.00		1,007,070.32	2,297,675.46	100.00		2,297,675.46

(2) 预付款项金额前5名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
------	------	----------------

福鼎市柴头山生态农业发展有限公司	323,469.02	32.12
广州金叠利包装科技有限公司	208,800.00	20.73
新会区会城港兴工程服务部	202,500.00	20.11
广东晖祥陶瓷有限公司	147,713.14	14.67
新会区会城运钦工程部	94,961.54	9.43
小 计	977,443.70	97.06

5. 其他应收款

(1) 其他应收款

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,844,185.41	100.00	392,180.97	13.79	2,452,004.44
合 计	2,844,185.41	100.00	392,180.97	13.79	2,452,004.44

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	486,345.73	100.00	179,169.93	36.84	307,175.80
合 计	486,345.73	100.00	179,169.93	36.84	307,175.80

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,844,185.41	392,180.97	13.79
其中：1年以内	2,464,141.09	123,207.05	5.00
1-2年	45,238.00	9,047.60	20.00
2-3年	149,760.00	74,880.00	50.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3年以上	185,046.32	185,046.32	100.00
小计	2,844,185.41	392,180.97	13.79

(2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	4,888.62	174,281.31		179,169.93
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-9,435.70	9,435.70		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	127,754.13	85,256.91		213,011.04
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	123,207.05	268,973.92		392,180.97

(3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	545,718.40	342,290.00
应收暂付款	2,298,467.01	144,055.73
合计	2,844,185.41	486,345.73

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
员工借支款[注]	借支款	2,223,801.10	1年以内	78.19	111,190.05
江门市丽宫农业开发有限公司	租赁保证金、往来款	406,268.40	1年以内、1-3年、3年以上	14.28	173,266.02

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
支付宝(中国)网络技术有限公司	天猫保证金和平台使用费	110,000.00	3年以上	3.87	32,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	1年以内、1-3年	1.76	50,000.00
广州市鸿璟物业管理有限公司	租赁保证金	27,300.00	2-3年	0.96	13,650.00
小计		2,817,369.50		99.06	380,606.07

[注] 员工借支款用于补缴以前个税

## 6. 存货

### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	149,602,957.27	661.02	149,602,296.25	55,080,282.16	17,475.97	55,062,806.19
库存商品	22,997,196.21	2,309,829.31	20,687,366.90	9,310,539.27	1,175,452.44	8,135,086.83
发出商品	1,680,560.27	3,150.06	1,677,410.21	3,504,481.52		3,504,481.52
委托加工物资	739,684.01		739,684.01	107,323.16		107,323.16
半成品	4,424,693.00	2,725,848.97	1,698,844.03	4,508,376.90	2,556,822.86	1,951,554.04
低值易耗品	4,058,939.33	410,632.68	3,648,306.65	3,179,873.76	392,699.80	2,787,173.96
合计	183,504,030.09	5,450,122.04	178,053,908.05	75,690,876.77	4,142,451.07	71,548,425.70

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	17,475.98	335.31		17,150.27		661.02
库存商品	1,175,452.44	1,135,992.96		1,616.09		2,309,829.31
发出商品		3,150.06				3,150.06
半成品	2,556,822.86	169,026.11				2,725,848.97
低值易耗品	392,699.79	63,574.51		45,641.62		410,632.68

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
合 计	4,142,451.07	1,372,078.95		64,407.98		5,450,122.04

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。对已售存货计提了存货跌价准备的，结转已计提的存货跌价准备，冲减当期主营业务成本。

7. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数[注]
留抵增值税进项税额	10,296,764.45	815,156.93
预缴企业所得税额	444,883.58	
其他	408,804.96	0.08
合 计	11,150,452.99	815,157.01

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十三）1之说明

8. 债权投资

项 目	期末数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
大额存单	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67	
合 计	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67	

（续上表）

项 目	期初数					
	初始成本	利息调整	应计利息	公允价值变动	账面价值	累计确认的信用减值准备
大额存单	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67	
合 计	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67	

## 9. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	房屋装修	合 计
账面原值						
期 初 数	16,960,041.98	5,655,001.83	730,284.60	1,792,564.07	2,102,094.13	27,239,986.61
本 期 增加金额		700,040.05	3,716.82	104,355.21	551,816.52	1,359,928.60
1) 购 置		700,040.05	3,716.82	104,355.21		808,112.08
2) 在 建 工 程 转 入					551,816.52	551,816.52
本 期 减少金额		744,782.23		18,692.90		763,475.13
1) 处 置 或 报 废		744,782.23		18,692.90		763,475.13
期 末 数	16,960,041.98	5,610,259.65	734,001.42	1,878,226.38	2,653,910.65	27,836,440.08
累计折旧						
期 初 数	3,222,964.74	3,623,105.62	416,407.74	771,352.57	771,795.78	8,805,626.45
本 期 增加金额	804,651.84	657,320.94	95,503.00	200,778.30	412,700.88	2,170,954.96
1) 计 提	804,651.84	657,320.94	95,503.00	200,778.30	412,700.88	2,170,954.96
本 期 减少金额		623,582.57		17,758.25		641,340.82
1) 处 置 或 报 废		623,582.57		17,758.25		641,340.82
期 末 数	4,027,616.58	3,656,843.99	511,910.74	954,372.62	1,184,496.66	10,335,240.59
账面价值						
期 末 账面价值	12,932,425.40	1,953,415.66	222,090.68	923,853.76	1,469,413.99	17,501,199.49
期 初 账面价值	13,737,077.24	2,031,896.21	313,876.86	1,021,211.50	1,330,298.35	18,434,360.16

## 10. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装机器设备	148,000.00		148,000.00			
合 计	148,000.00		148,000.00			

### (2) 重要在建工程项目报告期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
陈化仓库电气安装工程	296,000.00		148,000.00			148,000.00
房屋改造及装修工程	577,000.00		551,816.52	551,816.52		
小计			699,816.52	551,816.52		148,000.00

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
陈化仓库电气安装工程	50.00	50.00				自有资金
房屋改造及装修工程	100.00	100.00				自有资金
小计						

#### 11. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
成本		
期初数[注]	17,357,200.15	17,357,200.15
本期增加金额	970,137.73	970,137.73
本期减少金额		
期末数	18,327,337.88	18,327,337.88
累计折旧		
期初数		
本期增加金额	3,483,047.00	3,483,047.00
1) 计提	3,483,047.00	3,483,047.00
本期减少金额		
期末数	3,483,047.00	3,483,047.00
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期末账面价值	14,844,290.88	14,844,290.88
期初账面价值	17,357,200.15	17,357,200.15

[注]期初数与上年年末数(2020年12月31日)差异详见本财务报表附注三(二十二)1之说明

## 12. 无形资产

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	合 计
账面原值				
期初数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
累计摊销				
期初数	1,208,985.80	113,779.74	23,250.00	1,346,015.54
本期增加金额	296,078.16	47,489.88	9,000.00	352,568.04
1) 计提	296,078.16	47,489.88	9,000.00	352,568.04
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	1,505,063.96	161,269.62	32,250.00	1,698,583.58
减值准备				
期初数	---	---	---	---
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	合 计
期末账面价值	9,449,827.02	76,179.70	12,750.00	9,538,756.72
期初账面价值	9,745,905.18	123,669.58	21,750.00	9,891,324.76

### 13. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房改造及装修工程	2,685,264.20	49,728.00	1,489,939.89		1,245,052.31
陈皮博物馆装修工程	2,609,251.42		798,221.31		1,811,030.11
其他	684,500.00		464,500.00		220,000.00
合 计	5,979,015.62	49,728.00	2,752,661.20		3,276,082.42

### 14. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	6,032,799.25	904,919.89	6,443,925.75	966,588.86
递延收益	296,487.12	44,473.07	1,000,000.00	150,000.00
使用权资产	678,898.39	101,834.75		
合 计	7,008,184.76	1,051,227.71	7,443,925.75	1,116,588.86

#### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	440,249.68	201,692.85
可弥补亏损	4,929,606.69	2,959,140.69
小 计	5,369,856.37	3,160,833.54

#### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年	1,007,761.10	1,007,761.10	
2024 年	512,043.71	671,630.36	
2025 年	1,279,749.23	1,279,749.23	
2026 年	2,130,052.65		

年 份	期末数	期初数	备注
合 计	4,929,606.69	2,959,140.69	

15. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款		66,690.00
合 计		66,690.00

16. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款	6,450,000.00	18,500,000.00
抵押及保证借款		5,000,000.00
应付利息	6,897.92	25,012.72
合 计	6,456,897.92	23,525,012.72

17. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款及费用款	29,925,042.98	27,421,349.46
应付设备工程款	25,154.25	493,539.49
合 计	29,950,197.23	27,914,888.95

18. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	70,626,725.70	78,070,605.08
合 计	70,626,725.70	78,070,605.08

19. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,805,126.96	51,983,414.57	41,551,845.20	16,236,696.33

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划		859,178.14	859,178.14	
合计	5,805,126.96	52,842,592.71	42,411,023.34	16,236,696.33

(2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,205,418.64	49,108,921.48	38,350,966.80	15,963,373.32
职工福利费	569,864.52	2,080,335.27	2,407,491.70	242,708.09
社会保险费		351,774.40	351,774.40	
其中：医疗保险费		326,321.58	326,321.58	
工伤保险费		4,136.34	4,136.34	
生育保险费		21,316.48	21,316.48	
住房公积金		98,620.00	98,620.00	
工会经费和职工教育经费	29,843.80	343,763.42	342,992.30	30,614.92
小计	5,805,126.96	51,983,414.57	41,551,845.20	16,236,696.33

(3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		850,613.40	850,613.40	
失业保险费		8,564.74	8,564.74	
小计		859,178.14	859,178.14	

20. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税		4,622.52
企业所得税		1,126,953.55
代扣代缴个人所得税	174,034.97	28,787.73
城市维护建设税	38,609.42	57,404.33
教育费附加	16,546.89	24,600.42
地方教育附加	11,031.27	16,400.28
印花税	46,374.54	9,608.20
消费税		477.88

项 目	期末数	期初数
合 计	286,597.09	1,268,854.91

21. 其他应付款

项 目	期末数	期初数[注]
押金保证金	2,839,307.69	1,110,722.38
应付暂收款	2,994,327.29	3,684,251.88
合 计	5,833,634.98	4,794,974.26

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十二)1之说明

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数[注]
一年内到期的长期借款		400,000.00
一年内到期的租赁负债	3,762,724.80	2,623,409.82
合 计	3,762,724.80	3,023,409.82

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三(二十二)1之说明

23. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预提返利费用	19,768,676.27	12,462,496.65
待转销项税额	6,356,405.32	10,135,213.59
合 计	26,125,081.59	22,597,710.24

24. 长期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		15,400,000.00
应付利息		21,356.67
合 计		15,421,356.67

## 25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数[注]
尚未支付的租赁付款额	13,713,242.26	16,640,599.30
减：未确认融资费用	1,587,988.40	2,137,794.08
合 计	12,125,253.86	14,502,805.22

[注]期初数与上年年末数（2020年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十二）1之说明

## 26. 递延收益

### （1）明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,000,000.00		703,512.88	296,487.12	暂时不符合确认损益条件
合 计	1,000,000.00		703,512.88	296,487.12	

### （2）政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	336,293.63		39,806.51	296,487.12	与资产相关
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	663,706.37		663,706.37		与收益相关
小 计	1,000,000.00		703,512.88	296,487.12	

[注]政府补助本期计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五（四）3之说明

## 27. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
扶贫产业资金借款本金	7,089,867.16	5,100,667.16
扶贫产业资金借款应付利息	21,902.79	131,017.35
合 计	7,111,769.95	5,231,684.51

## 28. 股本

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动（减少以“-”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,000,000.00	11,664,283.00				11,664,283.00	61,664,283.00

(2) 其他说明

1) 2021年2月24日，公司2021年度第三次临时股东大会审议通过定向发行股票220万股，募集资金1,100万元，截至2021年3月13日，定向发行的认购对象已将投资款实缴，上述出资业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（信会师报字〔2021〕第ZC10093号）。

2) 2021年11月17日，公司2021年度第六次临时股东大会审议通过定向发行股票946.4283万股，募集资金6,625万元。截至2021年12月20日，定向发行的认购对象已将投资款实缴，上述出资业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其出具了《验资报告》（大华验字〔2021〕000916号）。

29. 资本公积

(1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	1,613,834.43	65,585,717.00	35,374.78	67,164,176.65
其他资本公积	1,425,840.00			1,425,840.00
合计	3,039,674.43	65,585,717.00	35,374.78	68,590,016.65

(2) 其他说明

1) 2021年3月公司定向发行股票2,200,000.00股，募集资金11,000,000.00元，其中新增注册资本为2,200,000.00元，余额8,800,000.00元计入资本公积；

2) 2021年12月公司定向发行股票9,464,283.00股，募集资金66,250,000.00元，其中计入新增注册资本为9,464,283.00元，余额56,785,717.00元计入资本公积；

3) 2021年7月公司收购江门新会阳飞陈皮产业有限公司49%少数股权，支付对价与收购日净资产份额的差异调减资本公积35,374.78元。

30. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	5,166,902.09	6,960,342.51		12,127,244.60
合 计	5,166,902.09	6,960,342.51		12,127,244.60

(2) 其他说明

2021 年度根据母公司净利润计提 10% 盈余公积 6,960,342.51 元。

31. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	26,877,714.87	15,257,423.93
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-3,523,585.82	-1,224,440.73
调整后期初未分配利润	23,354,129.05	14,032,983.20
加：本期归属于母公司所有者的净利润	65,157,484.96	21,624,384.66
其他		-44,980.90
减：提取法定盈余公积	6,960,342.51	2,258,257.91
应付普通股股利	26,100,000.00	10,000,000.00
期末未分配利润	55,451,271.50	23,354,129.05

(2) 调整期初未分配利润明细

由于重要的前期差错更正，影响期初未分配利润-3,523,585.82 元，详见本财务报表附注十三(一)1 之说明。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	294,995,221.77	149,176,598.12	148,481,776.88	79,330,983.78
其他业务收入				
合 计	294,995,221.77	149,176,598.12	148,481,776.88	79,330,983.78



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	294,995,221.77	149,176,598.12	148,481,776.88	79,330,983.78

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	237,395,687.36	116,796,727.84	94,522,533.63	49,366,643.12
新会柑普茶及其加工	43,539,013.93	22,653,249.16	39,973,496.71	21,651,640.99
糕点类	10,421,910.41	6,685,646.56	9,964,113.22	5,329,567.10
其他	3,638,610.07	3,040,974.56	4,021,633.32	2,983,132.57
小 计	294,995,221.77	149,176,598.12	148,481,776.88	79,330,983.78

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南	101,236,223.16	57,601,202.71	50,662,071.03	30,834,345.84
西南	18,290,596.81	8,430,678.11	20,802,333.46	11,727,115.68
华中	11,470,118.90	5,720,207.64	7,147,016.87	3,708,928.63
华北	25,230,302.02	11,488,796.93	13,132,016.13	6,333,094.80
西北	18,891,762.95	8,853,985.52	7,840,649.98	3,375,475.22
东北	21,935,759.57	9,936,532.79	8,348,615.77	4,029,546.16
华东	97,940,458.36	47,145,194.42	40,549,073.64	19,322,477.45
小 计	294,995,221.77	149,176,598.12	148,481,776.88	79,330,983.78

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	292,901,736.52	147,603,741.48
在某一时段内确认收入	2,093,485.25	878,035.40
小 计	294,995,221.77	148,481,776.88

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税	399.65	3,644.75
城市维护建设税	1,097,069.65	938,034.80
教育费附加	470,147.35	402,002.41
地方教育附加	313,431.56	268,002.29
印花税	176,923.84	58,685.30
房产税	247,483.48	247,483.48
土地使用税	102,372.00	102,372.00
车船税		44.00
合 计	2,407,827.53	2,020,269.03

### 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	30,680,943.97	15,823,662.53
市场推广及广告宣传费	7,775,516.16	4,533,135.50
差旅费	1,434,067.30	1,202,551.67
会议费	694,867.11	1,056,008.41
折旧费和摊销费用	1,821,461.93	1,275,775.49
租金、水电	62,449.25	390,306.11
办公费	274,779.62	364,891.44
业务招待费	192,751.14	254,791.31
设计费	1,061,797.02	142,876.00
其他	87,426.60	96,136.33
合 计	44,086,060.10	25,140,134.79

### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧摊销	3,329,019.92	1,565,267.16
职工薪酬	3,107,069.49	2,224,557.11

项 目	本期数	上年同期数
中介机构服务费	2,476,813.29	1,210,920.04
报废及盘亏盘盈	885,710.81	301,317.22
低值易耗品	535,925.77	692,832.36
办公费	506,265.84	382,902.03
业务招待费	447,438.53	355,230.24
租金、水电	315,737.48	651,698.17
残保金	54,551.59	48,823.53
其他	276,096.99	45,560.10
合 计	11,934,629.71	7,479,107.96

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	5,342,633.83	2,923,813.01
直接投入	3,606,812.61	2,563,151.31
折旧费和摊销费用	184,946.46	460,869.38
其他费用	1,926,761.04	600,083.34
合 计	11,061,153.94	6,547,917.04

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,793,946.11	1,845,550.04
减：利息收入	707,669.02	566,420.31
汇兑损益	16,236.91	46,116.74
银行手续费	30,370.85	66,596.85
合 计	1,132,884.85	1,391,843.32

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
-----	-----	-------	---------------

政府补助[注]	1,085,223.17	1,616,167.74	1,085,223.17
代扣个人所得税手续费返还	10,430.98	4,004.04	10,430.98
增值税减免	8,532.38	24,025.24	8,532.38
合 计	1,104,186.53	1,644,197.02	1,104,186.53

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	1,015,953.01	261,940.48
合 计	1,015,953.01	261,940.48

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	215,954.51	-278,057.22
合 计	215,954.51	-278,057.22

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,372,078.95	-3,508,859.09
合 计	-1,372,078.95	-3,508,859.09

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		213.45	
合 计		213.45	

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	170,088.96	26.99	170,088.96

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
罚没收入	11,628.30	638,195.80	11,628.30
废品收入	4,591.00	49,144.00	4,591.00
其他	1,646.48	1,880.40	1,646.48
合 计	187,954.74	689,247.19	187,954.74

### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	122,134.31	19,699.59	122,134.31
对外捐赠	522,000.00	269,103.55	522,000.00
其他	12,774.65	32,350.77	12,774.65
合 计	656,908.96	321,153.91	656,908.96

### 14. 所得税费用

#### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	10,511,612.95	4,037,327.66
递延所得税费用	65,361.15	-523,730.31
合 计	10,576,974.10	3,513,597.35

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	75,691,128.40	25,059,048.88
按母公司适用税率计算的所得税费用	11,353,669.27	3,758,857.34
子公司适用不同税率的影响	159,194.65	-120,384.73
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	39,428.64	10,825.63
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	592,152.38	326,682.63

项 目	本期数	上年同期数
研发费加计扣除的影响	-1,488,494.60	-437,541.39
处置子公司投资损失影响	-78,976.24	-24,842.13
所得税费用	10,576,974.10	3,513,597.35

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	481,710.29	1,616,167.74
营业外收入、个税手续费返还及其他	36,829.14	717,249.48
利息收入	707,669.02	566,420.31
保证金	2,176,700.00	1,227,477.08
司法冻结的银行存款	1,192,904.02	
其他往来		473,269.15
合 计	4,595,812.47	4,600,583.76

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的各项销售费用	11,583,654.20	8,040,696.77
支付的各项管理研发费用	6,922,872.02	3,446,199.33
支付的财务费用	30,370.85	66,596.85
营业外支出	522,681.84	301,454.32
保证金	678,178.40	304,517.14
司法冻结的银行存款		1,192,904.02
其他往来	2,911,757.24	
合 计	22,649,514.55	13,352,368.43

3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府扶贫项目款	1,989,200.00	1,230,413.00
合 计	1,989,200.00	1,230,413.00

4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁租金	3,213,879.38	
取得少数股份支付款项	391,302.48	300,000.00
合 计	3,605,181.86	300,000.00

5. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	65,114,154.30	21,545,451.53
加: 资产减值准备	1,156,124.44	3,786,916.31
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,170,954.96	2,204,750.31
使用权资产折旧	3,480,851.82	
无形资产摊销	352,568.04	352,568.04
长期待摊费用摊销	2,752,661.20	2,586,609.06
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)		-213.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	122,134.31	19,699.59
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,793,946.11	1,845,550.04
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,015,953.01	-261,940.48
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	65,361.15	-523,730.31
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-107,877,561.30	-24,808,997.87
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	4,832,948.03	-11,990,499.58
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,606,873.27	101,796,703.85
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-18,444,936.68	96,552,867.04
2) 现金及现金等价物净变动情况:		

补充资料	本期数	上年同期数
现金的期末余额	124,411,194.65	68,488,090.99
减：现金的期初余额	68,488,090.99	44,533,911.25
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	55,923,103.66	23,954,179.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	124,411,194.65	68,488,090.99
其中：库存现金	20,037.80	17,126.40
可随时用于支付的银行存款	123,973,040.49	68,229,313.71
可随时用于支付的其他货币资金	418,116.36	241,650.88
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	124,411,194.65	68,488,090.99
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
固定资产	12,839,467.87	抵押受限
无形资产	9,449,827.02	抵押受限
合 计	22,289,294.89	

2. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
应收账款			
其中：美元	108,826.49	6.3757	693,845.05

3. 政府补助

(1) 明细情况



1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	336,293.63		39,806.51	296,487.12	其他收益	
小 计	336,293.63		39,806.51	296,487.12		

2) 与收益相关，且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	663,706.37		663,706.37		其他收益	江门市科学技术局《江门市科学技术局关于下达2019年度第二批江门市扶持科技发展资金项目计划的通知》(江科(2019)131号)、《关于下达2019年度扶持科技发展资金(第二批)的通知》(江财工(2019)60号)
小 计	663,706.37		663,706.37			

3) 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
开展2021年企业科技特派员工作	126,000.00	其他收益	广东省科学技术厅《关于开展2021年企业科技特派员工作的通知》(粤科函专字(2021)1062号)
2021年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小微企业发展)	122,600.00	其他收益	江门市工业和信息化局《关于下达2021年省级促进经济高质量发展专项资金(民营经济及中小微企业发展)项目计划的通知》(江中信中小(2021)10号)
科技金融扶持资金贷款贴息项目	90,000.00	其他收益	江门市科学技术局《关于2020年江门市科技金融扶持资金贷款贴息项目资金安排计划的公示》
广东2021-2023年中央财政农机购置补贴	40,000.00	其他收益	广东省农业农村厅、广东省财政厅《广东省2021-2023年中央财政农机购置补贴实施方案》(粤农农规(2021)2号)
社会保险基金管理局失业待遇	3,110.29	其他收益	广东省社会保险基金管理局失业待遇
小 计	381,710.29		

