



潮庭

DIOTENG

2023年年度报告

潮庭食品(证券代码: 837143)

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人陈志斌、主管会计工作负责人杨明贵及会计机构负责人（会计主管人员）林玉璇保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、永拓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

根据公司与客户、供应商合同的保密条款，因各类前五的信息披露涉及客户和供应商信息，特申请豁免披露 2023 年度前五大客户及供应商名称。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	17
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况	112

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份有限公司、潮庭食品、潮庭	指	汕头市潮庭食品股份有限公司
股东大会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司股东大会
董事会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司董事会
监事会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务负责人
《公司章程》	指	《汕头市潮庭食品股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
全国股份转让系统、全国股转	指	全国中小企业股份转让系统
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内、本年度	指	2023年1月1日至2023年12月31日
报告期末、年末	指	2023年12月31日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	汕头市潮庭食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Shantou Chaoting Foods Co., Ltd.		
	Chaoting Foods		
法定代表人	陈志斌	成立时间	2005年6月29日
控股股东	控股股东为陈志斌	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为陈志斌，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C14 食品制造业-C143 方便食品制造-C1432 速冻食品制造		
主要产品与服务项目	专注于潮汕牛肉丸、墨鱼丸等潮汕特色丸类产品的研发、生产与销售，目前已形成了以牛肉丸为拳头产品，涵盖潮汕丸类、潮汕卤味、特色小吃等多品类潮汕特色美食产品线		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	潮庭食品	证券代码	837143
挂牌时间	2016年4月21日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	42,398,000
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈南鹏	联系地址	汕头市龙湖区珠津工业区玉山路23号主楼
电话	0754-88820005	电子邮箱	stocks@chaotingfood.com
传真	0754-88569158		
公司办公地址	汕头市龙湖区珠津工业区玉山路23号主楼	邮政编码	515000
公司网址	www.chaotingfood.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440500776933190Y		
注册地址	广东省汕头市龙湖区珠津工业区玉山路23号主楼		
注册资本（元）	42,398,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

本公司所处的行业是“食品制造业”之“速冻食品制造业”，公司是一家专注于速冻丸类产品的研发、生产与销售的生产商。公司对源自古代周朝极具盛名的“捣珍”制作工艺进行现代化生产改造，目前已形成以牛肉丸为主导，涵盖潮汕丸类、潮汕卤味、特色小吃等多品类潮汕特色美食产品线。公司拥有的核心技术为产品配方及生产工艺流程。公司已建立起自己的一套规范化的肉丸生产制作流程。

公司作为“汕头牛肉丸制作技艺”非物质文化遗产保护单位，既注重保护、传承传统制作工艺，弘扬传统风味与美食底蕴，又致力于传统食品的科技创新和生产技术的改进与现代化升级。设有广东省潮汕特色美食工程技术研究中心，是《广东省食品安全地方标准 汕头牛肉丸》地方标准及《中小学幼儿园供餐潮汕牛肉丸》团体标准参编单位，也是“高新技术企业”、“广东省重点农业龙头企业”、“广东省专精特新中小企业”，既保证了产品的品质和食品安全，又满足了生产效率和规模化、标准化的要求。

公司的无形资产主要包括五项发明专利、十二项实用新型专利及多件商标，还有多件在申请知识产权。公司还持有《食品生产许可证》、《食品经营许可证》、《HACCP 体系认证证书》、《出口食品生产企业备案证明》、《ISO900 质量管理体系认证证书》、《食品安全体系认证 FSSC22000》等证书。

公司的主要商业模式如下：

1、销售模式

公司目前的主要销售渠道有超市零售、餐饮农批及电商，目前以超市零售为主。公司通过参加食品和冻品行业展销会等，向不同地区、不同类型的客户展示公司的产品，获得和各类食品销售渠道的合作契机。同时，公司在电商渠道持续投入，继续与新零售品牌紧密合作，保持线上销售的优势地位。此外，公司以潮汕美食为核心，加大新品研发，以及开拓新的销售渠道。未来，公司将顺应大消费和客户主体年轻化潮流，实现超市零售、电商与新零售、餐饮农批三分渠道的销售布局。

2、采购模式

公司产品的采购主要分为需求性采购和季节性采购；需求性采购是指生产部依据市场部的销售预测及工厂的安全库存数量，制定生产计划，依据生产计划开立申购单。而季节性采购是由整个市场环境所决定的；为应对销售旺季、销售增长需求。生产部依据保存期限、销售预测等资料，计算需求量，让采购部大批量采购。公司对供应商选择、询价和议价、协议签订、下达采购订单、验收和入库、付款申请与授权审批等关键环节制定了较为严格的控制程序，并得到有效执行。

3、盈利模式

公司以“潮庭”品牌为优势，将传统技艺融入现代化生产流程中，以保持稳定的产品品质，同时深度挖掘并推广潮汕特色丸类产品，随着全渠道多平台协同并进，继续发展各渠道，实现利润的可持续增长。未来，公司将引进和培养人才，研发更多的新品，提高公司的营销能力，不断提高以“潮庭”品牌为主的丸类产品影响力和市场份额。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2022年1月，公司被广东省工业和信息化厅认定为广东省“专精特新”中小企业。 2、2021年12月，公司通过高新技术企业复审，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR202144004855。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	164,641,126.07	244,698,887.02	-32.72%
毛利率%	33.64%	33.30%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,221,838.48	19,503,007.58	-106.27%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-1,920,801.37	20,051,889.48	-109.58%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-1.44%	22.80%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-2.24%	23.45%	-
基本每股收益	-0.03	0.46	-106.52%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	137,031,529.18	157,656,264.65	-13.08%
负债总计	51,296,284.81	71,920,305.53	-28.68%
归属于挂牌公司股东的净资产	85,735,782.09	85,735,959.12	0.00%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.02	2.02	0.00%
资产负债率%（母公司）	37.27%	51.13%	-
资产负债率%（合并）	37.43%	45.62%	-
流动比率	2.17	2.08	-
利息保障倍数	-0.15	18.15	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,188,396.88	34,283,933.04	-81.95%
应收账款周转率	5.72	7.55	-
存货周转率	2.47	3.70	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-13.08%	23.87%	-

营业收入增长率%	-32.72%	50.06%	-
净利润增长率%	-106.27%	-5.67%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	17,283,016.99	12.61%	24,777,088.27	15.72%	-30.25%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,050,745.18	14.63%	37,494,988.69	23.78%	-46.52%
存货	42,521,253.78	31.03%	45,929,550.91	29.13%	-7.42%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	14,055,708.73	10.26%	10,602,972.36	6.73%	32.56%
在建工程	7,763,271.33	5.67%	562,682.91	0.36%	1,279.69%
无形资产	17,918,553.93	13.08%	17,785,747.74	11.28%	0.75%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	18,752,990.90	13.69%	14,534,509.16	9.22%	29.02%
长期借款	3,300,000.00	2.41%	7,000,000.00	4.44%	-52.86%
预付款项	3,366,499.29	2.46%	4,017,186.71	2.55%	-16.20%
其他应收款	792,855.72	0.58%	694,942.07	0.44%	14.09%
其他流动资产	353,840.28	0.26%	237,533.50	0.15%	48.96%
长期待摊费用	336,265.54	0.25%	4,035,203.27	2.56%	-91.67%
递延所得税资产	2,263,415.37	1.65%	1,628,402.56	1.03%	39.00%
其他非流动资产	3,285,750.00	2.40%	1,766,481.46	1.12%	86.01%

项目重大变动原因：

货币资金：本期期末货币资金比上期期末减少 749.41 万元，同比下降 30.25%，主要是公司以自有资金 700 余万元投入新厂房建设。

应收帐款：本期期末应收帐款比上期期末减少 1744.42 万元，同比下降 46.52%，主要是重点客户的营收减少，公司应收账款相应减少。

固定资产：本期期末固定资产比上期期末增加 345.27 万元，同比增长 32.56%，主要是报告期内技改新增一条丸类自动化生产线，价值 250 万元，以及新增成型机、包装机等生产设备。