2) 财政贴息

公司直接取得的财政贴息

项目	期初递延收益	本期新增	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目	说明
新冠肺炎疫情农业贷款贴息		100,000.00	100,000.00		财务费用	江门市农业农村局关于印发《江门市应对新冠肺炎疫情农业贷款贴息纾困操作指南》的通知(江农农(2020)35号)
小计		100,000.00	100,000.00			

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 1,185,223.17 元。

## 六、合并范围的变更

### 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
江门创富诚陈皮有限公司	注销	2021年11月23日	1,102,229.06	5,922.03
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	注销	2021年11月23日	337,975.56	-476,837.43

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 在重要子公司中的权益

#### 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东柑邑陈皮有限公司	江门新会	江门新会	陈皮制品及销售	100		设立
丽宫国际食品有限公司	中国香港	中国香港	陈皮制品销售	100		设立
江门丽宫新会陈皮研究有限公司	江门新会	江门新会	陈皮制品研究	100		设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化但仍控制子公司的交易

#### 1. 在子公司的所有者权益份额发生变化的情况说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
江门新会阳飞陈皮产业有限公司	2021年7月	51%	100%

#### 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

项目	江门新会阳飞陈皮产业有限公司
购买成本/处置对价	

项 目	江门新会阳飞陈皮产业有限公司
现金	391,302.48
购买成本合计	391,302.48
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	355,927.70
差额	35,374.78
其中：调整资本公积	35,374.78

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

### （一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### （1）信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### （2）违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3 及五（一）5 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### （1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### （2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2021 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 72.91 %（2020 年 12 月 31 日：89.94 %）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	6,456,897.92	6,651,419.17	6,651,419.17		
应付账款	29,950,197.23	29,950,197.23	29,950,197.23		
其他应付款	5,833,634.98	5,833,634.98	5,833,634.98		
一年内到期的非流动负债	3,762,724.80	3,762,724.80	3,762,724.80		
租赁负债	12,125,253.86	13,759,177.96		11,414,768.72	2,344,409.24
小 计	58,128,708.79	59,957,154.14	46,197,976.18	11,414,768.72	2,344,409.24

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	38,946,369.39	41,404,928.58	24,183,989.58	17,220,939.00	
应付账款	27,914,888.95	27,914,888.95	27,914,888.95		
其他应付款	4,660,857.55	4,660,857.55	4,660,857.55		
一年内到期的非流动负债	400,000.00	415,575.44	415,575.44		
小 计	71,922,115.89	74,396,250.52	57,175,311.52	17,220,939.00	

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工

具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2021年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币0元（2020年12月31日：人民币34,300,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

## 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产和其他非流动金融资产	252,088.47			252,088.47
(1) 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	252,088.47			252,088.47
货币基金	252,088.47			252,088.47
2. 债权投资			10,256,666.67	10,256,666.67
持续以公允价值计量的资产总额	252,088.47		10,256,666.67	10,508,755.14

### (二) 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

本公司持有的货币基金在计量日能获得相同资产在活跃市场上报价，以该报价为依据确定公允价值。

(三) 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

债权投资为3年期大额定期存单，不具有活跃市场报价，以成本及应收利息作为最佳估计确定其公允价值。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江门市丽宫陈皮产业园有限公司	江门市	产业园开发经营	4,000 万人民币	78.41	78.41

(2) 本公司最终控制方是欧柏贤。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江裕科技园（新会）有限公司	同一最终控制人
江门市丽宫农业开发有限公司	同一最终控制人
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	同一最终控制人
广东大峡谷旅游发展有限公司	同一最终控制人
江门丽宫国际酒店	同一最终控制人
江门市江裕映美税控服务有限公司	同一最终控制人
江门江裕映美信息科技有限公司	同一最终控制人
上海江裕数码科技发展有限公司	同一最终控制人
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	同一最终控制人
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	同一最终控制人
江门丽宫旅游有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市江裕信息科技有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
新会江裕信息产业有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业

### (二) 关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	采购商品	1,522,676.84	
江门丽宫国际酒店	接受劳务	733,367.03	687,164.20
江门丽宫旅游有限公司	接受劳务	100,871.51	211,150.00
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	接受劳务	300,754.96	282,919.70
江门市丽宫农业开发有限公司	采购商品、接受劳务	77,802,532.78	72,193,200.97
江裕科技园（新会）有限公司	接受劳务	1,023,838.50	858,887.00
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	接受劳务	107,343.32	158,948.07
新会江裕信息产业有限公司	采购商品	1,616.72	28,426.30
小 计		81,593,001.66	74,420,696.24

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东大峡谷旅游发展有限公司	商品销售	20,252.20	34,331.86
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	商品销售	2,430.97	2,276.28
江门江裕映美信息科技有限公司	商品销售	524,140.08	233,224.17
江门丽宫国际酒店	商品销售	8,714,651.81	8,533,466.81
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	商品销售	255,168.47	139,279.46
江门市江裕信息科技有限公司	商品销售	1,238.94	
江门市丽宫农业开发有限公司	商品销售	70,335.92	38,281.24
江裕科技园（新会）有限公司	商品销售		6,126.55
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	商品销售	122,953.06	161,464.60
上海江裕数码科技发展有限公司	商品销售		3,670.80
新会江裕信息产业有限公司	商品销售	243,457.89	71,341.77
小 计		9,954,629.34	9,223,463.54

2. 关联租赁情况

(1) 公司出租情况



承租方名称	租赁资产种类	本期确认的 租赁收入	上年同期确认的 租赁收入
江门市丽宫农业开发有限公司	仓储费		51,900.99

(2) 公司承租情况

2021 年度

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以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金（不包括简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的使用权资产	确认的利息支出
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋及建筑物		2,173,186.62	514,343.30	510,340.20
江裕科技园（新会）有限公司	房屋及建筑物	7,260.93	859,380.55		225,391.99

2020 年度

出租方名称	租赁资产种类	确认的租赁费
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋、物管费	1,459,795.41
江裕科技园（新会）有限公司	房屋、物管费	647,287.48

3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,046,048.47	869,334.65

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江门丽宫国际酒店	25,324.80	1,266.24	73,798.60	3,689.93
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	432,164.06	154,396.11	293,423.06	76,725.71
	广东大峡谷旅游发展有限公司	5,940.00	297.00	14,448.00	722.40
	新会江裕信息产业有限公司	126,990.60	6,349.53	20,689.60	1,034.48
	江门江裕映美信	121,104.40	6,055.22	123,149.40	6,157.47

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	息科技有限公司				
	江门市丽宫农业开发有限公司	25,769.00	1,288.45	4,500.00	225.00
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	387,313.20	34,522.68	162,205.80	8,833.29
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	10,676.50	3,457.09	10,721.70	2,672.16
小计		1,135,282.56	207,632.32	702,936.16	100,060.44
其他应收款					
	江门市丽宫农业开发有限公司	406,268.40	173,266.02	251,718.30	79,693.82
小计		406,268.40	173,266.02	251,718.30	79,693.82

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	江门市丽宫农业开发有限公司	316,445.55	18,490,067.55
	新会江裕信息产业有限公司	24,529.75	26,950.00
	江门市江裕映美税控服务有限公司	2,502.00	1,452.00
小计		343,477.30	18,518,469.55
其他应付款			
	江门市丽宫农业开发有限公司	251,465.35	217,716.13
	江裕科技园（新会）有限公司	595,876.00	1,126,661.00
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	197,750.02	219,957.06
	广东大峡谷旅游发展有限公司		21,708.00
	江门丽宫国际酒店	1,051,158.24	655,506.31
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	40,826.00	174,886.00
	江门丽宫旅游有限公司	26,300.00	56,300.00
小计		2,163,375.61	2,472,734.50

## 十一、承诺及或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

根据 2022 年 4 月 28 日公司第二届董事会第十二次会议通过的 2021 年度利润分配预案，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 8.50 元（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。

## 十三、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
收入成本确认更正，相应调整对应报表项目及减值准备	应收账款	-7,818.96
	其他应收款	-24,172.00
	存货	-396.99
	合同负债	1,659,098.82
	其他应付款	-15,033,080.54
	其他流动负债	12,678,179.49
	营业收入	363,646.39
	营业成本	180,359.72
	信用减值损失	19,314.03
	资产减值损失	-23,851.57
	销售商品、提供劳务收到的现金	-1,062,704.87
按权责发生制费用跨期调整及分类调整	预付款项	-34,750.00
	应付职工薪酬	2,456,459.28
	销售费用	2,223,826.08
	管理费用	-221,696.67
	支付给职工以及为职工支付的现金	4,533,511.32
报表项目分类调整以及补计提贷款利息支出	交易性金融资产	246,437.98
	债权投资	10,256,666.67
	固定资产	1,330,298.35
	长期待摊费用	-645,798.35
	其他非流动资产	-10,256,666.67

会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
	短期借款	23,525,012.72
	一年内到期的非流动负债	-23,500,000.00
	长期借款	21,356.67
	财务费用	14,018.65
	取得借款收到的现金	1,230,413.00
	偿还债务支付的现金	1,179,820.38
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	510,205.00
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	500.00
	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-126,714.27
	其他项目更正及列报调整	应付账款
预计负债		-365,199.33
递延收益		851,030.13
资本公积		-29,725.06
少数股东权益		12,290.48
其他收益		-635,111.16
投资收益		9,966.73
营业外收入		49,000.00
营业外支出		32,350.74
收到其他与经营活动有关的现金		951,319.36
购买商品、接受劳务支付的现金		-569,315.86
支付其他与经营活动有关的现金		-3,837,019.01
取得投资收益收到的现金		-2,680.94
支付其他与筹资活动有关的现金		300,000.00
追溯调整递延所得税资产及递延所得税费用；当期所得税费用重新测算调整，留抵税费调整差异	其他流动资产	-536,557.37
	递延所得税资产	91,228.52
	应交税费	-1,195,755.69
	所得税费用	121,934.47
	收到的税费返还	197,099.72
	支付的各项税费	-676,541.29
根据调整后的净利润重新计提盈余公积以及未分配利润列报调整	盈余公积	-394,512.75
	未分配利润	-3,523,585.82

本项差错经公司第二届第十二次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

## (二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售陈皮、陈皮制品等。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织机构、管理要求和内部报告制度。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## (三) 租赁

### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)11之说明；

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十一)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数
短期租赁费用	7,260.93
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
合 计	7,260.93

### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数
租赁负债的利息费用	776,715.34
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	3,221,140.31
售后租回交易产生的相关损益	

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,239,469.88	100.00	283,392.89	2.77	9,956,076.99
合 计	10,239,469.88	100.00	283,392.89	2.77	9,956,076.99

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	895,672.84	4.91	895,672.84	100.00	
按组合计提坏账准备	17,361,660.03	95.09	1,267,545.23	7.30	16,094,114.80
合 计	18,257,332.87	100.00	2,163,218.07	11.85	16,094,114.80

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	2,630,230.38	283,392.89	10.77
合并范围内关联方组合	7,609,239.50		
小 计	10,239,469.88	283,392.89	2.77

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,221,076.46	111,053.82	5.00
1-2年	292,828.56	58,565.71	20.00
2-3年	5,104.00	2,552.00	50.00
3年以上	111,221.36	111,221.36	100.00
小 计	2,630,230.38	283,392.89	10.77

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1 年以内	9,830,315.96
1-2 年	292,828.56
2-3 年	5,104.00
3 年以上	111,221.36
合 计	10,239,469.88

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		
		计提	收回	其他
单项计提坏账准备	895,672.84			
按组合计提坏账准备	1,267,545.23	-615,539.05		
合 计	2,163,218.07	-615,539.05		

(续上表)

项 目	本期减少			期末数
	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		895,672.84		
按组合计提坏账准备		368,613.29		283,392.89
合 计		1,264,286.13		283,392.89

(4) 本期实际核销的应收账款情况

1) 本期实际核销应收账款 1,264,286.13 元。

2) 本期重要的应收账款核销情况

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
新会区会城金御丰商行	货款	895,672.84	预计无法收回	管理层审批	否
三联生活传媒有限公司	货款	55,500.00	预计无法收回	管理层审批	否
广州逸臣商业发展有限公司	货款	42,556.68	预计无法收回	管理层审批	否
江门市新会区蒙克五邑特产总汇有限公司	货款	4,832.40	预计无法收回	管理层审批	否
其他	货款	265,724.21	预计无法收回	管理层审批	否
小 计		1,264,286.13			

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
广东柑邑陈皮有限公司	7,609,239.50	74.31	
中茶网络科技(北京)有限公司	789,480.20	7.71	39,474.01
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	432,164.06	4.22	154,396.11
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	387,313.20	3.78	34,522.68
新会江裕信息产业有限公司	126,990.60	1.24	6,349.53
小计	9,345,187.56	91.26	234,742.33

## 2. 其他应收款

### (1) 明细情况

#### 1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,551,776.31	100.00	299,284.32	11.73	2,252,491.99
合计	2,551,776.31	100.00	299,284.32	11.73	2,252,491.99

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	303,899.43	100.00	138,256.61	45.49	165,642.82
合计	303,899.43	100.00	138,256.61	45.49	165,642.82

#### 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合			
账龄组合	2,551,776.31	299,284.32	11.73



其中：1年以内	2,301,799.99	115,090.00	5.00
1-2年	30,790.00	6,158.00	20.00
2-3年	82,300.00	41,150.00	50.00
3年以上	136,886.32	136,886.32	100.00
小计	2,551,776.31	299,284.32	11.73

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	2,301,799.99
1-2年	30,790.00
2-3年	82,300.00
3年以上	136,886.32
合计	2,551,776.31

(3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预期 信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	1,547.30	136,709.31		138,256.61
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-1,547.30	1,547.30		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	115,090.00	45,937.71		161,027.71
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	115,090.00	184,194.32		299,284.32

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	365,880.00	212,222.00
应收暂付款	2,185,896.31	91,677.43
合计	2,551,776.31	303,899.43

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
员工借支款 [注]	借支款	2,111,698.02	1 年以内	82.75	105,584.90
江门市丽宫农业开发有限公司	租赁保证金	226,430.00	1 年以内、1-2 年、3 年以上	8.87	85,997.90
支付宝(中国)网络技术有限公司	天猫保证金和平台使用费	110,000.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.31	32,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	保证金	50,000.00	3 年以上	1.96	50,000.00
广州市鸿璟物业管理有限公司	租赁保证金	27,300.00	2-3 年	1.07	13,650.00
小计		2,525,428.02		98.96	287,732.80

[注]员工借支款用于补缴以前个税

### 3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	11,000,000.00		11,000,000.00	9,110,000.00		9,110,000.00
合计	11,000,000.00		11,000,000.00	9,110,000.00		9,110,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广东柑邑陈皮有限公司[注]	7,600,000.00	3,400,000.00		11,000,000.00		
江门创富诚陈皮有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
江门新会阳飞陈皮产业有限	510,000.00	490,000.00	1,000,000.00			

公司						
小 计	9,110,000.00	3,890,000.00	2,000,000.00	11,000,000.00		

[注]原江门石涧陈皮有限公司，2021年更名为广东柑邑陈皮有限公司

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	300,943,005.60	154,009,637.36	147,235,731.48	78,778,577.19
其他业务收入				
合 计	300,943,005.60	154,009,637.36	147,235,731.48	78,778,577.19
其中：与客户之间的合同产生的收入	300,943,005.60	154,009,637.36	147,235,731.48	78,778,577.19

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	243,961,026.80	121,926,300.33	94,521,274.51	49,331,035.66
新会柑普茶及其加工	43,539,013.93	22,653,249.16	39,973,496.71	21,651,640.99
糕点类	10,421,910.41	6,685,646.56	9,964,113.22	5,329,567.10
其他	3,021,054.46	2,744,441.31	2,776,847.04	2,466,333.44
小 计	300,943,005.60	154,009,637.36	147,235,731.48	78,778,577.19

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南区	107,184,006.99	62,434,241.95	49,416,025.63	30,281,939.25
西南区	18,290,596.81	8,430,678.11	20,802,333.46	11,727,115.68
华中区	11,470,118.90	5,720,207.64	7,147,016.87	3,708,928.63
华北区	25,230,302.02	11,488,796.93	13,132,016.13	6,333,094.80
西北区	18,891,762.95	8,853,985.52	7,840,649.98	3,375,475.22

东北区	21,935,759.57	9,936,532.79	8,348,615.77	4,029,546.16
华东区	97,940,458.36	47,145,194.42	40,549,073.64	19,322,477.45
小 计	300,943,005.60	154,009,637.36	147,235,731.48	78,778,577.19

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	298,849,520.35	146,357,696.08
在某一时段内确认收入	2,093,485.25	878,035.40
小 计	300,943,005.60	147,235,731.48

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-102,726.00	
理财产品投资收益	1,015,953.01	261,940.48
合 计	913,227.01	261,940.48

十五、其他补充资料

(一) 非经常性损益

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	-122,134.31	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	1,185,223.17	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		

项 目	金 额	说 明
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	1,015,953.01	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-346,819.91	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,963.36	
小 计	1,751,185.32	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	264,789.12	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,486,396.20	

## (二)净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	60.80	1.26	1.26
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	59.41	1.23	1.23

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	65,157,484.96
非经常性损益	B	1,486,396.20

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	63,671,088.76
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	81,560,705.57
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	11,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	9
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	I	66,250,000.00
增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	26,100,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告月份数	K	12
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	107,164,448.05
加权平均净资产收益率	M=A/L	60.80%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	59.41%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	65,157,484.96
非经常性损益	B	1,486,396.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	63,671,088.76
期初股份总数	D	50,000,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F1	2,200,000.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	9
发行新股或债转股等增加股份数	F2	9,464,283.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	51,650,000.00

基本每股收益	$M=A/L$	1.26
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	1.23

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

江门丽宫国际食品股份有限公司



二〇二〇年四月二十八日



# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西溪路128号6楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年11月21日改制



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司2021年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书序号：0007666

## 说明

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



发证机关：

2019年12月25日

中华人民共和国财政部制





# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码  
913300005793421213 (1/3)

扫描二维码请登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 2011年07月18日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2011年07月18日至长期

出资人 胡少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区西溪路128号6楼

## 经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统审计，法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

2022年3月1日



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

市场监督管理总局每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司年度报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 440300481135  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 08 月 19 日  
Date of Issuance

2019 年 4 月换发

姓名: 魏标文  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1977-11-09  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit

身份证号码: 441424197711096975  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ /

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/ /



魏标文(440300481135), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协[2021]268号。



440300481135

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司2021年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏标文是中国注册会计师, 未经魏标文本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 110002100158  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 12 日  
Date of Issuance /y /m /d

2021 年 6 月换发


姓名: 吴志辉  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1985-06-28  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所  
(特殊普通合伙)广东分所  
Working unit

身份证号码: 430981198506283911  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
/y /m /d



吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。



年 月 日  
/y /m /d

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 2021 年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明吴志辉是中国注册会计师, 未经吴志辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

江门丽宫国际食品股份有限公司  
2022年度合并审计报告

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—76 页
四、资质证书复印件	第 77—80 页



# 审计报告

天健审〔2023〕7-84号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称丽宫食品公司）财务报表，包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了丽宫食品公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事



项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及五(二)1所述。

丽宫食品公司的营业收入主要来自于陈皮、陈皮制品等的生产和销售。2022年度，丽宫食品公司营业收入金额为人民币 271,226,153.85 元。

由于营业收入是丽宫食品公司关键业绩指标之一，可能存在丽宫食品公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险。因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 结合公司购置的原材料数量、投入产出比、产线产能等分析收入规模是否符合实际情况；

(4) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当。通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售发票、送货单、物流公司对账单等支持性文件；

(5) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）存货可变现净值

### 1. 事项描述



相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)6。

截至 2022 年 12 月 31 日, 丽宫食品公司存货账面余额为人民币 165,848,150.18 元, 存货跌价准备金额为人民币 5,229,645.29 元, 账面价值为人民币 160,618,504.89 元。

资产负债表日, 存货采用成本与可变现净值孰低计量, 按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上, 根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价, 并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大, 且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断, 我们将存货可变现净值作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货可变现净值, 我们实施的主要审计程序包括:

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制, 评价这些控制的设计, 确定其是否得到执行, 并测试相关内部控制的运行有效性;

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果, 评价管理层过往预测的准确性;

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测, 将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较;

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性;

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确;

(6) 结合存货监盘, 检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形, 评价管理层是否已合理估计可变现净值;

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。





#### **四、其他信息**

管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丽宫食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

丽宫食品公司治理层（以下简称治理层）负责监督丽宫食品公司的财务报告过程。

#### **六、注册会计师对财务报表审计的责任**

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



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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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