在建工程：本期期末在建工程比上期期末增加 720.06 万元，同比增长 1279.69%，主要是报告期内新厂房建设项目投入 700 余万元。

短期借款：本期期末短期借款比上期期末增加 421.85 万元，同比增长 29.02%，主要是自有资金投入新厂房建设项目产生的流动资金需求。

长期借款：本期期末长期借款比上期期末减少 370.00 万元，同比下降 52.86%，主要是报告期内一笔三年期贷款到期，还贷结清。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	164,641,126.07	-	244,698,887.02	-	-32.72%
营业成本	109,263,241.63	66.36%	163,217,628.08	66.70%	-33.06%
毛利率%	33.64%	-	33.30%	-	-
销售费用	42,176,642.00	25.62%	39,917,054.85	16.31%	5.66%
管理费用	7,288,653.86	4.43%	8,039,508.76	3.29%	-9.34%
研发费用	7,233,561.09	4.39%	7,935,520.86	3.24%	-8.85%
财务费用	1,290,691.53	0.78%	1,234,822.07	0.50%	4.52%
信用减值损失	776,965.64	0.47%	-444,765.06	-0.18%	274.69%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	1,270,530.39	0.77%	224,829.67	0.09%	465.11%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-7,580.44	0.00%	-63,537.36	-0.03%	88.07%
营业利润	-1,610,144.77	-0.98%	22,451,114.42	9.17%	-107.17%
营业外收入	817.41	0.00%	1,435.37	0.00%	-43.05%
营业外支出	10,971.62	0.01%	770,883.50	0.32%	-98.58%
净利润	-1,222,376.20	-0.74%	19,503,007.58	7.97%	-106.27%

项目重大变动原因：

营业收入：本期营业收入 164,641,126.07 元，比上年同期下降 32.72%，主要受大客户部分产品中断合作的影响。在修复与大客户合作关系的同时，公司加大营销队伍建设力度，拓展其他销售渠道，实现了其他渠道销售收入正增长，但短期内仍不足以弥补大客户销售下降的影响。

营业成本：本期营业成本 109,263,241.63 元，比上年同期下降 33.06%，主要是营业收入规模下降，成本同步减少所致。

信用减值损失：本期信用减值损失 776,965.64 元，比上年同期增长 274.69%，主要是年末应收账款下降，需要计提的坏帐损失低于已计提数额，冲回部分减值损失所致。

其他收益：本期其他收益 1,270,530.39 元，比上年同期增长 465.11%，主要是 2023 年国家新推出增值税进项税加计 5% 扣除优惠政策，及其他财政补贴增加所致。

营业利润：本期营业利润-1,610,144.77 元，比上年同期下降 107.17%，主要是主营业务收入下降，销售费用增加所致。

净利润：本期净利润-1,222,376.20 元，比上年同期下降-106.27%，主要是主营业务收入下降，销售费用增加所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	164,641,126.07	244,661,774.87	-32.71%
其他业务收入	0	37,112.15	-100.00%
主营业务成本	109,263,241.63	163,217,628.08	-33.06%
其他业务成本	0	0	0.00%

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
肉类制品	125,167,554.43	81,492,456.53	34.89%	-36.64%	-38.42%	1.88%
水产制品	37,552,478.11	26,497,129.93	29.44%	-14.01%	-2.15%	-8.55%
其他制品	1,149,618.41	837,137.93	27.18%	666.82%	870.74%	-15.30%
米面制品	562,315.22	184,184.49	67.25%	89.60%	74.58%	2.82%
生鲜农副产品	136,014.54	146,533.71	-7.73%	-92.63%	-91.50%	-14.35%
餐饮收入	73,145.36	105,799.04	-44.64%	-93.91%	-94.41%	12.90%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因：

- 1、肉类制品：公司营业收入主要来自肉类制品和水产制品，本年度主要受超市零售的重点客户部分产品中断合作，导致营业收入和营收成本同比下降。
- 2、其他制品：其他制品营业收入比上年同期增长 666.82%，主要是调味酱料类产品在电商平台的销售额增加，原基数小，营收与成本增幅大。
- 3、米面制品：米面制品营业收入比上年同期增长 67.25%，主要是潮汕特色小吃类产品在电商平台的销售额增加，原基数小，营收与成本增加。
- 4、生鲜农副产品：生鲜农副产品营业收入比上年同期减少 92.63%，主要系公司出售餐饮子公司并主动降低生鲜农副产品销售所致。
- 5、餐饮收入：餐饮收入营业收入比上年同期减少 93.91%，主要是子公司餐饮业务收缩并于 2023 年 12 月剥离所致。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 1	55,398,241.83	33.65%	否
2	客户 2	37,385,112.76	22.71%	否
3	客户 3	8,967,139.73	5.45%	否