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

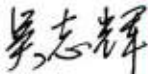

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。



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



中国注册会计师：   
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

二〇二三年三月二十八日



# 合并资产负债表

2022年12月31日

会合01表

编制单位：江门丽珠国际食品股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
<b>流动资产：</b>			<b>流动负债：</b>			
货币资金	115,300,818.16	124,411,194.65	短期借款	17	9,910,285.00	6,456,897.92
结算备付金			向中央银行借款			
拆出资金			拆入资金			
交易性金融资产	2	252,088.47	交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款	3	15,628,678.57	应付账款	18	9,530,500.36	29,950,197.23
应收款项融资			预收款项			
预付款项	4	940,325.88	合同负债	19	40,893,998.50	70,626,725.70
应收保费			卖出回购金融资产款			
应收分保账款			吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金			代理买卖证券款			
其他应收款	5	462,909.63	代理承销证券款			
买入返售金融资产		2,452,004.44	应付职工薪酬	20	14,648,336.14	16,236,696.33
存货	6	160,618,504.89	应交税费	21	2,561,652.33	286,597.09
合同资产			其他应付款	22	4,289,013.90	5,833,634.98
持有待售资产			应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	7	10,256,666.67	应付分保账款			
其他流动资产	8	4,460,190.40	持有待售负债			
流动资产合计	307,668,094.20	320,028,658.43	一年内到期的非流动负债	23	2,679,925.18	3,762,724.80
			其他流动负债	24	37,049,566.25	26,125,081.59
			流动负债合计		121,563,277.66	159,278,555.64
			<b>非流动负债：</b>			
<b>非流动资产：</b>			保险合同准备金			
发放贷款和垫款			长期借款			
债权投资	9	10,256,666.67	应付债券			
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资			租赁负债	25	6,774,399.98	12,125,253.86
其他权益工具投资			长期应付款			
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬			
投资性房地产			预计负债			
固定资产	10	15,916,904.61	递延收益	26	200,951.52	296,487.12
在建工程	11	148,000.00	递延所得税负债			
生产性生物资产			其他非流动负债	27	2,428,653.46	7,111,769.95
油气资产			非流动负债合计		9,404,004.96	19,533,510.93
使用权资产	12	8,821,213.64	负债合计		130,967,282.62	178,812,066.57
无形资产	13	9,186,188.68	<b>所有者权益：</b>			
开发支出			股本	28	123,328,566.00	61,664,283.00
商誉			其他权益工具			
长期待摊费用	14	1,610,688.22	其中：优先股			
递延所得税资产	15	1,226,564.02	永续债			
其他非流动资产	16	178,532.00	资本公积	29	6,925,733.65	68,590,016.65
非流动资产合计	36,940,091.17	56,616,223.89	减：库存股			
资产总计	344,608,185.37	376,644,882.32	其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积	30	18,684,024.01	12,127,244.60
			一般风险准备			
			未分配利润	31	64,702,579.09	55,451,271.50
			归属于母公司所有者权益合计		213,640,902.75	197,832,815.75
			少数股东权益			
			所有者权益合计		213,640,902.75	197,832,815.75
			负债和所有者权益总计		344,608,185.37	376,644,882.32

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 母公司资产负债表

2022年12月31日

编制单位: 厦门国际食品股份有限公司

会企01表  
单位: 人民币元

资产	注释	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		112,446,086.81	120,349,659.38	短期借款		9,910,285.00	6,456,897.92
交易性金融资产			252,088.47	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	22,808,503.17	9,956,076.99	应付账款		9,273,917.97	26,221,479.07
应收款项融资				预收款项			
预付款项		622,834.69	1,006,596.59	合同负债		40,382,399.88	69,145,273.27
其他应收款	2	368,369.31	2,252,491.99	应付职工薪酬		14,471,885.41	16,036,502.54
存货		141,739,214.98	167,531,697.47	应交税费		2,558,587.51	285,274.38
合同资产				其他应付款		4,081,186.06	5,279,558.73
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		10,256,666.67		一年内到期的非流动负债		1,697,954.19	2,625,911.09
其他流动资产		2,858,529.60	9,819,109.02	其他流动负债		36,987,739.54	25,991,750.87
流动资产合计		291,100,205.23	311,167,719.91	流动负债合计		119,363,955.56	152,042,647.87
				非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资			10,256,666.67	应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	21,000,000.00	11,000,000.00	租赁负债		4,927,126.29	8,906,845.14
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债			
固定资产		15,737,468.80	17,322,346.55	递延收益		200,951.52	296,487.12
在建工程			148,000.00	递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债		2,428,653.46	7,111,769.95
油气资产				非流动负债合计		7,556,731.27	16,315,102.21
使用权资产		6,182,849.66	10,673,397.28	负债合计		126,920,686.83	168,357,750.08
无形资产		9,186,188.68	9,538,756.72	所有者权益:			
开发支出				股本		123,328,566.00	61,664,283.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用		1,378,624.23	3,116,227.49	其中: 优先股			
递延所得税资产		1,226,564.02	1,051,227.71	永续债			
其他非流动资产		178,532.00		资本公积		6,987,366.76	68,651,649.76
非流动资产合计		54,890,227.39	63,106,622.42	减: 库存股			
资产总计		345,990,432.62	374,274,342.33	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		18,684,024.01	12,127,244.60
				未分配利润		70,069,789.02	63,473,414.89
				所有者权益合计		219,069,745.79	205,916,592.25
				负债和所有者权益总计		345,990,432.62	374,274,342.33

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2022年度

会合02表

编制单位：江门颐客国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	271,226,153.85	294,995,221.77
其中：营业收入	1	271,226,153.85	294,995,221.77
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	1	193,289,634.64	219,799,154.25
其中：营业成本	1	128,142,037.09	149,176,598.12
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	2	1,856,809.44	2,407,827.53
销售费用	3	42,536,471.27	44,086,060.10
管理费用	4	9,984,936.27	11,934,629.71
研发费用	5	11,231,941.70	11,061,153.94
财务费用	6	-462,561.13	1,132,884.85
其中：利息费用	6	1,066,846.68	1,793,946.11
利息收入	6	1,518,315.03	707,669.02
加：其他收益	7	274,119.31	1,104,186.53
投资收益（损失以“-”号填列）	8	825,796.57	1,015,953.01
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	-189,929.02	215,954.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-1,122,770.99	-1,372,078.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	486,685.34	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		78,210,420.42	76,160,082.62
加：营业外收入	12	33,191.43	187,954.74
减：营业外支出	13	276,207.27	656,908.96
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		77,967,404.58	75,691,128.40
减：所得税费用	14	9,744,677.03	10,576,974.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		68,222,727.55	65,114,154.30
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,222,727.55	65,114,154.30
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.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,222,727.55	65,157,484.96
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			-43,330.66
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		68,222,727.55	65,114,154.30
归属于母公司所有者的综合收益总额		68,222,727.55	65,157,484.96
归属于少数股东的综合收益总额			-43,330.66
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.55	0.63
（二）稀释每股收益		0.55	0.63

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：






# 母公司利润表

2022年度

会企02表

编制单位：浙江丽亨国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	265,319,268.35	300,943,005.60
减：营业成本	1	128,557,578.05	154,009,637.36
税金及附加		1,851,954.95	2,399,782.61
销售费用		40,256,960.37	43,687,048.70
管理费用		8,385,591.92	9,283,816.97
研发费用	2	11,231,941.70	11,061,153.94
财务费用		-578,399.50	931,529.63
其中：利息费用		910,337.48	1,600,360.54
利息收入		1,509,411.31	693,409.79
加：其他收益		255,377.00	1,095,621.01
投资收益（损失以“-”号填列）	3	825,796.57	913,227.01
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-494,004.62	454,511.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,087,819.11	-1,372,078.95
资产处置收益（损失以“-”号填列）		442,616.51	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		75,555,607.21	80,661,316.80
加：营业外收入		33,071.18	175,407.03
减：营业外支出		276,207.27	656,908.96
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		75,312,471.12	80,179,814.87
减：所得税费用		9,744,677.03	10,576,389.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		65,567,794.09	69,603,425.11
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		65,567,794.09	69,603,425.11
（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		65,567,794.09	69,603,425.11
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2022年度

会合03表

单位：人民币元

编制单位：江门丽富国际食品股份有限公司

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		268,155,948.18	339,082,071.44
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		226,915.97	166,589.46
收到其他与经营活动有关的现金	1	3,705,169.15	4,595,812.47
经营活动现金流入小计		272,088,033.30	343,844,473.37
购买商品、接受劳务支付的现金		146,923,101.06	266,768,588.55
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		41,375,466.07	42,265,776.10
支付的各项税费		18,147,359.72	30,605,530.85
支付其他与经营活动有关的现金	2	17,587,678.14	22,649,514.55
经营活动现金流出小计		224,033,604.99	362,289,410.05
经营活动产生的现金流量净额		48,054,428.31	-18,444,936.68
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		252,088.47	60,000,000.00
取得投资收益收到的现金		825,796.57	1,010,302.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,216.00	
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			
投资活动现金流入小计		1,108,101.04	61,010,302.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		926,963.11	2,060,463.52
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		926,963.11	2,060,463.52
投资活动产生的现金流量净额		181,137.93	58,949,839.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			77,250,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		9,900,000.00	29,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	3	175,000.00	1,989,200.00
筹资活动现金流入小计		10,075,000.00	108,239,200.00
偿还债务支付的现金		6,450,000.00	61,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,526,045.34	27,365,816.80
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	4	8,479,166.86	3,605,181.86
筹资活动现金流出小计		67,455,212.20	92,820,998.66
筹资活动产生的现金流量净额		-57,380,212.20	15,418,201.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,269.47	
五、现金及现金等价物净增加额		-9,110,376.49	55,923,103.66
加：期初现金及现金等价物余额		124,411,194.65	68,488,090.99
六、期末现金及现金等价物余额		115,300,818.16	124,411,194.65

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：





# 母公司现金流量表

2022年度

编制单位：江门朋富国际食品股份有限公司

会企03表  
单位：人民币元

项目	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	262,062,685.86	335,118,933.33
收到的税费返还	226,915.97	166,282.61
收到其他与经营活动有关的现金	3,614,832.17	4,460,440.01
经营活动现金流入小计	265,904,434.00	339,745,655.95
购买商品、接受劳务支付的现金	134,331,314.26	265,148,850.66
支付给职工以及为职工支付的现金	39,355,384.40	41,101,057.00
支付的各项税费	18,140,042.09	30,575,989.64
支付其他与经营活动有关的现金	16,287,425.13	21,779,374.29
经营活动现金流出小计	208,114,165.88	358,605,271.59
经营活动产生的现金流量净额	57,790,268.12	-18,859,615.64
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	252,088.47	60,407,274.00
取得投资收益收到的现金	825,796.57	1,010,302.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	30,216.00	
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		
投资活动现金流入小计	1,108,101.04	61,417,576.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	632,011.11	1,986,770.52
投资支付的现金	10,000,000.00	2,400,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	10,632,011.11	4,386,770.52
投资活动产生的现金流量净额	-9,523,910.07	57,030,806.00
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		77,250,000.00
取得借款收到的现金	9,900,000.00	29,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	175,000.00	1,989,200.00
筹资活动现金流入小计	10,075,000.00	108,239,200.00
偿还债务支付的现金	6,450,000.00	61,850,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	52,526,045.34	27,365,816.80
支付其他与筹资活动有关的现金	7,268,885.28	2,277,637.92
筹资活动现金流出小计	66,244,930.62	91,493,454.72
筹资活动产生的现金流量净额	-56,169,930.62	16,745,745.28
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-7,903,572.57	54,916,935.64
加：期初现金及现金等价物余额	120,349,659.38	65,432,723.74
六、期末现金及现金等价物余额	112,446,086.81	120,349,659.38

法定代表人：



主管会计工作的负责人：



会计机构负责人：






# 合并所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

编制单位：四川宜宾五粮液股份有限公司

	本期数										上年同期数																							
	归属于母公司所有者权益					少数股东权益					所有者权益合计					归属于母公司所有者权益					少数股东权益					权益合计								
	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	权益	权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	权益	权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	权益	权益合计	股本	其他权益工具	资本公积	专项储备	盈余公积	未分配利润	权益	权益合计		
一、上年年末余额	61,664,283.00		68,700,016.65		32,127,346.00	55,431,271.50	167,922,916.15	167,922,916.15	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08		
加：会计政策变更																																		
前期差错更正																																		
同一控制下企业合并																																		
其他																																		
二、本年年初余额	61,664,283.00		68,700,016.65		32,127,346.00	55,431,271.50	167,922,916.15	167,922,916.15	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08		
三、本期增减变动金额（减少以“-”）																																		
（一）综合收益总额																																		
（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. 资本公积转增股本																																		
2. 盈余公积转增股本																																		
3. 盈余公积弥补亏损																																		
4. 设定受益计划变动额结转留存款																																		
5. 其他综合收益结转留存款																																		
6. 其他																																		
（五）专项储备																																		
1. 本期提取																																		
2. 本期使用																																		
（六）其他																																		
四、本年年末余额	61,664,283.00		68,700,016.65		32,127,346.00	55,431,271.50	167,922,916.15	167,922,916.15	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08	50,000,000.00		3,039,474.43			23,354,125.65	86,434,499.08	86,434,499.08		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

*汪国良*

*汪国良*

*汪国良*





# 母公司所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

编制单位：上海新国际食品股份有限公司	本期初										上年同期末									
	股本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	股本	其他权益工具 优先股	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计		
一、上年年末余额	61,664,283.00		68,651,640.76				12,127,244.60	63,473,414.80	205,916,602.25	60,000,000.00		3,056,502.76				5,166,902.60	26,930,302.29	85,163,167.14		
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	61,664,283.00		68,651,640.76				12,127,244.60	63,473,414.80	205,916,602.25	60,000,000.00		3,056,502.76				5,166,902.60	26,930,302.29	85,163,167.14		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	61,664,283.00		-61,664,283.00				6,856,776.41	6,396,374.12	13,153,153.54	11,664,283.00		65,885,717.00				6,960,342.81	36,841,982.60	126,783,425.11		
（一）综合收益总额								65,667,794.69	65,667,794.69			65,885,717.00						65,667,794.69		
（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							6,856,776.41	-6,897,410.96	-42,414,646.55							6,960,342.81	-35,900,342.81	-26,100,000.00		
2. 对股东的分配							6,856,776.41	-6,566,776.41	-6,566,776.41							6,960,342.81	-6,960,342.81	-26,100,000.00		
3. 其他																				
（四）所有者权益内部结转																				
1. 资本公积转增股本	61,664,283.00		-61,664,283.00																	
2. 盈余公积转增股本																				
3. 盈余公积弥补亏损																				
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																				
5. 其他综合收益结转留存收益																				
6. 其他																				
（五）专项储备																				
1. 本期提取																				
2. 本期使用																				
（六）其他																				
四、本期期末余额	123,328,566.00		6,987,357.76				18,984,021.01	70,069,789.02	319,069,745.79	61,664,283.00		68,651,640.76				12,127,244.60	63,473,414.80	335,916,602.25		

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：






张永兴

# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身为 2004 年 1 月 17 日经江门市工商行政管理局核准成立的江门丽宫国际食品有限公司。2017 年 5 月 29 日，根据股东会决议、发起人协议和公司章程的规定，江门丽宫国际食品有限公司依法整体变更为江门丽宫国际食品股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91440705757855166E 的营业执照。经过历年的转增股本及增发新股，截至 2022 年 12 月 31 日，本公司累计股本总数 12,332.86 万股，注册资本 12,332.86 万元。公司股票已于 2017 年 11 月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属食品制造业行业。主要经营活动为陈皮、陈皮制品等的研发、生产和销售。提供的劳务主要有：陈皮酿化服务以及委托加工服务。

本财务报表业经公司 2023 年 3 月 28 日第二届二十二次董事会批准对外报出。

本公司将广东柑邑陈皮有限公司、丽宫国际食品有限公司、广西广陈皮投资有限公司、南宁本草健康产业有限公司及江门新会区柑邑商贸有限公司 5 家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产



摊销、使用权资产折旧、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (七) 外币业务和外币报表折算

##### 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (八) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该



金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。





预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	信用风险特征	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，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



项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款-合并范围内关联方	款项性质	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，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

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方	合并范围内往来组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1年以内(含,下同)	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3-4年	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。



## (九) 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

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合



并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表



对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积(资本溢价),资本溢价不足冲减的,冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资收益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权,且属于“一揽子交易”的  
将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是,在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19
运输工具	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋装修	年限平均法	5	0	20

## (十二) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

## (十三) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十四) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。



2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	按产权证年限
专有技术	5
电脑软件	5

使用寿命不确定的无形资产不摊销，公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十七）职工薪酬

1. 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。
2. 短期薪酬的会计处理方法



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

### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司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。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 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。

### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (十八) 收入

### 1. 收入确认原则





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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司有三大业务板块，一是生产与销售陈皮产品，二是受托加工柑普茶产品，三是提供酸化服务。依据该公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露



如下:

#### (1) 产品销售业务

公司陈皮销售业务属于在某一时点履行的履约义务。直销模式的线下销售在客户领用、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入;线上销售在客户于电商平台确认收货、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

经销模式下在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认签收、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

#### (2) 受托加工服务收入

公司提供受托加工服务属于在某一时点履行的履约义务,在公司按照合同约定完成加工服务并由客户确认收到合格产品数量的送货单、已收取货款或取得了收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

#### (3) 酿化服务收入

公司提供酿化服务属于在某一时段内履行的履约义务,在合同期按照提供服务的履约进度确认酿化服务收入。

### (十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用



或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十一) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十二) 租赁

公司作为承租人



在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### (二十三)重要会计政策变更

#### 1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

(1) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会



计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(3) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(4) 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、5%
消费税	应纳税销售额	10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江门丽宫国际食品股份有限公司	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%

##### (二) 税收优惠

经广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局批准，公司于 2021 年 12 月 31 日通过高新技术企业复审，证书编号为 GR202144009655，有效期 3 年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条规定，2021 年至 2023 年企业所得税减按 15% 计缴。



## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	17,700.20	20,037.80
银行存款	114,552,103.08	123,973,040.49
其他货币资金	731,014.88	418,116.36
合 计	115,300,818.16	124,411,194.65

##### (2) 其他说明

截至2022年12月31日，其他货币资金系天猫、京东、支付宝、抖音及拼多多账户资金余额，使用不受限。

#### 2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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		252,088.47
其中：其他		252,088.47
合 计		252,088.47

#### 3. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,460,118.84	100.00	831,440.27	5.05	15,628,678.57
合 计	16,460,118.84	100.00	831,440.27	5.05	15,628,678.57



(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,332,685.43	100.00	630,745.92	18.93	2,701,939.51
合 计	3,332,685.43	100.00	630,745.92	18.93	2,701,939.51

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,417,399.16	820,869.97	5.00
1-2年	35,965.12	7,193.02	20.00
2-3年	6,754.56	3,377.28	50.00
小 计	16,460,118.84	831,440.27	5.05

## (2) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	630,745.92	200,694.35					831,440.27	
合 计	630,745.92	200,694.35					831,440.27	

## (3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
普洱澜沧古茶人合有限责任公司	13,652,561.30	82.94	682,628.07
中茶网络科技(北京)有限公司	956,527.11	5.81	47,826.36
江门市新会总商会	446,053.00	2.71	22,302.65
新会江裕信息产业有限公司	265,180.00	1.61	13,259.00
珠海至和健康产业控股有限公司	219,513.00	1.33	10,975.65
小 计	15,539,834.41	94.41	776,991.73



#### 4. 预付款项

##### (1) 账龄分析

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	940,325.88	100.00		940,325.88	1,004,070.32	99.70		1,004,070.32
1-2 年					3,000.00	0.30		3,000.00
合 计	940,325.88	100.00		940,325.88	1,007,070.32	100.00		1,007,070.32

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
广东晖祥陶瓷有限公司	295,124.32	31.39
清远市麦氏罐业有限公司	245,061.00	26.06
广州金叠利包装科技有限公司	105,908.00	11.26
广东泰升药业有限公司	98,100.00	10.43
苏州名扬物业服务有限公司	52,830.19	5.62
小 计	797,023.51	84.76

#### 5. 其他应收款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	114,759.88	
其他应收款	348,149.75	2,452,004.44
合 计	462,909.63	2,452,004.44

##### (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
活期存款	114,759.88	
小 计	114,759.88	

##### (3) 其他应收款

###### 1) 明细情况





## ① 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	729,565.39	100.00	381,415.64	52.28	348,149.75
合 计	729,565.39	100.00	381,415.64	52.28	348,149.75

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,844,185.41	100.00	392,180.97	13.79	2,452,004.44
合 计	2,844,185.41	100.00	392,180.97	13.79	2,452,004.44

## ② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	729,565.39	381,415.64	52.28
其中：1年以内	146,092.67	7,304.64	5.00
1-2年	233,428.40	46,685.68	20.00
2-3年	45,238.00	22,619.00	50.00
3年以上	304,806.32	304,806.32	100.00
小 计	729,565.39	381,415.64	52.28

## 2) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	123,207.05	268,973.92		392,180.97
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-11,671.42	11,671.42		



项 目	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)	
一转回第二阶段				
一转回第一阶段				
本期计提	-104,230.99	93,465.66		-10,765.33
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	7,304.64	374,111.00		381,415.64

### 3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	697,883.40	545,718.40
应收暂付款	31,681.99	2,298,467.01
合 计	729,565.39	2,844,185.41

### 4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
江门市丽宫农业 开发有限公司	押金保证金	424,312.40	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	58.16	242,008.88
支付宝(中国) 网络技术有限公司	押金保证金	110,000.00	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	15.08	42,500.00
网银在线(北京) 科技有限公司	押金保证金	100,000.00	1年以内、3年以 上	13.70	52,500.00
广州市鸿璟物业 管理有限公司	押金保证金	31,403.15	1年以内、3年以 上	4.30	27,505.16
济南泉世界商业 管理有限公司	押金保证金	13,321.00	1年以内	1.83	666.05
小 计		679,036.55		93.07	365,180.09



## 6. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	140,794,078.96	206.95	140,793,872.01	149,602,957.27	661.02	149,602,296.25
库存商品	16,643,101.75	2,068,563.27	14,574,538.48	22,997,196.21	2,309,829.31	20,687,366.90
发出商品	530,277.33	422.61	529,854.72	1,680,560.27	3,150.06	1,677,410.21
委托加工物资	57,015.59		57,015.59	739,684.01		739,684.01
半成品	4,486,632.26	2,538,507.83	1,948,124.43	4,424,693.00	2,725,848.97	1,698,844.03
低值易耗品	3,337,044.29	621,944.63	2,715,099.66	4,058,939.33	410,632.68	3,648,306.65
合 计	165,848,150.18	5,229,645.29	160,618,504.89	183,504,030.09	5,450,122.04	178,053,908.05

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	661.02	109.64		563.71		206.95
库存商品	2,309,829.31	805,126.23		1,046,392.27		2,068,563.27
发出商品	3,150.06	422.61		3,150.06		422.61
半成品	2,725,848.97	13,863.71		201,204.85		2,538,507.83
低值易耗品	410,632.68	303,248.80		91,936.85		621,944.63
合 计	5,450,122.04	1,122,770.99		1,343,247.74		5,229,645.29

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料、半成品、低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品、发出商品	存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出



7. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的债权投资	10,256,666.67		10,256,666.67			
合 计	10,256,666.67		10,256,666.67			

8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
留抵增值税进项税额	4,370,554.15	10,296,764.45
预缴企业所得税额		444,883.58
其他	89,636.25	408,804.96
合 计	4,460,190.40	11,150,452.99

9. 债权投资

项 目	期末数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
大额存单					
合 计					

(续上表)

项 目	期初数				
	初始成本	利息调整	应计利息	减值准备	账面价值
大额存单	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67
合 计	10,000,000.00		256,666.67		10,256,666.67

10. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	房屋装修	合 计
账面原值						
期初数	16,960,041.98	5,610,259.65	734,001.42	1,878,226.38	2,653,910.65	27,836,440.08
本期增加金额		407,272.86	134,524.63	73,266.68		615,064.17
1) 购置		114,203.54	134,524.63	73,266.68		321,994.85



项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	房屋装修	合 计
2) 在建工程 转入		293,069.32				293,069.32
本期减少金额		355,817.12		8,565.19		364,382.31
1) 处置或报 废		355,817.12		8,565.19		364,382.31
期末数	16,960,041.98	5,661,715.39	868,526.05	1,942,927.87	2,653,910.65	28,087,121.94
累计折旧						
期初数	4,027,616.58	3,656,843.99	511,910.74	954,372.62	1,184,496.66	10,335,240.59
本期增加金额	804,651.84	605,376.14	114,261.28	171,294.44	422,133.24	2,117,716.94
1) 计提	804,651.84	605,376.14	114,261.28	171,294.44	422,133.24	2,117,716.94
本期减少金额		274,603.27		8,136.93		282,740.20
1) 处置或报 废		274,603.27		8,136.93		282,740.20
期末数	4,832,268.42	3,987,616.86	626,172.02	1,117,530.13	1,606,629.90	12,170,217.33
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报 废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	12,127,773.56	1,674,098.53	242,354.03	825,397.74	1,047,280.75	15,916,904.61
期初账面价值	12,932,425.40	1,953,415.66	222,090.68	923,853.76	1,469,413.99	17,501,199.49

## 11. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装机器设备				148,000.00		148,000.00
合 计				148,000.00		148,000.00



## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
陈化仓库电气安装工程	296,000.00	148,000.00	145,069.32	293,069.32		
小计	296,000.00	148,000.00	145,069.32	293,069.32		

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
陈化仓库电气安装工程	100.00	100.00				自筹资金
小计	100.00	100.00				自筹资金

## 12. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	18,327,337.88	18,327,337.88
本期增加金额	1,161,132.11	1,161,132.11
1) 租入	1,161,132.11	1,161,132.11
本期减少金额	6,067,513.18	6,067,513.18
1) 处置	6,067,513.18	6,067,513.18
期末数	13,420,956.81	13,420,956.81
累计折旧		
期初数	3,483,047.00	3,483,047.00
本期增加金额	2,463,955.39	2,463,955.39
1) 计提	2,463,955.39	2,463,955.39
本期减少金额	1,347,259.22	1,347,259.22
1) 处置	1,347,259.22	1,347,259.22
期末数	4,599,743.17	4,599,743.17
减值准备		
期初数		
本期增加金额		



项 目	房屋及建筑物	合 计
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	8,821,213.64	8,821,213.64
期初账面价值	14,844,290.88	14,844,290.88

### 13. 无形资产

项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	合 计
账面原值				
期初数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
累计摊销				
期初数	1,505,063.96	161,269.62	32,250.00	1,698,583.58
本期增加金额	296,078.16	47,489.88	9,000.00	352,568.04
1) 计提	296,078.16	47,489.88	9,000.00	352,568.04
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	1,801,142.12	208,759.50	41,250.00	2,051,151.62
减值准备				
期初数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				



项 目	土地使用权	电脑软件	专有技术	合 计
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	9,153,748.86	28,689.82	3,750.00	9,186,188.68
期初账面价值	9,449,827.02	76,179.70	12,750.00	9,538,756.72

#### 14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房改造及装修工程	1,245,052.31	244,560.00	891,732.97		597,879.34
陈皮博物馆装修工程	1,811,030.11		798,221.23		1,012,808.88
其他	220,000.00		220,000.00		
合 计	3,276,082.42	244,560.00	1,909,954.20		1,610,688.22

#### 15. 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

项 目	期末数		期初数	
	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	6,271,375.24	940,706.28	6,032,799.25	904,919.89
递延收益	200,951.52	30,142.73	296,487.12	44,473.07
使用权资产	1,704,766.73	255,715.01	678,898.39	101,834.75
合 计	8,177,093.49	1,226,564.02	7,008,184.76	1,051,227.71

##### (2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	171,125.96	440,249.68
可弥补亏损	5,178,603.22	4,929,606.69
合 计	5,349,729.18	5,369,856.37

##### (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期





年 份	期末数	期初数	备注
2023 年	1,007,761.10	1,007,761.10	
2024 年	512,043.71	512,043.71	
2025 年	1,279,749.23	1,279,749.23	
2026 年	2,130,052.65	2,130,052.65	
2027 年	248,996.53		
合 计	5,178,603.22	4,929,606.69	

#### 16. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	178,532.00	
合 计	178,532.00	

#### 17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
抵押借款		6,450,000.00
质押及保证借款	9,900,000.00	
应付利息	10,285.00	6,897.92
合 计	9,910,285.00	6,456,897.92

#### 18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款及费用款	9,439,789.36	29,925,042.98
应付设备工程款	90,711.00	25,154.25
合 计	9,530,500.36	29,950,197.23

#### 19. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	40,893,998.50	70,626,725.70
合 计	40,893,998.50	70,626,725.70



20. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	16,236,696.33	38,541,095.92	40,129,456.11	14,648,336.14
离职后福利—设定提存计划		1,074,678.02	1,074,678.02	
合 计	16,236,696.33	39,615,773.94	41,204,134.13	14,648,336.14

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	15,963,373.32	37,112,012.16	38,504,328.94	14,571,056.54
职工福利费	242,708.09	341,757.93	530,825.08	53,640.94
社会保险费		448,282.92	448,282.92	
其中：医疗保险费		403,615.68	403,615.68	
工伤保险费		7,310.33	7,310.33	
生育保险费		37,356.91	37,356.91	
住房公积金		125,450.00	125,450.00	
工会经费和职工教育经费	30,614.92	513,592.91	520,569.17	23,638.66
小 计	16,236,696.33	38,541,095.92	40,129,456.11	14,648,336.14

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,064,101.80	1,064,101.80	
失业保险费		10,576.22	10,576.22	
小 计		1,074,678.02	1,074,678.02	

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
企业所得税	2,096,938.84	
代扣代缴个人所得税	2,703.03	174,034.97
城市维护建设税	269,164.69	38,609.42



项 目	期末数	期初数
教育费附加	115,356.30	16,546.89
地方教育附加	76,904.22	11,031.27
印花税	585.25	46,374.54
合 计	2,561,652.33	286,597.09

#### 22. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,113,542.24	2,839,307.69
应付暂收款	1,175,471.66	2,994,327.29
合 计	4,289,013.90	5,833,634.98

#### 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	2,679,925.18	3,762,724.80
合 计	2,679,925.18	3,762,724.80

#### 24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预提返利费用	33,349,024.87	19,768,676.27
待转销项税额	3,700,541.38	6,356,405.32
合 计	37,049,566.25	26,125,081.59

#### 25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	7,774,288.67	13,713,242.26
减：未确认融资费用	999,888.69	1,587,988.40
合 计	6,774,399.98	12,125,253.86



## 26. 递延收益

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	296,487.12		95,535.60	200,951.52	暂时不符合确认损益条件
合计	296,487.12		95,535.60	200,951.52	

### (2) 政府补助明细情况

项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额[注]	期末数	与资产相关/与收益相关
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	296,487.12		95,535.60	200,951.52	与资产相关
小计	296,487.12		95,535.60	200,951.52	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

## 27. 其他非流动负债

项目	期末数	期初数
扶贫产业资金借款本金	2,164,200.00	7,089,867.16
扶贫产业资金借款应付利息	264,453.46	21,902.79
合计	2,428,653.46	7,111,769.95

## 28. 股本

### (1) 明细情况

项目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	61,664,283.00			61,664,283.00		61,664,283.00	123,328,566.00

### (2) 其他说明

公司于2022年4月28日召开第二届董事会第十二次会议和第二届监事会第十二次会议,审议通过《关于公司2021年年度权益分派预案的议案》,并经2022年5月19日召开的2021年年度股东大会审议通过。以公司现有总股本61,664,283股为基数,以资本公积向全体股东每10股转增10股。



## 29. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	67,164,176.65		61,664,283.00	5,499,893.65
其他资本公积	1,425,840.00			1,425,840.00
合 计	68,590,016.65		61,664,283.00	6,925,733.65

### (2) 其他说明

资本公积本期减少情况详见本财务报表附注五（一）28之说明。

## 30. 盈余公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	12,127,244.60	6,556,779.41		18,684,024.01
合 计	12,127,244.60	6,556,779.41		18,684,024.01

### (2) 其他说明

盈余公积本期增加系按母公司净利润的10%提取法定盈余公积。

## 31. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	55,451,271.50	26,877,714.87
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-3,523,585.82
调整后期初未分配利润	55,451,271.50	23,354,129.05
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,222,727.55	65,157,484.96
减：提取法定盈余公积	6,556,779.41	6,960,342.51
应付普通股股利	52,414,640.55	26,100,000.00
期末未分配利润	64,702,579.09	55,451,271.50

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	271,226,153.85	128,142,037.09	294,995,221.77	149,176,598.12
合 计	271,226,153.85	128,142,037.09	294,995,221.77	149,176,598.12
其中：与客户之间的合同产生的收入	271,226,153.85	128,142,037.09	294,995,221.77	149,176,598.12

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	209,670,624.62	95,518,329.75	237,395,687.36	116,796,727.84
新会柑普茶及其加工	48,394,344.45	23,904,520.65	43,539,013.93	22,653,249.16
糕点类	10,237,223.39	6,486,929.99	10,421,910.41	6,685,646.56
其他	2,923,961.39	2,232,256.70	3,638,610.07	3,040,974.56
小 计	271,226,153.85	128,142,037.09	294,995,221.77	149,176,598.12

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南	60,481,379.26	31,118,105.35	101,236,223.16	57,601,202.71
西南	32,175,653.16	15,252,024.07	18,290,596.81	8,430,678.11
华中	12,171,425.26	5,693,321.18	11,470,118.90	5,720,207.64
华北	28,202,515.52	14,430,309.71	25,230,302.02	11,488,796.93
西北	14,771,501.31	6,588,683.75	18,891,762.95	8,853,985.52
东北	20,061,007.68	9,457,118.00	21,935,759.57	9,936,532.79
华东	103,362,671.66	45,602,475.03	97,940,458.36	47,145,194.42
小 计	271,226,153.85	128,142,037.09	294,995,221.77	149,176,598.12

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	267,750,645.93	292,901,736.52
在某一时段内确认收入	3,475,507.92	2,093,485.25
小 计	271,226,153.85	294,995,221.77



## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
消费税		399.65
城市维护建设税	797,033.87	1,097,069.65
教育费附加	341,581.96	470,147.35
地方教育附加	227,721.33	313,431.56
印花税	140,616.80	176,923.84
房产税	247,483.48	247,483.48
土地使用税	102,372.00	102,372.00
合 计	1,856,809.44	2,407,827.53

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	31,636,205.63	30,680,943.97
市场推广及广告宣传费	5,050,532.48	7,775,516.16
差旅费	1,655,188.83	1,434,067.30
会议费	475,091.54	694,867.11
折旧费和摊销费用	1,551,414.12	1,821,461.93
租金、水电	127,793.13	62,449.25
办公费	248,674.06	274,779.62
业务招待费	265,216.59	192,751.14
设计费	1,300,101.32	1,061,797.02
其他	226,253.57	87,426.60
合 计	42,536,471.27	44,086,060.10

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
折旧摊销	2,467,191.34	3,329,019.92
职工薪酬	3,220,423.56	3,107,069.49



项 目	本期数	上年同期数
中介机构服务费	2,186,527.80	2,476,813.29
报废及盘亏盘盈	115,640.12	885,710.81
低值易耗品	200,281.43	535,925.77
办公费	370,226.94	506,265.84
业务招待费	405,675.29	447,438.53
租金、水电	785,387.45	315,737.48
残保金	51,961.70	54,551.59
其他	181,620.64	276,096.99
合 计	9,984,936.27	11,934,629.71

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	2,166,559.80	5,342,633.83
直接投入	6,176,406.27	3,606,812.61
折旧费和摊销费用	164,326.91	184,946.46
其他费用	2,724,648.72	1,926,761.04
合 计	11,231,941.70	11,061,153.94

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	1,066,846.68	1,793,946.11
减：利息收入	1,518,315.03	707,669.02
汇兑损益	-34,269.47	16,236.91
银行手续费	23,176.69	30,370.85
合 计	-462,561.13	1,132,884.85





#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	95,535.60	39,806.51	95,535.60
与收益相关的政府补助[注]	100,766.43	1,045,416.66	100,766.43
代扣个人所得税手续费返还	77,817.28	10,430.98	77,817.28
增值税减免		8,532.38	
合 计	274,119.31	1,104,186.53	274,119.31

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	825,796.57	1,015,953.01
合 计	825,796.57	1,015,953.01

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-189,929.02	215,954.51
合 计	-189,929.02	215,954.51

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,122,770.99	-1,372,078.95
合 计	-1,122,770.99	-1,372,078.95

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益	486,685.34		486,685.34
合 计	486,685.34		486,685.34



12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项		170,088.96	
非流动资产毁损报废利得	24,781.16		24,781.16
废品收入	8,289.96	4,591.00	8,289.96
其他	120.31	13,274.78	120.31
合 计	33,191.43	187,954.74	33,191.43

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	76,207.27	122,134.31	76,207.27
对外捐赠	200,000.00	522,000.00	200,000.00
其他		12,774.65	
合 计	276,207.27	656,908.96	276,207.27

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	9,920,013.34	10,511,612.95
递延所得税费用	-175,336.31	65,361.15
合 计	9,744,677.03	10,576,974.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	77,967,404.58	75,691,128.40
按母公司适用税率计算的所得税费用	11,695,110.69	11,353,669.27
子公司适用不同税率的影响	-395,220.77	159,194.65
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	41,058.53	39,428.64



项 目	本期数	上年同期数
使用前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	-5,031.80	
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		592,152.38
研发费加计扣除的影响	-1,591,239.62	-1,488,494.60
处置子公司投资损失影响		-78,976.24
所得税费用	9,744,677.03	10,576,974.10

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	100,766.43	481,710.29
营业外收入、个税手续费返还及其他	86,227.55	36,829.14
利息收入	1,403,555.15	707,669.02
保证金		2,176,700.00
司法冻结的银行存款		1,192,904.02
其他往来	2,114,620.02	
合 计	3,705,169.15	4,595,812.47

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的各项销售费用	9,029,682.81	11,583,654.20
支付的各项管理研发费用	6,790,197.56	6,922,872.02
支付的财务费用	23,176.69	30,370.85
营业外支出	200,000.00	522,681.84
保证金		678,178.40
其他往来	1,544,621.08	2,911,757.24
合 计	17,587,678.14	22,649,514.55



### 3. 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收到政府扶贫项目款	175,000.00	1,989,200.00
合 计	175,000.00	1,989,200.00

### 4. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁租金	3,155,204.33	3,213,879.38
取得少数股份支付款项		391,302.48
偿还政府扶贫项目款	5,323,962.53	
合 计	8,479,166.86	3,605,181.86

### 5. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	68,222,727.55	65,114,154.30
加: 资产减值准备	1,312,700.01	1,156,124.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,117,716.94	2,170,954.96
使用权资产折旧	2,463,955.39	3,480,851.82
无形资产摊销	352,568.04	352,568.04
长期待摊费用摊销	1,909,954.20	2,752,661.20
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)	-486,685.34	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	51,426.11	122,134.31
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,032,577.21	1,793,946.11
投资损失(收益以“-”号填列)	-825,796.57	-1,015,953.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-175,336.31	65,361.15
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		



补充资料	本期数	上年同期数
存货的减少（增加以“-”号填列）	16,312,632.17	-107,877,561.30
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,370,566.24	4,832,948.03
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-39,863,444.85	8,606,873.27
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,054,428.31	-18,444,936.68
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	115,300,818.16	124,411,194.65
减: 现金的期初余额	124,411,194.65	68,488,090.99
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	-9,110,376.49	55,923,103.66

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	115,300,818.16	124,411,194.65
其中: 库存现金	17,700.20	20,037.80
可随时用于支付的银行存款	114,552,103.08	123,973,040.49
可随时用于支付的其他货币资金	731,014.88	418,116.36
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	115,300,818.16	124,411,194.65
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		



#### (四) 其他

##### 1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	12,750.00	质押
合 计	12,750.00	

##### 2. 政府补助

###### (1) 明细情况

###### 1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
2019年度江门市扶持科技发展资金项目	296,487.12		95,535.60	200,951.52	其他收益	江门市科学技术局《江门市科学技术局关于下达2019年度第二批江门市扶持科技发展资金项目计划的通知》(江科(2019)131号)、《关于下达2019年度扶持科技发展资金(第二批)的通知》(江财工(2019)60号)
小 计	296,487.12		95,535.60	200,951.52		

###### 2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗培训补贴	12,297.38	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》(粤人社规(2022)9号)
一次性留工补助	76,665.00	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》(粤人社规(2022)9号)
一次性扩岗补助	7,500.00	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于加快落实一次性扩岗补助政策有关工作的通知》(粤人社函(2022)252号)
制造业小型微利企业社保缴费补贴	4,304.05	其他收益	广东省人力资源和社会保障厅《关于实施制造业小型微利企业社会保险缴费补贴的通知》(粤人社规(2022)10号)
小 计	100,766.43		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 196,302.03 元。

## 六、合并范围的变更

### (一) 合并范围增加



公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
广西广陈皮投资有限公司	设立	2022年12月12日	认缴出资919.50万元	100%
南宁本草健康产业有限公司	设立	2022年12月9日	认缴出资595.00万元	100%

## (二) 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
江门丽宫新会陈皮研究有限公司	注销	2022年1月26日		

## 七、在其他主体中的权益

### 在重要子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东柑邑陈皮有限公司	江门新会	江门新会	陈皮制品及销售	100		设立
丽宫国际食品有限公司	中国香港	中国香港	陈皮制品销售	100		设立
广西广陈皮投资有限公司	广西南宁	广西南宁	自有资金投资	100		设立
南宁本草健康产业有限公司	广西南宁	广西南宁	养身保健	100		设立
江门新会区柑邑商贸有限公司	江门新会	江门新会	陈皮制品及销售		100	设立

## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法



公司在每个资产负债表日评估相关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，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3 及五（一）5 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。





## (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 94.41%（2021 年 12 月 31 日：72.91%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	9,910,285.00	10,162,735.00	10,162,735.00		
应付账款	9,530,500.36	9,530,500.36	9,530,500.36		
其他应付款	4,289,013.90	4,289,013.90	4,289,013.90		
一年内到期的非流动负债	2,679,925.18	3,069,012.19	3,069,012.19		
租赁负债	6,774,399.98	7,774,288.67		5,135,554.92	2,638,733.75
小 计	33,184,124.42	34,825,550.12	27,051,261.45	5,135,554.92	2,638,733.75

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	6,456,897.92	6,651,419.17	6,651,419.17		
应付账款	29,950,197.23	29,950,197.23	29,950,197.23		



项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
其他应付款	5,833,634.98	5,833,634.98	5,833,634.98		
一年内到期的非流动负债	3,762,724.80	4,423,293.82	4,423,293.82		
租赁负债	12,125,253.86	13,759,177.96		11,414,768.72	2,344,409.24
小 计	58,128,708.79	60,617,723.16	46,858,545.20	11,414,768.72	2,344,409.24

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末无外币货币性资产和负债。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
江门市丽宫陈皮产业园有限公司	江门市	产业园开发经营	4,000 万人民币	66.37	66.37

##### (2) 本公司最终控制方是欧柏贤。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。



### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧国良	公司董事长、总经理
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	同一最终控制人
江门丽宫国际酒店	同一最终控制人
江门逸江丽宫汽车运输有限公司[注]	关系密切的家庭成员控制的企业
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	同一最终控制人
江门市丽宫农业开发有限公司	同一最终控制人
江裕科技园（新会）有限公司	同一最终控制人
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	同一最终控制人
新会江裕信息产业有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市新会区奥越包装材料厂	公司职工监事郑尔宁配偶控制的公司
广东大峡谷旅游发展有限公司	同一最终控制人
广东同生号陈皮有限公司	公司监事陈月明配偶担任总经理的公司
江门江裕映美信息科技有限公司	同一最终控制人
江门丽宫优质水产发展有限公司	同一最终控制人
江门市新会区侨宝柑苗繁育有限责任公司	关系密切的家庭成员控制的企业
山东侨宝经贸有限公司	公司销售总监郭恒春配偶担任股东及法定代表人的公司
珠海至和健康产业控股有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市江裕信息科技有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市江裕映美税控服务有限公司	同一最终控制人

[注] 江门逸江丽宫汽车运输有限公司曾用名江门丽宫旅游有限公司，21年9月已整体转让至江门国骏汽车租赁有限公司，21年9月后不作为关联方。

#### (二) 关联交易情况

##### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	采购商品	2,664,554.63	1,522,676.84
江门丽宫国际酒店	接受劳务	420,902.22	733,367.03



关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江门逸江丽宫汽车运输有限公司 [注]	接受劳务		100,871.51
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	接受劳务	243,467.96	300,754.96
江门市丽宫农业开发有限公司	采购商品、接受劳务	371,570.33	77,802,532.78
江裕科技园（新会）有限公司	接受劳务	307,306.37	1,023,838.50
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	接受劳务	81,251.09	107,343.32
新会江裕信息产业有限公司	采购商品	6,939.94	1,616.72
江门市新会区奥越包装材料厂	采购商品	25,515.70	
小 计		4,121,508.24	81,593,001.66

[注] 江门逸江丽宫汽车运输有限公司曾用名江门丽宫旅游有限公司，21年9月已整体转让至江门国骏汽车租赁有限公司，21年9月后不作为关联方。

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东大峡谷旅游发展有限公司	商品销售	13,135.09	20,252.20
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	商品销售	20,368.13	2,430.97
广东同生号陈皮有限公司	商品销售	1,858,128.32	2,649,735.40
江门江裕映美信息科技有限公司	商品销售	445,934.73	524,140.08
江门丽宫国际酒店	商品销售	7,646,586.27	8,714,651.81
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	商品销售	88,961.31	255,168.47
江门丽宫优质水产发展有限公司	商品销售	37,217.70	
江门市丽宫农业开发有限公司	商品销售	21,711.51	70,335.92
江门市新会区侨宝柑苗繁育有限责任公司	商品销售	1,408.85	
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	商品销售	35,989.35	122,953.06
山东侨宝经贸有限公司	商品销售	1,336,409.15	10,493,644.77
新会江裕信息产业有限公司	商品销售	349,778.35	243,457.89
珠海至和健康产业控股有限公司	商品销售	482,720.12	
江门市江裕信息科技有限公司	商品销售		1,238.94
小 计		12,338,348.88	23,098,009.51