4	客户 4	5,575,995.99	3.39%	否
5	客户 5	5,359,648.55	3.26%	否
合计		112,686,138.86	68.44%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	18,161,988.77	20.86%	否
2	供应商 2	13,309,661.51	15.29%	否
3	供应商 3	11,097,995.22	12.75%	否
4	供应商 4	9,123,304.10	10.48%	否
5	供应商 5	8,317,405.01	9.55%	否
合计		60,010,354.61	68.92%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	6,188,396.88	34,283,933.04	-81.95%
投资活动产生的现金流量净额	-10,750,469.98	-21,023,687.20	48.86%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,052,134.08	-11,666,411.47	82.41%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额下降：本期经营活动产生的现金流量净额 6,188,396.88 元，比上期下降 81.95%，主要受大客户部分产品中断合作的影响。在修复与大客户合作关系的同时，公司加大营销队伍建设力度，拓展其他销售渠道，实现了其他渠道销售收入正增长，但短期内仍不足以弥补大客户销售下降的影响所致。经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异，主要系部分前期应收款在本年收回所致，相关收入及成本确认在去年。
- 2、投资活动产生的现金流量净额为负同比减少：本期投资活动产生的现金流量净额-10,750,469.98 元，比上期增长 48.86%，主要是报告期内投资新工厂项目建设及现有车间生产设备新增所致。上期金额-21,023,687.20 元，为购置了新工厂土地使用权所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额减少：本期筹资活动产生的现金流量净额-2,052,134.08 元，比上期增长 82.41%，主要是 2023 年贷款余额小幅变动，未分红。上期金额-11,666,411.47 元，为进行了现金分红。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

汕头市宜旺家食品有限公司	控股子公司	食品销售	4,000,000	4,446.94	-5,553.06	0	-5,553.06
广州市潮庭食品有限公司	控股子公司	食品销售	2,000,000	431,151.85	-1,097.38	349,764.36	-1,097.38

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	食品行业是国家推行各项食品安全标准和质量检验的重点行业之一，消费者及政府部门对食品安全的重视程度也越来越高。公司一直把食品安全、质量标准工作放在首位，从采购源头、加工过程、生产加工设施及出厂检验等各方面进行了严格控制。如果公司的质量管理工作出现纰漏发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和产品的销售。
2、核心技术人员流失风险	公司的核心技术人员共 4 人。截至报告期末，核心技术人员构成仍较为单一，容易产生人员流失的风险。如果公司未来出现核心人员流失或出现核心技术失密的情况，将会对公司产生不利影响。
3、控股股东及实际控制人不当控制风险	截至本报告期，公司控股股东、实际控制人陈志斌持有公司 82.66%的股份比例，并担任公司董事长兼总经理；虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法权益；但若控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法权益产生不利的影响。

4、应收账款坏账风险	<p>截至报告期末,公司应收账款期末的账面价值 20,050,745.18 元, 占同期营业收入比重为 12.18%。虽然应收账款的形成与公司正常的生产经营和业务发展有关, 且公司建立了完善的信用管理制度, 但如果出现客户违约或公司管理不力的情况, 存在发生坏账的风险。</p>
5、管理及内部控制风险	<p>随着公司未来业务范围的扩大, 经营规模和人员规模也将大幅扩张。公司业务的成长, 对公司管理层的管理能力提出更高要求。确立正确的发展战略和发展方向, 建立更加有效的决策体系, 进一步完善内部控制体系, 引进和培养技术人才、市场营销人才、管理人才将成为公司面临的重要问题。如果公司在发展过程中, 不能妥善、有效地解决与发展伴随而来的管理及内部控制风险, 将对公司生产经营造成不利影响。</p>
6、客户集中风险	<p>报告期内, 本公司与前 5 大销售客户的交易金额为 11,268.61 万元, 占公司同期营业收入的比例为 68.45%, 由于客户集中度较高, 若主要客户由于生产经营或企业管理方面的原因导致财务状况出现恶化, 可能对本公司的产品销售或货款的及时收回产生较大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,600,000.00	1,495,988.26
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	5,000,000.00	5,000,000.00

与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、关联交易一：房屋租赁。公司租用汕头市捷胜行工艺厂有限公司房产，根据协议，2023 年度租金总额为 1,488,456.00 元。2023 年 5 月 19 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2023 年度关联交易的议案》，对上述关联租赁进行了预计，2023 年度预计金额为 1,600,000.00 元，实际付款 1,488,456.00 元，按使用权资产及租赁负债核算会计准则，2023 年确认的租赁费用为 1,495,988.26 元。

此处为公司日常性关联交易。为公司正常生产经营所需，符合公司的实际经营和发展需要，符合相关法律法规及制度的规定，对公司本期及未来财务状况和经营成果无不利影响。

2、关联交易二：关联方为本公司提供担保。按《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零五条规定，此处关联交易可以免于按照关联交易的方式进行审议。关联担保情况详见下表：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日
陈志斌	5,000,000.00	2022-11-26	2023-11-26
陈志斌	5,000,000.00	2023-11-23	2024-11-22
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2020-12-28	2023-12-27
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2023-12-19	2026-12-19
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	6,000,000.00	2022-06-29	2025-06-28
陈志斌、林燕璇	5,000,000.00	2022-06-28	2027-12-31
陈志斌、林燕璇	12,000,000.00	2023-01-13	2025-01-12
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	3,997,886.96	2023-01-19	2024-05-25
陈志斌、林金河、林燕璇、陈静君，汕头市实得工艺有限公司、汕头市实得贸易有限公司	15,000,000.00	2021-07-06	2027-07-06

违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并	对价金额	是否构成关联	是否构成重大
--------	----	----------	------	--------	--------

		标的		交易	资产重组
2023-029	出售资产	转让全资子公司 100%股权	5,000,000.00 元	是	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

本次交易有助于公司调整业务重心，进一步整合公司资源，符合公司发展战略，对公司的财务状况、经营成果、业务完整性和独立性无不利影响。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年4月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年4月21日	-	挂牌	其他承诺	规范和减少关联交易承诺、董事/监事/高级管理人员承诺书、董事/监事/高级管理人员声明	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,993,150	35.36%	0	14,993,150	35.36%
	其中：控股股东、实际控制人	8,762,000	20.67%	0	8,762,000	20.67%
	董事、监事、高管	372,950	0.88%	0	372,950	0.88%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,404,850	64.64%	0	27,404,850	64.64%
	其中：控股股东、实际控制人	26,286,000	62.00%	0	26,286,000	62.00%
	董事、监事、高管	1,118,850	2.64%	0	1,118,850	2.64%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		42,398,000	-	0	42,398,000	-
普通股股东人数		16				

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	陈志斌	35,048,000	0	35,048,000	82.66%	26,286,000	8,762,000	0	0
2	杨彬	1,800,000	0	1,800,000	4.25%	0	1,800,000	0	0
3	林少斌	1,491,800	0	1,491,800	3.52%	1,118,850	372,950	0	0
4	陈泳彤	680,000	0	680,000	1.60%	0	680,000	0	0
5	张健俊	660,000	0	660,000	1.56%	0	660,000	0	0
6	张浩俊	660,000	0	660,000	1.56%	0	660,000	0	0
7	颜燕纯	500,000	0	500,000	1.18%	0	500,000	0	0
8	胡家健	400,000	0	400,000	0.94%	0	400,000	0	0
9	深圳市聚合投资合	240,000	0	240,000	0.57%	0	240,000	0	0

	伙企业 (有限合 伙)								
10	纪楚芳	200,000	0	200,000	0.47%	0	200,000	0	0
11	陈璇珠	200,000	0	200,000	0.47%	0	200,000	0	0
合计		41,879,800	0	41,879,800	98.78%	27,404,850	14,474,950	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

杨彬系陈志斌的姐夫；林少斌系陈志斌妻子的弟弟；颜燕纯系林少斌的妻子；陈璇珠系陈志斌二姐；张浩俊与张健俊互为兄弟；深圳市聚合投资合伙企业（有限合伙）之股东为陈志斌（实际控制人）、林少斌。

除前述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

股东陈志斌直接持有公司股份 3504.80 万股，占总股本的 82.66%，目前担任公司董事长兼总经理，为公司的控股股东和实际控制人。

陈志斌，男，汉族，1968 年 11 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。1988 年 9 月至 1990 年 9 月，任汕头市郊区二轻供销公司业务代表；1990 年 10 月至 2001 年 5 月，任汕头市海湾实业总公司业务代表；2001 年 6 月至 2015 年 8 月，任汕头市实得贸易有限公司副总经理；2009 年 8 月至今，任汕头市实得工艺有限公司监事；2010 年 8 月至今，任汕头市捷胜行工艺厂有限公司执行董事；2012 年 1 月至今，任汕头市潮庭投资咨询有限公司执行董事；2012 年 10 月至今，任汕头市绿道文化传播有限公司执行董事；2013 年 3 月至 2015 年 10 月，任汕头市潮庭食品有限公司执行董事兼总经理；2019 年 7 月至 2023 年 12 月，任广东潮庭餐饮管理有限公司董事长；2023 年 8 月至今，任汕头市宜旺家食品有限公司执行董事；2015 年 11 月至今，任汕头市潮庭食品股份有限公司董事长兼总经理。