## 2. 关联租赁情况

### 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋及建筑物	233,303.63	2,656,518.98	1,015,579.56	466,109.60
江裕科技园（新会）有限公司	房屋及建筑物	209,214.29	209,214.29		

（续上表）

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋及建筑物		2,173,186.62	514,343.30	510,340.20
江裕科技园（新会）有限公司	房屋及建筑物	7,260.93	859,380.55		225,391.99

### 3. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,364,428.50	1,046,048.47

### 4. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
欧国良	9,910,285.00	2022-4-25	2025-4-24	否

### （三）关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备



项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	江门丽宫国际酒店	58,164.80	2,908.24	25,324.80	1,266.24
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	19,472.00	973.60	432,164.06	154,396.11
	广东大峡谷旅游发展有限公司			5,940.00	297.00
	新会江裕信息产业有限公司	265,180.00	13,259.00	126,990.60	6,349.53
	江门江裕映美信息科技有限公司	161,952.00	8,097.60	121,104.40	6,055.22
	江门市丽宫农业开发有限公司	750.00	37.50	25,769.00	1,288.45
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司			387,313.20	34,522.68
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	14,222.50	711.13	10,676.50	3,457.09
	珠海至和健康产业控股有限公司	219,513.00	10,975.65	52,307.60	2,615.38
	江门丽宫优质水产发展有限公司	180.00	9.00		
小计		739,434.30	36,971.72	1,187,590.16	210,247.70
其他应收款					
	江门市丽宫农业开发有限公司	424,312.40	242,008.88	406,268.40	173,266.02
小计		424,312.40	242,008.88	406,268.40	173,266.02

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	江门市丽宫农业开发有限公司		316,445.55
	新会江裕信息产业有限公司	2,015.00	24,529.75
	江门市江裕映美税控服务有限公司	1,050.00	2,502.00
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	2,064,438.20	
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	21,677.00	
	江门市新会区奥越包装材料厂	11,232.75	
小计		2,100,412.95	343,477.30
合同负债			



项目名称	关联方	期末数	期初数
	山东侨宝经贸有限公司		1,505,778.28
	广东同生号陈皮有限公司	121,932.11	1,084,464.22
小计		121,932.11	2,590,242.50
其他应付款			
	江门市丽宫农业开发有限公司	229,905.45	251,465.35
	江裕科技园（新会）有限公司	47,785.72	595,876.00
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	706.00	197,750.02
	江门丽宫国际酒店	153,574.52	1,051,158.24
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司		40,826.00
	江门逸江丽宫汽车运输有限公司 [注]		26,300.00
小计		431,971.69	2,163,375.61

[注] 江门逸江丽宫汽车运输有限公司曾用名江门丽宫旅游有限公司，21年9月已整体转让至江门国骏汽车租赁有限公司，21年9月后不作为关联方。

## 十、承诺及或有事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

公司于2023年2月8日召开第二届董事会第二十一次会议和第二届监事会第十六次会议，审议通过《关于<江门丽宫国际食品股份有限公司股票定向发行说明书>议案》，并经2023年2月23日召开的2023年第二次临时股东大会审议通过。公司拟定向发行不超过380.55万股股票，每股价格为人民币8.00元，预计募集资金总额不超过3,044.40万元。

公司于2023年3月28日召开第二届董事会第二十二次会议和第二届监事会第十七次会议，审议通过《关于2022年度利润分配及资本公积转增资本预案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每10股派发现金红利5元(含税)，以资本公积向全体股东每10股转增0股。上述利润分配预案尚待股东大会审议批准。



## 十二、其他重要事项

### (一)分部信息

本公司主要业务为生产和销售陈皮、陈皮制品等。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织机构、管理要求和内部报告制度。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### (二) 租赁

#### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	495,348.11	7,260.93
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	495,348.11	7,260.93

#### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	486,208.77	776,715.34
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-48,439.62	
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	3,650,552.44	3,221,140.31
售后租回交易产生的相关损益		

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。

## 十三、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况





## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,639,067.44	100.00	830,564.27	3.51	22,808,503.17
合 计	23,639,067.44	100.00	830,564.27	3.51	22,808,503.17

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,239,469.88	100.00	283,392.89	2.77	9,956,076.99
合 计	10,239,469.88	100.00	283,392.89	2.77	9,956,076.99

## 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	16,455,738.84	830,564.27	5.05
合并范围内关联方组合	7,183,328.60		
小 计	23,639,067.44	830,564.27	3.51

## 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	16,417,399.16	820,869.97	5.00
1-2年	31,585.12	6,317.02	20.00
2-3年	6,754.56	3,377.28	50.00
小 计	16,455,738.84	830,564.27	5.05

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额
1年以内	18,174,261.16



账龄	期末账面余额
1-2年	5,458,051.72
2-3年	6,754.56
合计	23,639,067.44

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	283,392.89	547,171.38					830,564.27	
合计	283,392.89	547,171.38					830,564.27	

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
普洱澜沧古茶人合有限责任公司	13,652,561.30	57.75	682,628.07
广东柑邑陈皮有限公司	7,183,328.60	30.39	
中茶网络科技(北京)有限公司	956,527.11	4.05	47,826.36
江门市新会总商会	446,053.00	1.89	22,302.65
新会江裕信息产业有限公司	265,180.00	1.12	13,259.00
小计	22,503,650.01	95.20	766,016.08

2. 其他应收款

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
应收利息	114,759.88	
其他应收款	253,609.43	2,252,491.99
合计	368,369.31	2,252,491.99

(2) 应收利息

项目	期末数	期初数
活期存款	114,759.88	
小计	114,759.88	



## (3) 其他应收款

## 1) 明细情况

## ① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	499,726.99	100.00	246,117.56	49.25	253,609.43
小计	499,726.99	100.00	246,117.56	49.25	253,609.43

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	2,551,776.31	100.00	299,284.32	11.73	2,252,491.99
小计	2,551,776.31	100.00	299,284.32	11.73	2,252,491.99

## ② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	499,726.99	246,117.56	49.25
其中：1年以内	96,092.67	4,804.64	5.00
1-2年	183,658.00	36,731.60	20.00
2-3年	30,790.00	15,395.00	50.00
3年以上	189,186.32	189,186.32	100.00
小计	499,726.99	246,117.56	49.25

## 2) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初数	115,090.00	184,194.32		299,284.32



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-9,182.90	9,182.90		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-101,102.46	47,935.70		-53,166.76
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	4,804.64	241,312.92		246,117.56

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	468,045.00	365,880.00
应收暂付款	31,681.99	2,185,896.31
小 计	499,726.99	2,551,776.31

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
江门市丽宫农业开 发有限公司	押金保证金	244,474.00	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	48.92	109,210.80
支付宝(中国)网 络技术有限公司	押金保证金	110,000.00	1年以内、1-2年、 2-3年、3年以上	22.01	42,500.00
网银在线(北京) 科技有限公司	押金保证金	50,000.00	3年以上	10.01	50,000.00
广州市鸿璟物业管 理有限公司	押金保证金	31,403.15	1年以内、3年以 上	6.28	27,505.16
济南泉世界商业管 理有限公司	押金保证金	13,321.00	1年以内	2.67	666.05
小 计		449,198.15		89.89	229,882.01



### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	21,000,000.00		21,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00
合 计	21,000,000.00		21,000,000.00	11,000,000.00		11,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广东柑邑陈皮有限公司	11,000,000.00	10,000,000.00		21,000,000.00		
小 计	11,000,000.00	10,000,000.00		21,000,000.00		

#### (3) 其他说明

公司于2022年4月28日召开第二届董事会第十二次会议，审议通过《对外投资（全资子公司增资）的议案》，拟对全资子公司广东柑邑陈皮有限公司进行增资1,000.00万元，并于2022年5月20日支付投资款。

### (二) 母公司利润表项目注释

#### 1. 营业收入/营业成本

##### (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	265,319,268.35	128,557,578.05	300,943,005.60	154,009,637.36
合 计	265,319,268.35	128,557,578.05	300,943,005.60	154,009,637.36
其中：与客户之间的合同产生的收入	265,319,268.35	128,557,578.05	300,943,005.60	154,009,637.36

##### (2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

###### 1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	204,628,134.31	95,987,009.20	243,961,026.80	121,926,300.33



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会柑普茶及其加工	47,995,007.27	24,028,559.89	43,539,013.93	22,653,249.16
糕点类	10,238,016.31	6,487,532.93	10,421,910.41	6,685,646.56
其他	2,458,110.46	2,054,476.03	3,021,054.46	2,744,441.31
小 计	265,319,268.35	128,557,578.05	300,943,005.60	154,009,637.36

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南区	61,707,141.76	32,290,103.73	107,184,006.99	62,434,241.95
西南区	32,127,490.37	15,235,361.43	18,290,596.81	8,430,678.11
华中区	12,171,425.26	5,693,321.18	11,470,118.90	5,720,207.64
华北区	28,202,515.52	14,430,309.71	25,230,302.02	11,488,796.93
西北区	14,256,811.06	6,538,684.86	18,891,762.95	8,853,985.52
东北区	20,061,007.68	9,457,118.00	21,935,759.57	9,936,532.79
华东区	96,792,876.70	44,912,679.14	97,940,458.36	47,145,194.42
小 计	265,319,268.35	128,557,578.05	300,943,005.60	154,009,637.36

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	261,843,760.43	298,849,520.35
在某一时段内确认收入	3,475,507.92	2,093,485.25
小 计	265,319,268.35	300,943,005.60

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
员工薪酬	2,166,559.80	5,342,633.83
直接投入	6,176,406.27	3,606,812.61
折旧摊销	164,326.91	184,946.46
其他费用	2,724,648.72	1,926,761.04
合 计	11,231,941.70	11,061,153.94



### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益		-102,726.00
理财产品投资收益	825,796.57	1,015,953.01
合 计	825,796.57	913,227.01

## 十四、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

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	435,259.23	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	196,302.03	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	825,796.57	



单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-191,589.73	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	77,817.28	
小 计	1,343,585.38	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	207,830.95	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,135,754.43	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	33.88	0.55	0.55
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	33.32	0.54	0.54

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	68,222,727.55
非经常性损益	B	1,135,754.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	67,086,973.12
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	197,832,815.75
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	52,414,640.55
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7
报告月份数	I	12





加权平均净资产	$J = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K-G} \times H/I$	201,368,972.54
加权平均净资产收益率	$M=A/J$	33.88%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/J$	33.32%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	68,222,727.55
非经常性损益	B	1,135,754.43
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	67,086,973.12
期初股份总数	D	61,664,283.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	61,664,283.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L = \frac{D+E+F \times G}{K-H} - \frac{I}{K-J}$	123,328,566.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.55
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.54

#### (2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同





证书序号:0015310

### 说明

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



发证机关  
2023年3月14日  
中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司2022年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

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



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2011年07月18日

树少先

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关



SCJDGL

SCJDGL

2023年02月28日

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

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

国家市场监督管理总局监制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司2022年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

<p>证书编号: 440300481135 No. of Certificate</p> <p>批准注册协会: 深圳市注册会计师协会 Authorized Institute of CPAs</p> <p>发证日期: 2003 年 08 月 19 日 Date of Issuance</p> <p>2019 年 4 月换发</p>	<table border="1"> <tr> <td>姓名</td> <td>魏标文</td> </tr> <tr> <td>Full name</td> <td>魏标文</td> </tr> <tr> <td>性别</td> <td>男</td> </tr> <tr> <td>Sex</td> <td>男</td> </tr> <tr> <td>出生日期</td> <td>1977-11-09</td> </tr> <tr> <td>Date of birth</td> <td>1977-11-09</td> </tr> <tr> <td>工作单位</td> <td>天健会计师事务所</td> </tr> <tr> <td>Working unit</td> <td>天健会计师事务所</td> </tr> <tr> <td>身份证号码</td> <td>441424197711096575</td> </tr> <tr> <td>Identity card No.</td> <td>441424197711096575</td> </tr> </table> 	姓名	魏标文	Full name	魏标文	性别	男	Sex	男	出生日期	1977-11-09	Date of birth	1977-11-09	工作单位	天健会计师事务所	Working unit	天健会计师事务所	身份证号码	441424197711096575	Identity card No.	441424197711096575
姓名	魏标文																				
Full name	魏标文																				
性别	男																				
Sex	男																				
出生日期	1977-11-09																				
Date of birth	1977-11-09																				
工作单位	天健会计师事务所																				
Working unit	天健会计师事务所																				
身份证号码	441424197711096575																				
Identity card No.	441424197711096575																				

<p>注册会计师工作单位变更事项登记 Registration of the Change of Working Unit by a CPA</p> <p>同意调出 Agree the holder to be transferred from</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转出协会盖章 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p> <p>同意调入 Agree the holder to be transferred to</p> <p>事务所 CPAs</p> <p>转入协会盖章 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs</p> <p>年 月 日 / /</p>	 <p>魏标文(440300481135), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协〔2021〕268号。</p>  
---	--

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 2023 年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏标文是中国注册会计师, 未经魏标文本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 110002100158  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 06 月 12 日  
Date of Issuance

2021 年 6 月 15 日


姓名: 吴志辉  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1975-06-28  
Date of birth

工作单位: 广东会计师事务所  
Working unit

身份证号码: 430981197506283511  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d



吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。




年 月 日  
y m d



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 2023 年度合并审计报告后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明吴志辉是中国注册会计师, 未经吴志辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



江门丽宫国际食品股份有限公司  
2023年1-6月合并审计报告

## 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—13 页
(一) 合并资产负债表	第 6 页
(二) 母公司资产负债表	第 7 页
(三) 合并利润表	第 8 页
(四) 母公司利润表	第 9 页
(五) 合并现金流量表	第 10 页
(六) 母公司现金流量表	第 11 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 12 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 13 页
三、财务报表附注	第 14—76 页
四、资质证书复印件	第 77—80 页



# 审计报告

天健审〔2023〕7-667号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了江门丽宫国际食品股份有限公司(以下简称丽宫股份公司)财务报表,包括2023年6月30日的合并及母公司资产负债表,2023年1-6月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了丽宫股份公司2023年6月30日的合并及母公司财务状况,以及2023年1-6月的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

## 三、关键审计事项





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

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十八)及五(二)1所述。

丽宫股份公司的营业收入主要来自于陈皮、陈皮制品等的生产和销售。2023年1-6月，丽宫股份公司营业收入金额为人民币152,002,317.40元。

由于营业收入是丽宫股份公司关键业绩指标之一，可能存在丽宫股份公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认作为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（3）结合公司购置的原材料数量、投入产出比、产能等分析收入规模是否符合实际情况；

（4）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（5）通过抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售发票、送货单、物流公司对账单等支持性文件；

（6）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期内销售额；

（7）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）存货可变现净值



## 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(九)及五(一)5。

截至 2023 年 6 月 30 日，丽宫股份公司存货账面余额为人民币 182,795,384.86 元，跌价准备为人民币 4,436,821.08 元，账面价值为人民币 178,358,563.78 元。

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定存货的可变现净值。

由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值作为关键审计事项。

## 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的主要审计程序包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层以前年度对存货可变现净值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 以抽样方式复核管理层对存货估计售价的预测，将估计售价与历史数据、期后情况、市场信息等进行比较；

(4) 评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

(5) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

(6) 结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

(7) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。



#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估丽宫股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

丽宫股份治理层（以下简称治理层）负责监督丽宫股份公司的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对丽宫股份公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是



否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致丽宫股份公司不能持续经营。

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



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

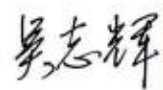

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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



中国注册会计师：   
(项目合伙人)

中国注册会计师： 

二〇二三年十二月七日



# 合并资产负债表

2023年6月30日

会合01表

单位：人民币元

编制单位：红棉食品股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	230,596,789.88	115,300,818.16	短期借款	15	9,908,415.00	9,910,285.00
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	3,982,138.99	15,628,678.57	应付账款	16	17,500,396.58	9,530,500.36
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	2,765,805.49	940,325.88	合同负债	17	49,187,717.21	40,893,998.50
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	4	675,716.73	462,909.63	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	18	18,055,390.08	14,648,336.14
存货	5	178,358,563.78	160,618,504.89	应交税费	19	3,899,724.09	2,482,548.04
合同资产				其他应付款	20	67,823,134.51	4,289,013.90
持有待售资产				应付手续费及佣金			
一年内到期的非流动资产	6		10,256,666.67	应付分保账款			
其他流动资产	7	6,937,486.60	4,460,190.40	持有待售负债			
流动资产合计		413,216,501.47	307,668,094.20	一年内到期的非流动负债	21	4,721,215.78	2,679,925.18
				其他流动负债	22	43,767,052.57	37,049,566.25
				流动负债合计		214,863,045.82	121,484,173.37
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	23	13,086,043.23	6,774,399.98
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	24	12,758.52	
固定资产	8	16,202,588.39	15,916,904.61	递延收益	25	153,183.72	200,951.52
在建工程	9	5,733,104.73		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债	26	2,241,933.91	2,428,653.46
油气资产				非流动负债合计		15,493,919.38	9,404,004.96
使用权资产	10	16,195,760.38	8,821,213.64	负债合计		230,356,965.20	130,888,178.33
无形资产	11	9,010,654.66	9,186,188.68	所有者权益(或股东权益)：			
开发支出				实收资本(或股本)	27	126,736,566.00	123,328,566.00
商誉				其他权益工具			
长期待摊费用	12	2,324,081.42	1,610,688.22	其中：优先股			
递延所得税资产	13	1,058,261.64	1,037,183.64	永续债			
其他非流动资产	14	714,496.50	178,532.00	资本公积	28	30,611,922.33	6,925,733.65
非流动资产合计		51,238,947.72	36,750,710.79	减：库存股			
资产总计		464,455,449.19	344,418,804.99	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积	29	18,672,996.40	18,672,996.40
				一般风险准备			
				未分配利润	30	43,669,018.54	64,603,330.61
				归属于母公司所有者权益合计		219,690,503.27	213,530,626.66
				少数股东权益		14,407,980.72	
				所有者权益合计		234,098,483.99	213,530,626.66
				负债和所有者权益总计		464,455,449.19	344,418,804.99

法定代表人：

欧国良

主管会计工作的负责人：

张永清

会计机构负责人：

张永清



# 母公司资产负债表

2023年6月30日

会企01表

编制单位：江西国际食品股份有限公司

单位：人民币元

资产	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：			流动负债：			
货币资金	202,099,175.49	112,446,086.81	短期借款		9,908,415.00	9,910,285.00
交易性金融资产			交易性金融负债			
衍生金融资产			衍生金融负债			
应收票据			应付票据			
应收账款	10,581,986.24	22,808,503.17	应付账款		16,475,789.85	9,273,917.97
应收款项融资			预收款项			
预付款项	1,821,189.45	622,834.69	合同负债		45,311,185.50	40,382,399.88
其他应收款	505,960.92	368,369.31	应付职工薪酬		17,770,488.07	14,471,885.41
存货	149,879,556.89	141,739,214.98	应交税费		3,889,359.11	2,479,483.22
合同资产			其他应付款		67,217,679.53	4,081,186.06
持有待售资产			持有待售负债			
一年内到期的非流动资产		10,256,666.67	一年内到期的非流动负债		3,784,535.21	1,697,954.19
其他流动资产	4,641,954.56	2,858,529.60	其他流动负债		43,418,164.71	36,987,739.54
流动资产合计	369,527,823.55	291,100,205.23	流动负债合计		207,775,616.98	119,284,851.27
			非流动负债：			
非流动资产：			长期借款			
债权投资			应付债券			
其他债权投资			其中：优先股			
长期应收款			永续债			
长期股权投资	36,145,000.00	21,000,000.00	租赁负债		11,688,894.96	4,927,126.29
其他权益工具投资			长期应付款			
其他非流动金融资产			长期应付职工薪酬			
投资性房地产			预计负债		12,758.52	
固定资产	15,888,168.98	15,737,468.80	递延收益		153,183.72	200,951.52
在建工程	721,238.94		递延所得税负债			
生产性生物资产			其他非流动负债		2,241,933.91	2,428,653.46
油气资产			非流动负债合计		14,096,771.11	7,556,731.27
使用权资产	14,007,500.14	6,182,849.66	负债合计		221,872,388.09	126,841,582.54
无形资产	9,010,654.66	9,186,188.68	所有者权益（或股东权益）：			
开发支出			实收资本（或股本）		126,736,566.00	123,328,566.00
商誉			其他权益工具			
长期待摊费用	2,122,756.39	1,378,624.23	其中：优先股			
递延所得税资产	1,024,109.62	1,037,183.64	永续债			
其他非流动资产	151,500.00	178,532.00	资本公积		30,673,555.44	6,987,366.76
非流动资产合计	79,070,928.73	54,700,847.01	减：库存股			
资产总计	448,598,752.28	345,801,052.24	其他综合收益			
			专项储备			
			盈余公积		18,672,996.40	18,672,996.40
			未分配利润		50,643,246.35	69,970,540.54
			所有者权益合计		226,726,364.19	218,959,469.70
			负债和所有者权益总计		448,598,752.28	345,801,052.24

法定代表人：

欧国良

主管会计工作的负责人：

陈川

会计机构负责人：

陈川



# 合并利润表

2023年1-6月

编制单位：广东国际食品股份有限公司

会会02表  
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	152,002,317.40	189,613,234.47
其中：营业收入	1	152,002,317.40	189,613,234.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		102,865,475.10	127,439,905.91
其中：营业成本	1	65,382,165.25	87,024,083.73
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	993,504.10	1,173,339.61
销售费用	3	30,536,181.56	31,676,442.28
管理费用	4	4,621,217.65	4,963,995.70
研发费用	5	2,918,499.73	3,109,227.10
财务费用	6	-1,586,093.19	-607,182.61
其中：利息费用		613,948.65	299,092.36
利息收入		2,206,267.42	783,267.17
加：其他收益	7	432,085.97	141,163.25
投资收益（损失以“-”号填列）	8	155,833.33	405,812.51
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	9	209,178.64	363,387.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）	10	-539,294.87	-1,351,786.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）	11	409,622.42	409,622.42
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		49,394,645.37	62,141,527.69
加：营业外收入	12	8,415.61	2,529.36
减：营业外支出	13	150,933.21	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		49,252,128.77	62,144,057.05
减：所得税费用	14	6,865,177.12	8,384,866.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,386,951.65	53,759,190.20
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,386,951.65	53,759,190.20
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		42,433,970.93	53,759,190.20
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-47,019.28	
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		42,386,951.65	53,759,190.20
归属于母公司所有者的综合收益总额		42,433,970.93	53,759,190.20
归属于少数股东的综合收益总额		-47,019.28	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.34	0.44
（二）稀释每股收益		0.34	0.44