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈志斌	董事长兼总经理	男	1968年11月	2021年11月3日	2024年11月2日	35,048,000	0	35,048,000	82.66%
陈嘉宇	董事	男	1995年2月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
陈彬	董事	男	1970年8月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
郑志立	董事	男	1979年3月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
张蜡头	董事	男	1970年10月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
陈智勇	董事	男	1978年9月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
林少斌	董事	男	1977年4月	2021年11月3日	2024年11月2日	1,491,800	0	1,491,800	3.52%
林晓华	监事会主席	女	1979年6月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
林思	监事	女	1985年8月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
陈晓生	监事	男	1979年3月	2021年11月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
谢瑞宏	董事会秘书	男	1969年5月	2021年11月3日	2023年10月20日	0	0	0	0%
陈志斌	董事会秘书	男	1968年11月	2023年10月20日	2024年2月2日	35,048,000	0	35,048,000	82.66%
陈少川	财务负责人	男	1975年11月	2022年5月24日	2023年5月5日	0	0	0	0%

杨明贵	财务负责人	男	1975年7月	2023年7月3日	2024年11月2日	0	0	0	0%
陈嘉宇	副总经理	男	1995年2月	2022年2月25日	2024年11月2日	0	0	0	0%
王楚钗	副总经理	女	1979年9月	2022年2月25日	2024年11月2日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈志斌为公司董事长兼总经理，同时也是公司的控股股东、实际控制人；董事林少斌系陈志斌妻子的弟弟；董事陈嘉宇系陈志斌之子。

除此之外，公司董事、监事和高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在亲属关系。

公司于2024年2月3日召开第三届董事会第十九次会议审议并通过，任命陈南鹏先生为公司董事会秘书，任职期限至第三届董事会任期届满之日止。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
陈少川	财务总监	离任	-	个人原因
杨明贵	-	新任	财务负责人	任命
谢瑞宏	董事会秘书	离任	-	个人原因
陈志斌	董事长兼总经理	新任	董事长兼总经理、董事会秘书	指定董事长暂代董事会秘书职责

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

杨明贵，男，汉族，1975年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。主要经历为2008年3月至2011年12月，任西陇科学股份有限公司财务中心副总监兼核算部经理；2011年12月至2012年7月，任西陇科学股份有限公司财务总监；2012年8月至2022年1月，任汕头市佳禾生物科技有限公司副总经理兼财务总监；2023年7月起，任汕头市潮庭食品股份有限公司财务负责人。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	49	0	28	21
生产人员	111	0	18	93

销售人员	51	10	0	61
技术人员	17	7	0	24
员工总计	228	17	46	199

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	24	24
专科	60	57
专科以下	143	117
员工总计	228	199

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、员工薪酬政策：

公司本着客观、公正、规范的原则，实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。

2、员工培训：

公司建立了完善的培训体制，新员工入职以后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训等，全面提升员工的职业道德素质、专业技术水平和岗位工作能力，从而提高工作质量和效率，保障公司经营的可持续发展。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为 1 人。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈彬	无变动	董事	0	0	0
陈晓生	无变动	监事	0	0	0
张蜡头	无变动	董事	0	0	0
郑志立	无变动	董事	0	0	0

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否

报告期内是否新增关联方	√是 □否
-------------	-------

公司于2023年11月15日召开第三届董事会第十七次会议审议并通过《关于转让全资子公司股权暨关联交易的议案》，将持有的全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司100%股权转让给深圳市发嘉企业管理有限公司。本次转让完成后，深圳市发嘉企业管理有限公司将持有广东潮庭餐饮管理有限公司100%的股权。深圳市发嘉企业管理有限公司之控股股东陈嘉玉为公司控股股东陈志斌之女，存在关联关系。

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司目前已制定的内部规章制度包括：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《董事会秘书工作细则》、《重大信息内部报告制度》、《对外投资管理制度》、《投资者关系管理制度》、《规范与关联方资金往来管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《年报信息披露重大差错责任追究制度》、《募集资金管理制度》、《利润分配管理制度》等。

报告期内，公司严格按相应规定和制度规范运作。公司股东大会、董事会和监事会会议的召集和召开程序、决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，也没有损害股东、债权人及第三人合法利益的情况。

今后，公司将继续密切关注监管机构出台的新政策，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性

公司主要从事速冻肉制品的研发、生产与销售，目前已形成以牛肉丸为主导，集潮汕丸类、潮汕卤味、特色小吃等多品类潮汕特色美食产品。公司拥有独立完整的业务体系，具有独立面向市场自主经营的能力，独立核算和决策，独立承担责任与风险，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争及显失公平的关联交易。

2、资产独立性

公司具备与生产经营有关的业务体系及主要相关资产。公司合法拥有与目前业务有关的设备、知识产权、房屋等资产的所有权或使用权。公司主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在资产被控股股东占用的情形，也不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。