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈国良

[印章]

[印章]



# 母 公 司 利 润 表

2023年1-6月

会企02表

编制单位：江门国富国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	150,366,705.55	186,091,660.63
减：营业成本	1	65,118,571.52	88,333,279.51
税金及附加		989,438.70	1,169,234.19
销售费用		28,443,961.93	30,702,615.53
管理费用		3,780,675.14	4,192,285.83
研发费用		2,918,499.73	3,109,227.10
财务费用		-1,609,584.38	-553,454.36
其中：利息费用		551,820.33	216,089.03
利息收入		2,165,643.36	778,910.98
加：其他收益		427,861.56	136,859.20
投资收益（损失以“-”号填列）	2	155,833.33	405,812.51
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		242,242.47	39,639.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-465,978.24	-1,351,786.48
资产处置收益（损失以“-”号填列）			365,553.48
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		51,085,102.03	58,734,551.09
加：营业外收入		6,148.13	2,409.11
减：营业外支出		150,932.21	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,940,317.95	58,736,960.20
减：所得税费用		6,899,329.14	8,384,866.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		44,040,988.81	50,352,093.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		44,040,988.81	50,352,093.35
（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		44,040,988.81	50,352,093.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：











# 合并现金流量表

2023年1-6月

会合03表

编制单位：江门丽高国际食品股份有限公司

单位：人民币元

注释号	本期数	上年同期数
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	193,819,463.49	179,928,166.74
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	1,637,577.73	
收到其他与经营活动有关的现金	2,674,242.19	879,191.98
经营活动现金流入小计	198,131,283.41	180,807,358.72
购买商品、接受劳务支付的现金	84,476,786.70	94,238,052.96
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	24,571,770.89	21,448,237.15
支付的各项税费	17,611,646.98	6,002,378.85
支付其他与经营活动有关的现金	7,288,912.57	10,064,370.56
经营活动现金流出小计	133,949,117.14	131,753,039.52
经营活动产生的现金流量净额	64,182,166.27	49,054,319.20
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	10,000,000.00	252,088.47
取得投资收益收到的现金	412,500.00	616,645.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	10,412,500.00	868,734.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	8,939,850.90	559,069.11
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	8,939,850.90	559,069.11
投资活动产生的现金流量净额	1,472,649.10	309,665.21
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	41,549,188.68	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	14,455,000.00	
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	41,549,188.68	
偿还债务支付的现金		6,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	144,869.98	52,452,625.52
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	1,763,162.35	1,357,262.16
筹资活动现金流出小计	1,908,032.33	60,259,887.68
筹资活动产生的现金流量净额	39,641,156.35	-60,259,887.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		34,269.47
五、现金及现金等价物净增加额	105,295,971.72	-10,861,633.80
加：期初现金及现金等价物余额	115,300,818.16	124,411,194.65
六、期末现金及现金等价物余额	220,596,789.88	113,549,560.85

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

陈国良

陈水静

陈水静



# 母公司现金流量表

2023年1-6月

会企03表

编制单位：汪白丽宫国际食品股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		188,508,686.47	175,075,647.44
收到的税费返还		1,637,577.73	
收到其他与经营活动有关的现金		2,327,988.39	870,411.49
经营活动现金流入小计		192,474,252.59	175,946,058.93
购买商品、接受劳务支付的现金		73,122,091.71	82,043,985.90
支付给职工以及为职工支付的现金		22,889,085.30	20,384,335.40
支付的各项税费		17,604,034.20	5,997,695.85
支付其他与经营活动有关的现金		6,715,251.59	9,411,732.13
经营活动现金流出小计		120,330,462.80	117,837,749.28
经营活动产生的现金流量净额		72,143,789.79	58,108,309.65
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		10,000,000.00	252,088.47
取得投资收益收到的现金		412,500.00	616,645.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		10,412,500.00	868,734.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,503,901.62	323,709.11
投资支付的现金		15,145,000.00	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		18,648,901.62	10,323,709.11
投资活动产生的现金流量净额		-8,236,401.62	-9,454,974.79
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		27,094,188.68	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		27,094,188.68	
偿还债务支付的现金			6,450,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		144,869.98	52,452,625.52
支付其他与筹资活动有关的现金		1,205,618.19	812,027.94
筹资活动现金流出小计		1,350,488.17	59,714,653.46
筹资活动产生的现金流量净额		25,743,700.51	-59,714,653.46
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		112,446,086.81	120,349,659.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		202,097,175.49	109,288,340.78

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

汪白丽宫国际食品股份有限公司  
法定代表人：陈国良

主管会计工作的负责人：陈水清

会计机构负责人：陈水清



# 合并所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

项目	上年同期数																
	本期数					上年同期数											
	归属于母公司所有者权益					归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计	
一、上年年末余额	123,328,516.00	6,925,733.65	18,672,996.40		51,603,310.61	213,530,636.66	61,664,283.00	213,530,636.66	61,664,283.00	68,590,016.65	12,116,216.99		55,352,023.02	197,724,539.66		197,724,539.66	
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年年初余额	123,328,516.00	6,925,733.65	18,672,996.40		51,603,310.61	213,530,636.66	61,664,283.00	213,530,636.66	61,664,283.00	68,590,016.65	12,116,216.99		55,352,023.02	197,724,539.66		197,724,539.66	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	3,408,000.00	33,686,186.68			-20,934,312.07	28,567,857.33	61,664,283.00	28,567,857.33	61,664,283.00	-61,664,283.00			3,344,549.65	1,344,549.65		1,344,549.65	
（一）综合收益总额					42,433,970.93	42,386,951.65		42,386,951.65							53,750,190.20		53,750,190.20
（二）所有者投入和减少资本	3,408,000.00	23,686,186.68			14,455,000.00	41,519,188.68		41,519,188.68									
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	3,408,000.00	23,686,186.68			14,455,000.00	41,519,188.68		41,519,188.68									
（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	126,736,516.00	30,611,920.33	18,672,996.40		61,669,018.54	238,098,493.99	123,328,566.00	238,098,493.99	123,328,566.00	6,925,733.65	12,116,216.99		56,696,572.67	199,067,089.31		199,067,089.31	

会计机构负责人

王晋会计工作的负责人

法定代表人

张为华

张为华

张为华



# 母公司所有者权益变动表

2023年1-6月

单位：人民币元

项目	本期数				上年同期数				所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	未分配利润	所有者权益合计	
一、上年年末余额	123,328,566.00	6,987,366.76	69,970,540.54	218,959,469.70	61,664,283.00	68,651,649.76	12,116,216.99	63,374,166.41	205,806,316.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年年初余额	123,328,566.00	6,987,366.76	69,970,540.54	218,959,469.70	61,664,283.00	68,651,649.76	12,116,216.99	63,374,166.41	205,806,316.16
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	3,408,000.00	23,686,188.68	-19,327,394.19	7,766,894.49	61,664,283.00	-61,664,283.00		-2,062,517.29	-2,062,517.29
(一) 综合收益总额			44,040,988.81	44,040,988.81				50,859,093.35	50,859,093.35
(二) 所有者投入和减少资本	3,408,000.00								
1. 所有者投入的普通股	3,408,000.00			27,094,188.68					
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				27,094,188.68					
4. 其他									
(三) 利润分配			-63,368,283.00	-63,368,283.00				-62,414,640.55	-62,414,640.55
1. 提取盈余公积									
2. 对所有者(或股东)的分配			-63,368,283.00	-63,368,283.00				-62,414,640.55	-62,414,640.55
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)					61,664,283.00	-61,664,283.00			
2. 盈余公积转增资本(或股本)					61,664,283.00	-61,664,283.00			
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
(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	126,736,566.00	30,673,555.44	50,643,246.35	228,726,364.19	123,328,566.00	6,987,366.76	12,116,216.99	61,311,649.21	203,743,788.96

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

张同良

张同良

张同良



# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1—6月

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系江门丽宫国际食品有限公司（以下简称丽宫有限公司），丽宫有限公司以2017年3月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2017年6月27日在江门市工商行政管理局登记注册，总部位于广东省江门市。公司现持有统一社会信用代码为91440705757855166E的营业执照，注册资本12,673.66万元，股份总数12,673.66万股（每股面值1元）。公司股票已于2017年11月在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

本公司属食品制造业行业。主要经营活动为陈皮、陈皮制品等的研发、生产和销售。提供的劳务主要有：陈皮酿化服务以及委托加工服务。

本财务报表业经公司2023年12月7日第三届四次董事会批准对外报出。

本公司将广东柑邑陈皮有限公司、丽宫国际食品有限公司、广西广陈皮投资有限公司、南宁本草健康产业有限公司及广西供销三冠陈皮有限公司5家子公司纳入本期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。



#### (一) 遵循企业会计准则的声明

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

#### (二) 会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为2023年1月1日起至2023年6月30日止。

#### (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

#### (六) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (七) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (八) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的



金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

#### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用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。

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）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，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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。

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值



计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。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，计入留存收益。

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关





负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

##### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用



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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	信用风险特征	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，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
其他应收款-合并范围内关联方	款项性质	

(3) 采用简化计量方法，按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产



1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——合并范围内关联方	合并范围内往来组合	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(九) 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



发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

#### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

#### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制



方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本,与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的,在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

1) 在个别财务报表中,按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中,判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的,把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益;购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的,与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的:以支付现金取得的,按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本;以发行权益性证券取得的,按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本;以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算;对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 个别财务报表

对处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额,计入当期损益。对于剩余股权,对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的,转为权益法核算;不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的,按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

#### (2) 合并财务报表



1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的，在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （十一）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
生产设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19
运输工具	年限平均法	4-5	5	19-23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
房屋装修	年限平均法	5	0	20

#### （十二）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成



本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

### （十三）借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

#### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

### （十四）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	37
专利权	5



项 目	摊销年限（年）
软件	5

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### （十五）部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### （十六）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### （十七）职工薪酬

1. 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。

##### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

##### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

（1）在职工为公司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。

（2）对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：





1) 根据预期累计福利单位法, 采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计, 计量设定受益计划所产生的义务, 并确定相关义务的所属期间。同时, 对设定受益计划所产生的义务予以折现, 以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的, 将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的, 以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末, 将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分, 其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本, 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益: (1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时; (2) 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。

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利, 符合设定提存计划条件的, 按照设定提存计划的有关规定进行会计处理; 除此之外的其他长期福利, 按照设定受益计划的有关规定进行会计处理, 为简化相关会计处理, 将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

### (十八) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务, 履行该义务很可能导致经济利益流出公司, 且该义务的金额能够可靠的计量时, 公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量, 并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

### (十九) 收入

#### 1. 收入确认原则

于合同开始日, 公司对合同进行评估, 识别合同所包含的各单项履约义务, 并确定各单



项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

## 3. 收入确认的具体方法

公司有三大业务板块，一是生产与销售陈皮产品，二是受托加工柑普茶产品，三是提供酿化服务。依据本公司自身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：



### (1) 产品销售业务

公司陈皮销售业务属于在某一时点履行的履约义务。直销模式的线下销售在客户确认签收、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入；线上销售在客户于电商平台确认收货、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

经销模式下在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户确认签收、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### (2) 受托加工服务收入

公司提供受托加工服务属于在某一时点履行的履约义务，在公司按照合同约定完成加工服务并由客户确认收到合格产品数量的送货单、已收取货款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

### (3) 酿化服务收入

公司提供酿化服务属于在某一时段内履行的履约义务，在合同期按照提供服务的履约进度确认酿化服务收入。

## (二十) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关



成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

#### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### (二十一) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十二) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额(未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额)，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十三) 租赁

公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过12个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短



期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

#### (二十四) 重要会计政策变更

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的



单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022年12月31日资产负债表项目		
递延所得税资产	1,265,719.87	
递延所得税负债	1,455,100.25	
应交税费	-189,380.38	

#### 四、税项

##### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、5%
消费税	应纳税销售额	10%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

##### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
江门丽宫国际食品股份有限公司	15%
广西供销三冠陈皮有限公司	20%
广东柑邑陈皮有限公司	20%
广西广陈皮投资有限公司	20%
南宁本草健康产业有限公司	20%



## (二) 税收优惠

2021年12月31日，本公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合核发的证书编号为GR202144009655号的高新技术企业证书，有效期三年。根据中华人民共和国所得税法的相关规定及公司在主管税务部门备案，公司自2021年起三年内减按15%的税率缴交企业所得税。

根据《企业所得税法》第二十八条规定，符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。四个子公司享受该税收优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	21,463.20	17,700.20
银行存款	219,725,972.09	114,552,103.08
其他货币资金	849,354.59	731,014.88
合计	220,596,789.88	115,300,818.16

##### (2) 其他说明

其他货币资金系天猫、京东、支付宝、拼多多、抖音账户余额，使用不受限。

#### 2. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,543,446.73	100.00	561,307.74	12.35	3,982,138.99
合计	4,543,446.73	100.00	561,307.74	12.35	3,982,138.99



(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,460,118.84	100.00	831,440.27	5.05	15,628,678.57
合计	16,460,118.84	100.00	831,440.27	5.05	15,628,678.57

## 2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	2,332,350.87	116,617.54	5.00
1-2年	2,204,160.70	440,832.14	20.00
2-3年	6,154.20	3,077.10	50.00
3年以上	780.96	780.96	100.00
小计	4,543,446.73	561,307.74	12.35

## (2) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	831,440.27	-270,132.53					561,307.74	
合计	831,440.27	-270,132.53					561,307.74	

## (3) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
普洱澜沧古茶人合有限责任公司	2,245,875.52	49.43	435,177.97
中茶网络科技(北京)有限公司	1,241,652.80	27.33	62,082.64
广州明企有承企业管理咨询有限公司	500,000.00	11.00	25,000.00
勐海顺时兴茶业有限公司	99,000.00	2.18	4,950.00





单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
新会区农业局	66,130.32	1.46	8,016.59
小 计	4,152,658.64	91.40	535,227.20

### 3. 预付款项

#### (1) 账龄分析

##### 1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1年以内	2,765,805.49	100.00		2,765,805.49	940,325.88	100.00		940,325.88
合 计	2,765,805.49	100.00		2,765,805.49	940,325.88	100.00		940,325.88

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
贵州黔飞酒业有限公司	721,154.87	26.07
广州市雅立彩包装实业有限公司	668,430.00	24.17
中山市鹏兴蛋制品有限公司	323,198.17	11.69
佛山市金城速冻食品有限公司	236,352.00	8.55
浦北县平睦镇良州农民专业合作社	223,461.17	8.08
小 计	2,172,596.21	78.56

### 4. 其他应收款

#### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应收利息	338,656.74	114,759.88
其他应收款	237,059.99	348,149.75
合 计	575,716.73	462,909.63

#### (2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



项目	期末数	期初数
活期存款	338,656.74	114,759.88
小计	338,656.74	114,759.88

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	679,429.52	100.00	442,369.53	65.11	237,059.99
小计	679,429.52	100.00	442,369.53	65.11	237,059.99

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	729,565.39	100.00	381,415.64	52.28	348,149.75
小计	729,565.39	100.00	381,415.64	52.28	348,149.75

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	679,429.52	442,369.53	65.11
其中：1年以内	71,834.80	3,591.73	5.00
1-2年	109,392.40	21,878.48	20.00
2-3年	162,606.00	81,303.00	50.00
3年以上	335,596.32	335,596.32	100.00
小计	679,429.52	442,369.53	65.11

2) 坏账准备变动情况

① 明细情况



项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	7,304.64	374,111.00		381,415.64
期初数在本期	——	——	——	
—转入第二阶段	-5,469.62	5,469.62		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	1,756.71	59,197.18		60,953.89
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,591.73	438,777.80		442,369.53

3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	654,561.40	697,883.40
应收暂付款	24,868.12	31,681.99
小 计	679,429.52	729,565.39

4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例 (%)	坏账准备
江门市丽宫农业开 发有限公司	押金保证金	377,590.40	1-2 年、2-3 年、 3 年以上	55.57	279,913.48
支付宝(中国)网 络技术有限公司	押金保证金	110,000.00	1 年以内、1-2 年、3 年以上	16.19	57,500.00
网银在线(北京) 科技有限公司	押金保证金	100,000.00	1-2 年、3 年以 上	14.72	60,000.00
广州市鸿璟物业管 理有限公司	押金保证金	30,100.00	1-2 年、3 年以 上	4.43	27,860.00
济南福仁置业有限 公司	押金保证金、 物业管理费	13,966.49	1 年以内	2.06	698.32
小 计		631,656.89		92.97	425,971.80



## 5. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	139,857,894.39	437.32	139,857,457.07	140,794,078.96	206.95	140,793,872.01
库存商品	33,848,609.57	1,760,745.83	32,087,863.74	16,643,101.75	2,068,563.27	14,574,538.48
发出商品	1,147,616.40		1,147,616.40	530,277.33	422.61	529,854.72
委托加工物资	33,732.77		33,732.77	57,015.59		57,015.59
半成品	3,479,703.18	2,249,455.49	1,230,247.69	4,486,632.26	2,538,507.83	1,948,124.43
低值易耗品	4,427,828.55	426,182.44	4,001,646.11	3,337,044.29	621,944.63	2,715,099.66
合 计	182,795,384.86	4,436,821.08	178,358,563.78	165,848,150.18	5,229,645.29	160,618,504.89

### (2) 存货跌价准备

#### 1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转销	其他	
原材料	206.95	230.37				437.32
库存商品	2,068,563.27	197,951.96		505,769.40		1,760,745.83
发出商品	422.61			422.61		
半成品	2,538,507.83	251,989.78		541,042.12		2,249,455.49
低值易耗品	621,944.63	89,122.76		284,884.95		426,182.44
合 计	5,229,645.29	539,294.87		1,332,119.08		4,436,821.08

#### 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、半成品、低值易耗品	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出
库存商品、发出商品	存货估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出



6. 一年内到期的非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余 额	减值准 备	账面价 值	账面余额	减值准 备	账面价值
一年内到期的 债权投资				10,256,666.67		10,256,666.67
合 计				10,256,666.67		10,256,666.67

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
留抵增值税进项 税额	6,935,067.94		6,935,067.94	4,370,554.15		4,370,554.15
其他	2,418.66		2,418.66	89,636.25		89,636.25
合 计	6,937,486.60		6,937,486.60	4,460,190.40		4,460,190.40

8. 固定资产

项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	房屋装修	合 计
账面原值						
期初数	16,960,041.98	5,661,715.39	868,526.05	1,942,927.87	2,653,910.65	28,087,121.94
本期增加金额		573,644.25	652,649.09	81,953.27		1,308,246.61
1) 购置		573,644.25	652,649.09	81,953.27		1,308,246.61
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	16,960,041.98	6,235,359.64	1,521,175.14	2,024,881.14	2,653,910.65	29,395,368.55
累计折旧						
期初数	4,832,268.42	3,987,616.86	626,172.02	1,117,530.13	1,606,629.90	12,170,217.33
本期增加金额	402,325.92	219,493.40	83,631.33	106,045.56	211,066.62	1,022,562.83
1) 计提	402,325.92	219,493.40	83,631.33	106,045.56	211,066.62	1,022,562.83
本期减少金额						
1) 处置或报废						



项 目	房屋及建筑物	生产设备	运输工具	办公及电子设备	房屋装修	合 计
期末数	5,234,594.34	4,207,110.26	709,803.35	1,223,575.69	1,817,696.52	13,192,780.16
减值准备						
期初数						
本期增加金额						
1) 计提						
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数						
账面价值						
期末账面价值	11,725,447.64	2,028,249.38	811,371.79	801,305.45	836,214.13	16,202,588.39
期初账面价值	12,127,773.56	1,674,098.53	242,354.03	825,397.74	1,047,280.75	15,916,904.61

## 9. 在建工程

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
房屋建筑物工程	4,022,360.79		4,022,360.79			
在安装机器设备	1,710,743.94		1,710,743.94			
合 计	5,733,104.73		5,733,104.73			

### 1) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少	期末数
广西陈皮厂房 生产线工程	5,175,005.00		989,505.00			989,505.00
广西陈皮厂房 装修工程	4,971,513.43		4,022,360.79			4,022,360.79
恒温恒湿设备	815,000.00		721,238.94			721,238.94
小 计	10,961,518.43		5,733,104.73			5,733,104.73

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
------	--------------------	-------------	---------------	---------------	-----------------	------



工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本化 累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
广西陈皮厂房设 备	22	20				自有资金
广西陈皮厂房安 装工程	90	80				自有资金
恒温恒湿设备	100	95				自有资金
小 计						

#### 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	13,420,956.81	13,420,956.81
本期增加金额	9,458,427.98	9,458,427.98
1) 租入	9,458,427.98	9,458,427.98
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	22,879,384.79	22,879,384.79
累计折旧		
期初数	4,599,743.17	4,599,743.17
本期增加金额	2,083,881.24	2,083,881.24
1) 计提	2,083,881.24	2,083,881.24
本期减少金额		
1) 处置		
期末数	6,683,624.41	6,683,624.41
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
1) 计提		
本期减少金额		
1) 处置		
期末数		



项 目	房屋及建筑物	合 计
账面价值		
期末账面价值	16,195,760.38	16,195,760.38
期初账面价值	8,821,213.64	8,821,213.64

11. 无形资产

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
账面原值				
期初数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
本期增加金额				
1) 购置				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	10,954,890.98	237,449.32	45,000.00	11,237,340.30
累计摊销				
期初数	1,801,142.12	208,759.50	41,250.00	2,051,151.62
本期增加金额	148,039.08	23,744.94	3,750.00	175,534.02
1) 计提	148,039.08	23,744.94	3,750.00	175,534.02
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	1,949,181.20	232,504.44	45,000.00	2,226,685.64
减值准备				
上年年末数				
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数				
账面价值				
期末账面价值	9,005,709.78	4,944.88		9,010,654.66





项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
期初账面价值	9,153,748.86	28,689.82	3,750.00	9,186,188.68

### 12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
厂房改造及装修工程	597,879.34	789,000.00	424,496.17		962,383.17
陈皮博物馆装修工程	1,012,808.88		399,110.63		613,698.25
其他		897,600.00	149,600.00		748,000.00
合 计	1,610,688.22	1,686,600.00	973,206.80		2,324,081.42

### 13. 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

项 目	期末数		期初数[注]	
	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	5,197,943.81	779,691.57	6,271,375.24	940,706.28
递延收益	153,183.72	22,977.56	200,951.52	30,142.73
租赁负债	17,661,690.41	2,758,666.58	9,263,444.46	1,521,434.88
预计退货	10,339.86	1,550.98		
未实现内部销售损益	227,680.10	34,152.02		
合 计	23,250,837.90	3,597,038.71	15,735,771.22	2,492,283.89

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数[注]	
	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	16,195,760.38	2,538,777.07	8,821,213.64	1,455,100.25
合 计	16,195,760.38	2,538,777.07	8,821,213.64	1,455,100.25

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数[注]	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额



项 目	期末数		期初数[注]	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,538,777.07	1,058,261.64	1,455,100.25	1,037,183.64
递延所得税负债	2,538,777.07		1,455,100.25	

[注]期初数与上年年末数（2022年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十三）之说明

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	242,554.54	171,125.96
可抵扣亏损	5,882,835.90	4,468,160.98
合 计	6,125,390.44	4,639,286.94

(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

年 份	期末数	期初数	备注
2023年	1,007,761.10	1,007,761.10	
2024年	492,215.96	492,215.96	
2025年	1,138,197.56	1,138,197.56	
2026年	1,580,989.83	1,580,989.83	
2027年	248,996.53	248,996.53	
2028年	1,414,674.92		
合 计	5,882,835.90	4,468,160.98	

14. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	714,496.50		714,496.50	178,532.00		178,532.00
合 计	714,496.50		714,496.50	178,532.00		178,532.00

15. 短期借款



项 目	期末数	期初数
质押及保证借款	9,900,000.00	9,900,000.00
应付利息	8,415.00	10,285.00
合 计	9,908,415.00	9,910,285.00

#### 16. 应付账款

项 目	期末数	期初数
应付货款及费用款	16,823,484.96	9,439,789.36
应付设备工程款	676,911.62	90,711.00
合 计	17,500,396.58	9,530,500.36

#### 17. 合同负债

项 目	期末数	期初数
货款	49,187,717.21	40,893,998.50
合 计	49,187,717.21	40,893,998.50

#### 18. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,648,336.14	27,687,155.12	24,280,101.18	18,055,390.08
离职后福利—设定提存计划		565,446.03	565,446.03	
合 计	14,648,336.14	28,252,601.15	24,845,547.21	18,055,390.08

##### (2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	14,571,056.54	26,827,993.09	23,427,786.66	17,971,262.97
职工福利费	53,640.94	169,615.05	182,235.99	41,020.00
社会保险费		245,164.75	245,164.75	
其中：医疗保险费		240,360.15	240,360.15	
工伤保险费		4,804.60	4,804.60	



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
住房公积金		86,257.00	86,257.00	
工会经费和职工教育经费	23,638.66	358,125.23	338,656.78	43,107.11
小 计	14,648,336.14	27,687,155.12	24,280,101.18	18,055,390.08

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		557,029.40	557,029.40	
失业保险费		8,416.63	8,416.63	
小 计		565,446.03	565,446.03	

19. 应交税费

项 目	期末数	期初数[注]
企业所得税	3,337,847.59	2,017,834.55
代扣代缴个人所得税	276,479.35	2,703.03
城市维护建设税	56,067.33	269,164.69
教育费附加	24,028.86	115,356.30
地方教育附加	16,019.34	76,904.22
房产税	123,741.74	
土地使用税	51,186.00	
印花税	14,353.88	585.25
合 计	3,899,724.09	2,482,548.04

[注]期初数与上年年末数（2022年12月31日）差异详见本财务报表附注三（二十三）之说明

20. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付股利	63,368,283.00	
其他应付款	4,454,851.51	4,289,013.90



项 目	期末数	期初数
合 计	67,823,134.51	4,289,013.90

(2) 应付股利

项 目	期末数	期初数
普通股股利	63,368,283.00	
小 计	63,368,283.00	

(3) 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,857,832.24	3,113,542.24
应付暂收款	597,019.27	1,175,471.66
合 计	4,454,851.51	4,289,013.90

21. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	4,721,215.78	2,679,925.18
合 计	4,721,215.78	2,679,925.18

22. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
预提返利费用	39,340,158.06	33,349,024.87
待转销项税额	4,426,894.51	3,700,541.38
合 计	43,767,052.57	37,049,566.25

23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	14,639,928.46	7,774,288.67
减：未确认融资费用	1,553,885.23	999,888.69
合 计	13,086,043.23	6,774,399.98

24. 预计负债



项 目	期末数	期初数	形成原因
应付退货款	12,758.52		预计退货
合 计	12,758.52		

## 25. 递延收益

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	200,951.52		47,767.80	153,183.72	暂时不符合确认损益条件
合 计	200,951.52		47,767.80	153,183.72	

### (2) 政府补助明细情况

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 与收益相关
2019年度江 门市扶持科 技发展资金 项目	200,951.52		47,767.80	153,183.72	与资产相关
小 计	200,951.52		47,767.80	153,183.72	

[注]政府补助本期计入当期损益情况详见本财务报表附注五(四)2之说明

## 26. 其他非流动负债

项 目	期末数	期初数
扶贫产业资金借款本金	2,164,200.00	2,164,200.00
扶贫产业资金借款应付利息	77,733.91	264,453.46
合 计	2,241,933.91	2,428,653.46

## 27. 股本

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动(减少以“—”表示)					期末数
		发行 新股	送 股	公积金 转股	其 他	小计	
股份总数	123,328,566.00	3,408,000.00				3,408,000.00	126,736,566.00

### (2) 其他说明



根据中国证券监督管理委员会《关于同意江门丽宫国际食品股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可〔2023〕1111号），公司获准向特定对象发行股票的注册申请。经天健会计师事务所(特殊普通合伙)审验，截至2023年6月6日止，公司实际已向43名投资者定向增发人民币普通股（A股）股票3,408,000股，应募集资金总额27,264,000.00元，减除发行费用人民币169,811.32元（不含增值税）后，募集资金净额为27,094,188.68元。其中，计入实收股本人民币叁佰肆拾万捌仟元整（¥3,408,000.00），计入资本公积（股本溢价）23,686,188.68元。

## 28. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价（股本溢价）	5,499,893.65	23,686,188.68		29,186,082.33
其他资本公积	1,425,840.00			1,425,840.00
合 计	6,925,733.65	23,686,188.68		30,611,922.33

### (2) 其他说明

资本公积本期增加情况详见本财务报表附注五（一）27之说明。

## 29. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	18,672,996.40			18,672,996.40
合 计	18,672,996.40			18,672,996.40

## 30. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	64,603,330.61	55,352,023.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	64,603,330.61	55,352,023.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	42,433,970.93	53,759,190.20
减：提取法定盈余公积		



项 目	本期数	上年同期数
应付普通股股利	63,368,283.00	52,414,640.55
期末未分配利润	43,669,018.54	56,696,572.67

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	152,002,317.40	65,382,165.25	189,613,234.47	87,024,083.73
其他业务收入				
合 计	152,002,317.40	65,382,165.25	189,613,234.47	87,024,083.73
其中：与客户之间的合同产生的收入	152,002,317.40	65,382,165.25	189,613,234.47	87,024,083.73

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	143,061,737.19	60,924,074.26	179,288,992.38	81,851,799.08
新会柑普茶及其加工	4,454,162.23	2,697,211.87	6,411,878.52	2,954,898.80
糕点类	115,856.18	52,585.96	35,607.07	23,779.96
其他	4,370,561.80	1,708,293.16	3,876,756.50	2,193,605.89
小 计	152,002,317.40	65,382,165.25	189,613,234.47	87,024,083.73

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南	25,422,132.69	9,226,339.41	39,643,379.31	19,094,910.28
西南	2,236,887.75	840,811.46	6,634,993.01	2,772,708.95
华中	10,349,742.81	5,081,004.99	10,061,066.82	4,388,230.58
华北	12,755,662.39	5,780,380.66	21,028,831.35	10,525,413.27
西北	8,812,699.64	3,916,589.30	9,019,157.87	3,995,104.53





项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
东北	10,486,047.98	4,721,490.74	15,959,226.72	6,977,977.10
华东	81,939,144.14	35,815,548.69	87,266,579.39	39,269,739.02
小 计	152,002,317.40	65,382,165.25	189,613,234.47	87,024,083.73

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	149,709,254.08	187,909,539.01
在某一时段内确认收入	2,293,063.32	1,703,695.46
小 计	152,002,317.40	189,613,234.47

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 27,395,320.22 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	433,337.96	527,557.30
房产税	123,741.74	123,741.74
土地使用税	51,186.00	51,186.00
教育费附加	185,716.25	226,095.99
地方教育附加	123,810.95	150,730.67
印花税	75,711.20	94,027.91
合 计	993,504.10	1,173,339.61

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	24,381,974.37	27,038,128.95
市场推广及广告宣传费	3,869,788.47	3,080,465.60
差旅费	686,885.55	315,017.47
折旧摊销	912,364.31	877,900.88
设计费		53,500.00
会议费	113,402.04	12,484.00



项 目	本期数	上年同期数
业务招待费	323,444.40	83,949.50
办公费	58,473.70	109,174.82
租金、水电	115,400.64	25,969.81
其他	74,448.08	79,851.25
合 计	30,536,181.56	31,676,442.28

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,897,457.13	1,674,994.43
折旧摊销	839,663.82	1,076,167.73
中介机构服务费	967,044.60	1,282,275.97
办公费	269,716.89	158,262.49
租金、水电	139,367.36	340,737.26
业务招待费	198,268.29	197,728.41
低值易耗品	138,837.04	137,664.80
报废	81,772.80	4,772.41
其他	89,089.72	91,392.20
合 计	4,621,217.65	4,963,995.70

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
人员人工	844,596.38	868,306.09
直接投入	1,755,849.21	1,673,122.85
折旧费和摊销费用	91,649.10	71,378.07
其他费用	226,405.04	496,420.09
合 计	2,918,499.73	3,109,227.10

#### 6. 财务费用



项 目	本期数	上年同期数
利息支出	613,948.65	299,092.36
减：利息收入	2,206,287.42	783,267.17
汇兑损益		-34,269.47
银行手续费	6,245.58	11,261.77
合 计	-1,586,093.19	-507,182.51

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助[注]	47,767.80	47,767.80	47,767.80
与收益相关的政府补助[注]	200,000.00	15,578.17	200,000.00
代扣个人所得税手续费返还	180,093.76	77,817.28	180,093.76
税收减免	4,224.41		4,224.41
合 计	432,085.97	141,163.25	432,085.97

[注]本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	155,833.33	405,812.51
合 计	155,833.33	405,812.51

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	209,178.64	363,387.43
合 计	209,178.64	363,387.43

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-539,294.87	-1,351,786.48



项 目	本期数	上年同期数
合 计	-539,294.87	-1,351,786.48

#### 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
使用权资产处置收益		409,622.42	
合 计		409,622.42	

#### 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无法支付款项	2,267.47		2,267.47
废品收入	6,128.00	1,534.16	6,128.00
其他	20.14	995.20	20.14
合 计	8,415.61	2,529.36	8,415.61

#### 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠	150,000.00		150,000.00
其他	932.21		932.21
合 计	150,932.21		150,932.21

#### 14. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	6,886,255.12	8,346,552.58
递延所得税费用	-21,078.00	38,314.27
合 计	6,865,177.12	8,384,866.85

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程



项 目	本期数	上年同期数
利润总额	49,252,128.77	62,144,057.05
按母公司适用税率计算的所得税费用	7,387,819.32	9,321,608.56
子公司适用不同税率的影响	-147,969.56	-320,004.43
调整以前期间所得税的影响	-344,619.01	
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	31,789.70	18,983.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-191,379.30
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	365,719.31	
研发费加计扣除的影响	-427,562.64	-444,341.25
处置子公司投资损失影响		
所得税费用	6,865,177.12	8,384,866.85

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	200,000.00	15,578.17
营业外收入、个税手续费返还及其他	186,241.90	80,346.64
利息收入	1,982,390.56	783,267.17
其他往来	305,609.73	
合 计	2,674,242.19	879,191.98

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付的各项销售费用	5,241,842.88	3,760,412.45
支付的各项管理研发费用	1,889,891.90	2,629,946.37
支付的财务费用	6,245.58	11,261.77
营业外支出	150,932.21	
其他往来		3,662,749.97



项 目	本期数	上年同期数
合 计	7,288,912.57	10,064,370.56

### 3. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
偿还扶贫基金贷款利息	258,726.42	21,902.79
偿还租赁负债本金	1,504,435.93	1,335,359.37
合 计	1,763,162.35	1,357,262.16

### 4. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	42,386,951.65	53,759,190.20
加: 资产减值准备	330,116.23	988,399.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,022,562.83	1,035,390.08
使用权资产折旧	2,083,881.24	1,256,507.94
无形资产摊销	175,534.02	176,284.02
长期待摊费用摊销	973,206.80	1,038,733.59
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)		-409,622.42
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	613,948.65	264,822.89
投资损失(收益以“-”号填列)	-155,833.33	-405,812.51
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-21,078.00	38,314.27
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-18,279,353.76	10,944,664.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,440,135.31	7,213,886.53
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	27,612,094.63	-26,846,439.39



补充资料	本期数	上年同期数
其他		
经营活动产生的现金流量净额	64,182,166.27	49,054,319.20
3) 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	220,596,789.88	113,549,560.85
减: 现金的期初余额	115,300,818.16	124,411,194.65
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	105,295,971.72	-10,861,633.80

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	220,596,789.88	113,549,560.85
其中: 库存现金	21,463.20	15,571.40
可随时用于支付的银行存款	219,725,972.09	113,175,700.06
可随时用于支付的其他货币资金	849,354.59	358,289.39
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
2) 现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	220,596,789.88	113,549,560.85
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(四) 其他

1. 政府补助

(1) 明细情况

1) 与资产相关的政府补助

项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
2019 年度	200,951.52		47,767.80	153,183.72	其他收益	江门市科学技术局 《关于下达



项 目	期初 递延收益	本期 新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
江门市扶持科技发展资金项目						2019年度第二批江门市扶持科技发展资金项目计划的通知》(江科(2019)131号)、《关于下达2019年度扶持科技发展资金(第二批)的通知》(江财工(2019)60号)
小 计	200,951.52		47,767.80	153,183.72		

2) 与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
江门市新会区人民政府办公室推动企业利用资本市场高质量发展专项资金(市级资金)	200,000.00	其他收益	江门市金融工作局 江门市财政局《关于印发江门市推动企业利用资本市场高质量发展专项资金管理办法的通知》(江金函(2021)61号)
小 计	200,000.00		

(2) 本期计入当期损益的政府补助金额为 247,767.80 元。

## 六、合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日 净利润
江门新会区柑邑商贸有限公司	注销	2023年6月9日		

注: 江门新会区柑邑商贸有限公司成立后尚未开展业务

## 七、在其他主体中的权益

(一) 在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广东柑邑陈皮有限公司	江门新会	江门新会	陈皮制品及销售	100		设立





子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
丽宫国际食品有限公司	中国香港	中国香港	陈皮制品销售	100		设立
广西广陈皮投资有限公司	广西南宁	广西南宁	自有资金投资	100		设立
南宁本草健康产业有限公司	广西南宁	广西南宁	养身保健	100		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
广西供销三冠陈皮有限公司	49%	-47,019.28		14,407,980.72

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西供销三冠陈皮有限公司	24,584,113.70	5,718,968.84	30,303,082.54	899,040.25		899,040.25

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广西供销三冠陈皮有限公司						

### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数				上年同期数			
	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
广西供销三冠陈皮有限公司	971,556.12	-95,957.71	-95,957.71	-10,046,108.52				



## 八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平,使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关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,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、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公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准与已发生信用减值的定义一致:

- 1) 债务人发生重大财务困难;
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款;
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;
- 4) 债权人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。



## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2、五（一）4之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### （1）货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### （2）应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年6月30日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的91.40%（2022年12月31日：94.41%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）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。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司采取短期融资方式，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上



项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	9,908,415.00	10,000,980.00	10,000,980.00		
应付账款	17,500,396.58	17,500,396.58	17,500,396.58		
其他应付款	4,454,851.51	4,454,851.51	4,454,851.51		
一年内到期的非流动负债	4,721,215.78	5,457,215.51	5,457,215.51		
租赁负债	13,086,043.23	14,639,928.46		8,428,709.76	6,211,218.70
小 计	49,670,922.10	52,053,372.06	37,413,443.60	8,428,709.76	6,211,218.70

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
银行借款	9,910,285.00	10,162,735.00	10,162,735.00		
应付账款	9,530,500.36	9,530,500.36	9,530,500.36		
其他应付款	4,289,013.90	4,289,013.90	4,289,013.90		
一年内到期的非流动负债	2,679,925.18	3,069,012.19	3,069,012.19		
租赁负债	6,774,399.98	7,774,288.67		5,135,554.92	2,638,733.75
小 计	33,184,124.42	34,825,550.12	27,051,261.45	5,135,554.92	2,638,733.75

### (三) 市场风险

市场风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司于中国内地经营,且主要活动以人民币计价。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。



本公司期末无外币货币性资产和负债。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
江门市丽宫陈皮产业园有限公司	江门市	产业园开发经营	4,000万人民币	64.59	64.59

(2) 本公司最终控制方是欧柏贤。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

##### (1) 本公司的其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
欧国良	公司董事长、总经理
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	同一最终控制人
江门丽宫国际酒店	同一最终控制人
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	同一最终控制人
江门市丽宫农业开发有限公司	同一最终控制人
江裕科技园(新会)有限公司	同一最终控制人
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	同一最终控制人
新会江裕信息产业有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业
江门市新会区奥越包装材料厂	公司职工监事郑尔宁配偶控制的公司
广东大峡谷旅游发展有限公司	同一最终控制人
广东同生号陈皮有限公司	公司监事陈月明配偶担任总经理的公司
江门江裕映美信息科技有限公司	同一最终控制人
江门丽宫优质水产发展有限公司	同一最终控制人
江门市新会区侨宝柑苗繁育有限责任公司	关系密切的家庭成员控制的企业
珠海至和健康产业控股有限公司	关系密切的家庭成员控制的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
江门市江裕映美税控服务有限公司	同一最终控制人

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 明细情况

1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
江门丽宫国际酒店	接受劳务	239,801.56	104,350.31
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	接受劳务	169,479.20	88,845.78
江裕科技园（新会）有限公司	接受劳务	85,701.50	38,389.20
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	接受劳务	13,714.45	79,636.00
新会江裕信息产业有限公司	采购商品	22,672.57	5,150.43
江门市新会区奥越包装材料厂	采购商品	1,071.90	
小 计		532,441.18	316,371.72

2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
广东大峡谷旅游发展有限公司	商品销售	14,247.78	13,135.09
广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	商品销售	16,102.65	7,093.80
江门江裕映美信息科技有限公司	商品销售	344,109.33	210,883.20
江门丽宫国际酒店	商品销售	140,192.71	111,232.12
江门丽宫新会陈皮菜有限公司	商品销售	51,514.10	35,743.54
江门市丽宫农业开发有限公司	商品销售	17,345.13	14,692.04
乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	商品销售	53,453.06	18,584.07
新会江裕信息产业有限公司	商品销售	125,883.23	69,959.41
江门丽宫优质水产发展有限公司	商品销售	3,623.01	5,097.35
江门市新会区侨宝柑苗繁育有限责任公司	商品销售	191.15	1,408.85
江裕科技园（新会）有限公司	商品销售	3,628.32	
珠海至和健康产业控股有限公司	商品销售	132,000.13	135,849.61



广东同生号陈皮有限公司	商品销售		1,858,128.32
小 计		902,290.60	2,481,807.40

## 2. 关联租赁情况

### (1) 明细情况

#### 1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	本期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋及建筑物	11,229.56	1,255,439.30	10,758,279.03	381,076.32
新会江裕信息产业有限公司	房屋及建筑物	34,571.41			
江裕科技园（新会）有限公司	房屋及建筑物	35,752.05			

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
江门市丽宫农业开发有限公司	房屋及建筑物	132,985.53	1,185,571.77	1,015,579.56	226,124.59
新会江裕信息产业有限公司	房屋及建筑物	117,142.85			
江裕科技园（新会）有限公司	房屋及建筑物	96,682.45			



### 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
欧国良	9,908,415.00	2022-4-25	2025-4-24	否

### 4. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	568,604.07	482,942.88

### (三) 关联方应收应付款项

#### 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司	9,382.50	469.13	14,222.50	711.13
	江门江裕映美信息科技有限公司			161,952.00	8,097.60
	江门丽宫国际酒店	47,300.60	2,365.03	58,164.80	2,908.24
	江门丽宫优质水产发展有限公司	25,864.00	1,293.20	180.00	9.00
	江门市丽宫农业开发有限公司	1,592.00	79.60	750.00	37.50
	乳源丽宫国际温泉酒店有限公司	41,493.00	2,074.65	19,472.00	973.60
	新会江裕信息产业有限公司	11,584.00	579.20	265,180.00	13,259.00
	珠海至和健康产业控股有限公司	19,382.80	969.14	219,513.00	10,975.65
小计		156,598.90	7,829.95	739,434.30	36,971.72
其他应收款					
	江门市丽宫农业开发有限公司	377,590.40	279,913.48	424,312.40	242,008.88
小计		377,590.40	279,913.48	424,312.40	242,008.88





## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	广东丽宫新会陈皮农旅产业有限公司		2,064,438.20
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司		21,677.00
	江门市新会区奥越包装材料厂	2,847.78	11,232.75
	新会江裕信息产业有限公司	32,890.31	2,015.00
	江门市江裕映美税控服务有限公司	1,050.00	1,050.00
	江门丽宫国际酒店	36,009.26	
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司	38,325.00	
小计		111,122.35	2,100,412.95
合同负债			
	广东同生号陈皮有限公司	121,932.11	121,932.11
小计		121,932.11	121,932.11
其他应付款			
	江门丽宫新会陈皮菜有限公司		706.00
	江门市丽宫农业开发有限公司	325,695.60	229,905.45
	江门丽宫国际酒店		153,574.52
	江裕科技园（新会）有限公司		47,785.72
小计		325,695.60	431,971.69