3、人员独立性

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

4、财务独立性

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独

立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。不存在与控股股东混合纳税的情况。

5、机构独立性

公司建立了健全的法人治理结构，设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，同时建立了独立完整的内部组织机构，各机构按照相关规定在各自职责范围内独立决策、规范运作。公司独立行使经营管理职权，与控股股东及其控制的其他企业完全分开，不存在合署办公、机构混同的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司管理层一直在不断完善各项内部管理制度，从公司经营各环节对公司进行有效管理，各部门、各环节责权明确。报告期内，公司严格按照法律法规、《公司章程》及公司治理制度进行内部管理及运行；公司各部门对销售与收款、采购与付款、生产及财务核算等业务进行办公操作，内部分工适当，各项业务的发生履行了相应的审批手续；会计核算基础工作符合现行会计基础工作规范要求。公司将结合所处行业、公司经营现状和未来发展情况，根据法律法规的要求不断调整和完善公司的内控制度。

四、投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	永证审字（2024）第 146024 号
审计机构名称	永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市朝阳区关东店北街 1 号国安大厦 11-13 层
审计报告日期	2024 年 4 月 10 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	姚家福 张驰远 2 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	8 年
会计师事务所审计报酬（万元）	15 万元

审计报告

永证审字（2024）第 146024 号

汕头市潮庭食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的汕头市潮庭食品股份有限公司（以下简称“潮庭食品”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表、2023 年度的合并及母公司利润表、合并现金流量表和母公司现金流量表、合并股东权益变动表和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，公允反映了潮庭食品 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度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，我们独立于潮庭食品，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

潮庭食品管理层对其他信息负责。其他信息包括潮庭食品 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务

报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

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，管理层负责评估潮庭食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非潮庭食品计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潮庭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，就可能导致对潮庭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潮庭食品不能持续经营。

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

(6) 就潮庭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。

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）
中国·北京

中国注册会计师：姚家福
中国注册会计师：张驰远

二〇二四年四月十日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	17,283,016.99	24,777,088.27
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	20,050,745.18	37,494,988.69
应收款项融资		-	-
预付款项	五、3	3,366,499.29	4,017,186.71
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五、4	792,855.72	694,942.07
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五、5	42,521,253.78	45,929,550.91
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、6	353,840.28	237,533.50
流动资产合计		84,368,211.24	113,151,290.15
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
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	五、7	14,055,708.73	10,602,972.36
在建工程	五、8	7,763,271.33	562,682.91
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、9	7,040,353.04	8,123,484.20

无形资产	五、10	17,918,553.93	17,785,747.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、11	336,265.54	4,035,203.27
递延所得税资产	五、12	2,263,415.37	1,628,402.56
其他非流动资产	五、13	3,285,750.00	1,766,481.46
非流动资产合计		52,663,317.94	44,504,974.50
资产总计		137,031,529.18	157,656,264.65
流动负债：			
短期借款	五、14	18,752,990.90	14,534,509.16
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、15	10,587,268.36	22,528,062.58
预收款项		-	-
合同负债	五、16	1,022,162.05	537,947.26
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五、17	1,540,387.19	3,061,229.02
应交税费	五、18	1,614,633.50	7,209,244.10
其他应付款	五、19	3,001,658.45	3,269,727.09
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、20	2,255,072.23	3,204,720.10
其他流动负债	五、21	132,881.06	69,933.14
流动负债合计		38,907,053.74	54,415,372.45
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五、22	3,300,000.00	7,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、23	6,822,292.48	7,877,364.74
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-

递延收益	五、24	1,210,885.63	1,409,045.71
递延所得税负债	五、12	1,056,052.96	1,218,522.63
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,389,231.07	17,504,933.08
负债合计		51,296,284.81	71,920,305.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、25	42,398,000.00	42,398,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、26	15,320,715.50	14,099,054.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五、27	6,960,818.75	6,960,818.75
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、28	21,056,247.84	22,278,086.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		85,735,782.09	85,735,959.12
少数股东权益		-537.72	-
所有者权益（或股东权益）合计		85,735,244.37	85,735,959.12
负债和所有者权益（或股东权益）总计		137,031,529.18	157,656,264.65