## 十、承诺及或有事项

截至资产负债表日，公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十一、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十二、其他重要事项

### （一）前期会计差错更正

#### 1. 追溯重述法



会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
研发活动中人员薪酬调整，相应调整对应报表项目	应交税费	110,276.09
	销售费用	-331,856.76
	管理费用	429,200.57
	研发费用	-97,343.81
根据调整后的净利润重新计提盈余公积以及未分配利润列报调整	盈余公积	-11,027.61
	未分配利润	-99,248.48

本项差错经公司第三届第四次董事会审议通过，本期采用追溯重述法对该项差错进行了更正。

## (二) 分部信息

本公司主要业务为生产和销售陈皮、陈皮制品等。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。各项业务的风险和报酬紧密相连，本公司亦未对各项业务设立专门的内部组织机构、管理要求和内部报告制度。因此，本公司无需披露分部信息。本公司按地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

## (三) 租赁

### 1. 公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十二)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	134,383.21	346,810.83
合计	134,383.21	346,810.83

### (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	398,941.81	246,102.52
与租赁相关的总现金流出	1,638,819.14	1,682,170.20

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注八(二)之说明。



### 十三、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,111,416.33	100.00	529,430.09	4.76	10,581,986.24
合 计	11,111,416.33	100.00	529,430.09	4.76	10,581,986.24

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,639,067.44	100.00	830,564.27	3.51	22,808,503.17
合 计	23,639,067.44	100.00	830,564.27	3.51	22,808,503.17

##### 2) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	3,905,893.73	529,430.09	13.55
合并范围内关联方组合	7,205,522.60		
小 计	11,111,416.33	529,430.09	4.76

##### 3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,694,797.87	84,739.89	5.00
1-2年	2,204,160.70	440,832.14	20.00



2-3年	6,154.20	3,077.10	50.00
3年以上	780.96	780.96	100.00
小计	3,905,893.73	529,430.09	13.55

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额
1年以内	3,526,171.87
1-2年	3,961,022.70
2-3年	3,623,440.80
3年以上	780.96
合计	11,111,416.33

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	830,564.27	-301,134.18					529,430.09	
合计	830,564.27	-301,134.18					529,430.09	

(4) 应收账款金额前5名情况

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备
广东柑邑陈皮有限公司	7,205,522.60	64.85	
普洱澜沧古茶人合有限责任公司	2,245,875.52	20.21	435,177.97
中茶网络科技(北京)有限公司	1,241,652.80	11.17	62,082.64
新会区农业局	66,130.32	0.60	8,016.59
江门丽宫国际酒店	47,300.60	0.43	2,365.03
小计	10,806,481.84	97.26	507,642.23

2. 其他应收款

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
应收利息	338,656.74	114,759.88
其他应收款	167,304.18	253,609.43
合 计	505,960.92	368,369.31

(2) 应收利息

项 目	期末数	期初数
活期存款	338,656.74	114,759.88
小 计	338,656.74	114,759.88

(3) 其他应收款

1) 明细情况

① 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	472,313.45	100.00	305,009.27	64.58	167,304.18
小 计	472,313.45	100.00	305,009.27	64.58	167,304.18

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	499,726.99	100.00	246,117.56	49.25	253,609.43
小 计	499,726.99	100.00	246,117.56	49.25	253,609.43

② 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	472,313.45	305,009.27	64.58
其中：1年以内	65,879.13	3,293.95	5.00



1-2年	38,300.00	7,660.00	20.00
2-3年	148,158.00	74,079.00	50.00
3年以上	219,976.32	219,976.32	100.00
小计	472,313.45	305,009.27	64.58

2) 坏账准备变动情况

① 明细情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	4,804.64	241,312.92		246,117.56
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-1,915.00	1,915.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	404.31	58,487.40		58,891.71
本期收回				
本期转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	3,293.95	301,715.32		305,009.27

3) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	450,001.00	468,045.00
应收暂付款	22,312.45	31,681.99
小计	472,313.45	499,726.99

4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例(%)	坏账准备
江门市丽宫农业开发有限公司	押金保证金	226,430.00	2-3年、3年以上	47.94	152,851.00



支付宝(中国)网络技术有限公司	押金保证金	110,000.00	1年以内、1-2年、3年以上	23.29	57,500.00
网银在线(北京)科技有限公司	押金保证金	50,000.00	3年以上	10.59	50,000.00
广州市鸿璟物业管理有限公司	押金保证金	30,100.00	1-2年、3年以上	6.37	27,860.00
济南福仁置业有限公司	押金保证金、物业管理费	13,966.49	1年以内	2.96	698.32
小计		430,496.49		91.15	288,909.32

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	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	36,145,000.00		36,145,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00
合计	36,145,000.00		36,145,000.00	21,000,000.00		21,000,000.00

#### (2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
广东柑邑陈皮有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
南宁本草健康产业有限公司		5,950,000.00		5,950,000.00		
广西广陈皮投资有限公司		9,195,000.00		9,195,000.00		
小计	21,000,000.00	15,145,000.00		36,145,000.00		

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	150,366,705.55	65,118,571.52	186,091,660.63	88,333,279.51
其他业务收入				



合 计	150,366,705.55	65,118,571.52	186,091,660.63	88,333,279.51
其中：与客户之间的合同产生的收入	150,366,705.55	65,118,571.52	186,091,660.63	88,333,279.51

(2) 与客户之间的合同产生的收入按主要类别的分解信息

1) 收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
新会陈皮	141,952,992.90	60,983,391.14	176,223,797.33	82,905,421.68
新会柑普茶及其加工	4,069,428.64	2,449,997.39	6,288,113.53	3,231,868.84
糕点类	116,753.53	52,970.68	35,607.07	24,480.62
其他	4,227,530.48	1,632,212.31	3,544,142.70	2,171,508.37
小 计	150,366,705.55	65,118,571.52	186,091,660.63	88,333,279.51

2) 收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
华南区	28,044,708.21	11,333,426.20	40,538,817.49	20,836,137.50
西南区	2,146,062.07	784,556.90	6,586,830.22	2,842,634.13
华中区	10,349,742.81	5,081,004.99	10,061,066.82	4,517,526.21
华北区	11,818,177.85	5,339,086.13	21,028,831.35	10,835,535.96
西北区	8,353,216.08	3,635,524.43	9,019,157.87	4,112,817.02
东北区	10,486,047.98	4,721,490.74	15,959,226.72	7,183,577.48
华东区	79,168,750.55	34,223,482.13	82,897,730.16	38,005,051.21
小 计	150,366,705.55	65,118,571.52	186,091,660.63	88,333,279.51

3) 收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	148,146,268.99	184,677,340.02
在某一时段内确认收入	2,220,436.56	1,414,320.61
小 计	150,366,705.55	186,091,660.63

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 26,884,464.96 元。

2. 投资收益





项 目	本期数	上年同期数
理财产品投资收益	155,833.33	405,812.51
合 计	155,833.33	405,812.51

#### 十四、其他补充资料

##### (一) 非经常性损益

##### 1. 非经常性损益明细表

##### (1) 明细情况

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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	247,767.80	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	155,833.33	



单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-142,516.60	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	184,318.17	
小 计	445,402.70	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	67,248.37	
少数股东权益影响额（税后）	1,655.97	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	376,498.36	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	18.08	0.34	0.34
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.92	0.34	0.34

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,433,970.93
非经常性损益	B	376,498.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	42,057,472.57
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	213,530,626.66
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	27,094,188.68
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	63,368,283.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	



报告期月份数	I	6.00
加权平均净资产	$J = \frac{D+A}{2} + \frac{E \times F}{K-G} \times H / I$	234,747,612.13
加权平均净资产收益率	$M = A / J$	18.08%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C / J$	17.92%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	42,433,970.93
非经常性损益	B	376,498.36
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C = A - B$	42,057,472.57
期初股份总数	D	123,328,566.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	3,408,000
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G / K - H \times I / K - J$	123,328,566.00
基本每股收益	$M = A / L$	0.34
扣除非经常损益基本每股收益	$N = C / L$	0.34

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路  
128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转



中华人民共和国财政部制

证书序号:0015310

## 说明

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

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司IPO申报后附送材料而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。





# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

拆事务合伙人 胡少先

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表、出具审计报告，验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计，代理记账，会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训，信息系统审计；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登记机关

2023

年02月28日



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

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司IPO申报后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 440300481135  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 08 月 19 日  
Date of Issuance

2019 年 4 月换发

姓名: 魏标文  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1977-11-09  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit

身份证号码: 441424197711096975  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
Year Month Day

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
Year Month Day



魏标文(440300481135), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。




年 月 日  
Year Month Day



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 IPO 申报后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏标文是中国注册会计师, 未经魏标文本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 110002100158  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 06 月 12 日  
Date of Issuance: 9 月 4 日

2021 年 6 月 28 日


姓名: 吴志辉  
Full name: 吴志辉

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1985-06-28  
Date of birth: 1985-06-28

工作单位: 无疆会计师事务所  
Working unit: 无疆会计师事务所

身份证号码: 430681198506285011  
Identity card No.: 430681198506285011



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from:

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to:

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d



吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。




年 月 日  
y m d



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 IPO 申报后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明吴志辉是中国注册会计师, 未经吴志辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



江门丽宫国际食品股份有限公司  
最近三年及一期重要前期差错更正报告



# 目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—9 页
三、资质证书复印件·····	第 10—13 页



## 重要前期差错更正情况的鉴证报告

天健审〔2023〕7-670号

江门丽宫国际食品股份有限公司全体股东:

我们鉴证了后附的江门丽宫国际食品股份有限公司(以下简称丽宫股份公司)管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供丽宫股份公司披露重要前期差错更正情况时使用,不得用作任何其他目的。

### 二、管理层的责任

丽宫股份公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料,按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》(股转系统公告(2021)1007号)的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对丽宫股份公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

### 四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作,以对鉴证对象信息是否不存在重大错报



获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

## 五、鉴证结论

我们认为，丽宫股份公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，如实反映了对丽宫股份公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月财务报表的重要差错更正情况。



中国注册会计师：魏文



中国注册会计师：吴志辉



二〇二三年十二月七日



# 江门丽宫国际食品股份有限公司

## 关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

江门丽宫国际食品股份有限公司（以下简称公司或本公司）于近期发现重要前期差错事项。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》（股转系统公告〔2021〕1007 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，涉及 2020 年度、2021 年度、2022 年度、2023 年 1-6 月的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

### 一、重要前期差错事项及更正情况

2023 年 12 月 7 日，经公司第三届董事会第四次会议审议通过，公司对前期差错事项采用追溯重述法调整。主要调整事项具体如下：

#### （一）研发费用调整

2020-2022 年，公司研发活动部分兼职人员薪酬计算错误；2020 年公司领用低值易耗品部门归集错误，相应调整销售费用、管理费用、研发费用的明细。

#### （二）递延所得税资产调整

公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异进行追溯调整，相应调整 2021 年、2022 年、2023 年 6 月 30 日的递延所得税资产、应交税费、所得税费用。

#### （三）预计负债调整

2023 年 6 月 30 日，对公司线上直销模式基于平均退换货率计提预计负债，相应调整其他流动资产-应收退货成本、营业收入和营业成本。

#### （四）其他调整

根据前述事项的调整，相应调整所得税费用；将预缴所得税调整至其他流动资产。



## (五) 现金流量表主要更正项目

1. 将期间费用中由存货类科目转入金额从支付其他与经营活动有关的现金调整至购买商品、接受劳务支付的现金；
2. 将应付账款中购置设备工程款从购买商品、接受劳务支付的现金调整至购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金；
3. 将利息收入金额由取得投资收益收到的现金调整至收到其他与经营活动有关的现金；
4. 冲减暂估的进项税额，同时调减取得投资收益收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金。

## 二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

### (一) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	11,150,452.99	-137,345.18	11,013,107.81
递延所得税资产	1,051,227.71	27,069.09	1,078,296.80
资产总计	376,644,882.32	-110,276.09	376,534,606.23
盈余公积	12,127,244.60	-11,027.61	12,116,216.99
未分配利润	55,451,271.50	-99,248.48	55,352,023.02
归属于母公司所有者权益合计	197,832,815.75	-110,276.09	197,722,539.66
所有者权益合计	197,832,815.75	-110,276.09	197,722,539.66
负债和所有者权益总计	376,644,882.32	-110,276.09	376,534,606.23

#### 2. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,226,564.02	-189,380.38	1,037,183.64
资产总计	344,608,185.37	-189,380.38	344,418,804.99
应交税费	2,561,652.33	-79,104.29	2,482,548.04
负债合计	130,967,282.62	-79,104.29	130,888,178.33
盈余公积	18,684,024.01	-11,027.61	18,672,996.40
未分配利润	64,702,579.09	-99,248.48	64,603,330.61



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司所有者权益合计	213,640,902.75	-110,276.09	213,530,626.66
所有者权益合计	213,640,902.75	-110,276.09	213,530,626.66
负债和所有者权益总计	344,608,185.37	-189,380.38	344,418,804.99

### 3. 2023年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	6,935,067.94	2,418.66	6,937,486.60
递延所得税资产	1,211,939.02	-153,677.38	1,058,261.64
资产总计	464,606,707.91	-151,258.72	464,455,449.19
应交税费	4,848,483.24	-948,759.15	3,899,724.09
预计负债		12,758.52	12,758.52
负债合计	231,292,965.83	-936,000.63	230,356,965.20
盈余公积	18,684,024.01	-11,027.61	18,672,996.40
未分配利润	42,873,249.02	795,769.52	43,669,018.54
归属于母公司所有者权益合计	218,905,761.36	784,741.91	219,690,503.27
所有者权益合计	233,313,742.08	784,741.91	234,098,483.99
负债和所有者权益总计	464,606,707.91	-151,258.72	464,455,449.19

## (二) 对母公司资产负债表的影响

### 1. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	9,819,109.02	-137,345.18	9,681,763.84
递延所得税资产	1,051,227.71	27,069.09	1,078,296.80
资产总计	374,274,342.33	-110,276.09	374,164,066.24
盈余公积	12,127,244.60	-11,027.61	12,116,216.99
未分配利润	63,473,414.89	-99,248.48	63,374,166.41
所有者权益合计	205,916,592.25	-110,276.09	205,806,316.16
负债和所有者权益总计	374,274,342.33	-110,276.09	374,164,066.24

### 2. 2022年12月31日



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,226,564.02	-189,380.38	1,037,183.64
资产总计	345,990,432.62	-189,380.38	345,801,052.24
应交税费	2,558,587.51	-79,104.29	2,479,483.22
负债合计	126,920,686.83	-79,104.29	126,841,582.54
盈余公积	18,684,024.01	-11,027.61	18,672,996.40
未分配利润	70,069,789.02	-99,248.48	69,970,540.54
所有者权益合计	219,069,745.79	-110,276.09	218,959,469.70
负债和所有者权益总计	345,990,432.62	-189,380.38	345,801,052.24

### 3. 2023年6月30日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他流动资产	4,639,535.90	2,418.66	4,641,954.56
递延所得税资产	1,211,939.02	-187,829.40	1,024,109.62
资产总计	448,784,163.02	-185,410.74	448,598,752.28
应交税费	4,838,118.26	-948,759.15	3,889,359.11
预计负债		12,758.52	12,758.52
负债合计	222,808,388.72	-936,000.63	221,872,388.09
盈余公积	18,684,024.01	-11,027.61	18,672,996.40
未分配利润	49,881,628.85	761,617.50	50,643,246.35
所有者权益合计	225,975,774.30	750,589.89	226,726,364.19
负债和所有者权益总计	448,784,163.02	-185,410.74	448,598,752.28

### (三) 对合并利润表的影响

#### 1. 2020年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	25,140,134.79	153,978.08	25,294,112.87
管理费用	7,479,107.96	245,820.95	7,724,928.91
研发费用	6,547,917.04	-399,799.03	6,148,118.01

#### 2. 2021年度



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	44,086,060.10	849,588.59	44,935,648.69
管理费用	11,934,629.71	411,818.54	12,346,448.25
研发费用	11,061,153.94	-1,261,407.13	9,799,746.81
所得税费用	10,576,974.10	110,276.09	10,687,250.19
净利润	65,114,154.30	-110,276.09	65,003,878.21
归属于母公司所有者的净利润	65,157,484.96	-110,276.09	65,047,208.87
综合收益总额	65,114,154.30	-110,276.09	65,003,878.21
归属于母公司所有者的综合收益总额	65,157,484.96	-110,276.09	65,047,208.87

### 3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	42,536,471.27	-331,856.76	42,204,614.51
管理费用	9,984,936.27	429,200.57	10,414,136.84
研发费用	11,231,941.70	-97,343.81	11,134,597.89

### 4. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	152,015,075.92	-12,758.52	152,002,317.40
营业成本	65,384,583.91	-2,418.66	65,382,165.25
利润总额	49,262,468.63	-10,339.86	49,252,128.77
所得税费用	7,770,534.98	-905,357.86	6,865,177.12
净利润	41,491,933.65	895,018.00	42,386,951.65
归属于母公司所有者的净利润	41,538,952.93	895,018.00	42,433,970.93
综合收益总额	41,491,933.65	895,018.00	42,386,951.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	41,538,952.93	895,018.00	42,433,970.93

## (四) 对母公司利润表的影响

### 1. 2020 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	25,150,548.00	153,978.08	25,304,526.08





项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
管理费用	5,919,106.69	245,820.95	6,164,927.64
研发费用	6,547,917.04	-399,799.03	6,148,118.01

#### 2. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	43,687,048.70	849,588.59	44,536,637.29
管理费用	9,283,816.97	411,818.54	9,695,635.51
研发费用	11,061,153.94	-1,261,407.13	9,799,746.81
所得税费用	10,576,389.76	110,276.09	10,686,665.85
净利润	69,603,425.11	-110,276.09	69,493,149.02
综合收益总额	69,603,425.11	-110,276.09	69,493,149.02

#### 3. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	40,256,960.37	-331,856.76	39,925,103.61
管理费用	8,385,591.92	429,200.57	8,814,792.49
研发费用	11,231,941.70	-97,343.81	11,134,597.89

#### 4. 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	150,379,464.07	-12,758.52	150,366,705.55
营业成本	65,120,990.18	-2,418.66	65,118,571.52
利润总额	50,950,657.81	-10,339.86	50,940,317.95
所得税费用	7,770,534.98	-871,205.84	6,899,329.14
净利润	43,180,122.83	860,865.98	44,040,988.81
综合收益总额	43,180,122.83	860,865.98	44,040,988.81

#### (五) 对合并现金流量表的影响

##### 2023 年 1-6 月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	2,253,872.58	420,369.61	2,674,242.19



项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动现金流入小计	197,710,913.80	420,369.61	198,131,283.41
购买商品、接受劳务支付的现金	82,181,502.24	2,295,284.46	84,476,786.70
支付其他与经营活动有关的现金	8,959,761.89	-1,670,849.32	7,288,912.57
经营活动现金流出小计	133,324,682.00	624,435.14	133,949,117.14
经营活动产生的现金流量净额	64,386,231.80	-204,065.53	64,182,166.27
取得投资收益收到的现金	630,146.15	-217,646.15	412,500.00
投资活动现金流入小计	10,630,146.15	-217,646.15	10,412,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	9,361,562.58	-421,711.68	8,939,850.90
投资活动现金流出小计	9,361,562.58	-421,711.68	8,939,850.90
投资活动产生的现金流量净额	1,268,583.57	204,065.53	1,472,649.10
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		14,455,000.00	14,455,000.00

(六) 对母公司现金流量表的影响

2023年1-6月

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
收到其他与经营活动有关的现金	2,213,228.51	114,759.88	2,327,988.39
经营活动现金流入小计	192,359,492.71	114,759.88	192,474,252.59
购买商品、接受劳务支付的现金	71,278,111.85	1,843,979.86	73,122,091.71
支付其他与经营活动有关的现金	8,662,117.72	-1,946,866.13	6,715,251.59
经营活动现金流出小计	120,433,349.07	-102,886.27	120,330,462.80
经营活动产生的现金流量净额	71,926,143.64	217,646.15	72,143,789.79
取得投资收益收到的现金	630,146.15	-217,646.15	412,500.00
投资活动现金流入小计	10,630,146.15	-217,646.15	10,412,500.00
投资活动产生的现金流量净额	-8,018,755.47	-217,646.15	-8,236,401.62

江门丽宫国际食品股份有限公司

二〇二三年十二月七日





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡少先

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：330000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制



证书序号：0015310

## 说明

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



发证机关：2023年3月14日

中华人民共和国财政部制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司IPO申报后附之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有执业资质未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传递或披露。





# 营业执照

统一社会信用代码

913300005793421213 (1/3)

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”可查询、下载报告、办理注册、变更信息



名称 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 胡少先

出资额 壹亿捌仟壹佰伍拾伍万元整

成立日期 2011年07月18日

主要经营场所 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

经营范围

审计企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询;会计培训;信息系统审计;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

登记机关

SCJDGL



2023年02月28日

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

本营业执照于2023年1月1日至6月30日通过国家信用公示系统报送年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为江门丽宫国际食品股份有限公司IPO申报后附之。而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

证书编号: 440300481135  
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 08 月 19 日  
Date of Issuance

2019 年 4 月 换发


姓名: 魏标文  
Full name

性别: 男  
Sex

出生日期: 1977-11-09  
Date of birth

工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit

身份证号码: 441424197711096575  
Identity card No.



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日



魏标文(440300481135), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协〔2021〕268号。




仅为江门丽宫国际食品股份有限公司IPO申报后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明魏标文是中国注册会计师, 未经魏标文本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。



证书编号: 110002100158  
No. of Certificate

批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2021 年 06 月 12 日  
Date of Issuance  
2021 年 6 月 12 日

姓名: 吴志辉  
Full name: 吴志辉

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1985-06-28  
Date of birth: 1985-06-28

工作单位: 天健会计师事务所  
Working unit: 天健会计师事务所

身份证号码: 430981198506283011  
Identity card No.: 430981198506283011



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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

事务所  
CPAs

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

年 月 日  
y m d



吴志辉(110002100158), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查, 通过文号: 粤注协[2021]268号。




年 月 日  
y m d



仅为江门丽宫国际食品股份有限公司 IPO 申报后附之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明吴志辉是中国注册会计师, 未经吴志辉本人书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传送或披露。