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：杨明贵

会计机构负责人：林玉璇

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		16,970,968.15	24,567,353.52
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十三、1	20,121,173.46	38,151,768.64
应收款项融资		-	-
预付款项		3,366,499.29	3,966,243.71
其他应收款	十三、2	782,314.92	641,635.40
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		42,426,773.01	45,918,494.56
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		347,528.71	140,499.25
流动资产合计		84,015,257.54	113,385,995.08
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	十三、3	-	20,000,000.00
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		14,055,708.73	10,588,660.05
在建工程		7,763,271.33	562,682.91
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		7,040,353.04	8,123,484.20
无形资产		17,918,553.93	17,785,747.74
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		336,265.54	4,035,203.27
递延所得税资产		2,261,198.56	1,545,089.89
其他非流动资产		3,285,750.00	1,766,481.46
非流动资产合计		52,661,101.13	64,407,349.52
资产总计		136,676,358.67	177,793,344.60
流动负债：			
短期借款		18,752,990.90	14,534,509.16
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,586,264.71	22,528,062.59
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		1,530,402.19	3,017,826.02
应交税费		1,614,606.27	7,208,840.03
其他应付款		2,650,853.38	22,299,481.68
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
合同负债		1,022,162.05	537,947.26
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		2,255,072.23	3,204,720.10
其他流动负债		132,881.06	69,933.14
流动负债合计		38,545,232.79	73,401,319.98

非流动负债：			
长期借款		3,300,000.00	7,000,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		6,822,292.48	7,877,364.74
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,210,885.63	1,409,045.71
递延所得税负债		1,056,052.96	1,218,522.63
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		12,389,231.07	17,504,933.08
负债合计		50,934,463.86	90,906,253.06
所有者权益（或股东权益）：			
股本		42,398,000.00	42,398,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		14,099,054.05	14,099,054.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,960,818.75	6,960,818.75
一般风险准备		-	-
未分配利润		22,284,022.01	23,429,218.74
所有者权益（或股东权益）合计		85,741,894.81	86,887,091.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		136,676,358.67	177,793,344.60

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		164,641,126.07	244,698,887.02
其中：营业收入		164,641,126.07	244,698,887.02
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		168,291,186.43	221,964,299.85
其中：营业成本		109,263,241.63	163,217,628.08

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	五、30	1,038,396.32	1,619,765.23
销售费用	五、31	42,176,642.00	39,917,054.85
管理费用	五、32	7,288,653.86	8,039,508.76
研发费用	五、33	7,233,561.09	7,935,520.86
财务费用	五、34	1,290,691.53	1,234,822.07
其中：利息费用		1,408,979.61	1,264,398.30
利息收入		132,059.62	65,680.64
加：其他收益	五、35	1,270,530.39	224,829.67
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、36	776,965.64	-444,765.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、37	-7,580.44	-63,537.36
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,610,144.77	22,451,114.42
加：营业外收入	五、38	817.41	1,435.37
减：营业外支出	五、39	10,971.62	770,883.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,620,298.98	21,681,666.29
减：所得税费用	五、40	-397,922.78	2,178,658.71
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,222,376.20	19,503,007.58
其中：被合并方在合并前实现的净利润		-	-
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,222,376.20	19,503,007.58
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-537.72	-
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,221,838.48	19,503,007.58
六、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的		-	-

税后净额			
1. 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		-	-
2. 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		-	-
(二) 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		-1,222,376.20	19,503,007.58
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,221,838.48	19,503,007.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-537.72	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.03	0.46
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.46

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：杨明贵

会计机构负责人：林玉璇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十三、4	164,623,450.34	244,088,997.92
减：营业成本	十三、4	109,305,150.37	161,917,085.89
税金及附加		1,038,186.41	1,619,765.23
销售费用		42,118,722.83	39,917,054.85
管理费用		7,195,207.04	7,898,873.95
研发费用		7,233,561.09	7,935,520.86
财务费用		1,297,016.93	1,242,886.00
其中：利息费用		1,408,979.61	1,263,322.49
利息收入		123,876.83	53,687.32
加：其他收益		1,270,400.44	223,827.70
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		768,267.90	-438,374.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,525,725.99	23,343,264.79
加：营业外收入		817.41	1,435.37
减：营业外支出		10,971.62	770,883.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,535,880.20	22,573,816.66
减：所得税费用		-390,683.47	2,260,105.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,145,196.73	20,313,710.88
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,145,196.73	20,313,710.88
（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		-1,145,196.73	20,313,710.88
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.03	0.48
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.03	0.48

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		204,244,306.80	265,503,022.68
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		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
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		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、41	1,243,405.25	462,231.26
经营活动现金流入小计		205,487,712.05	265,965,253.94
购买商品、接受劳务支付的现金		118,598,825.87	159,343,655.51
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		-	-
为交易目的而持有的金融资产净增加额		-	-
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		22,288,400.33	17,118,692.91
支付的各项税费		15,335,488.13	12,263,973.35
支付其他与经营活动有关的现金	五、41	43,076,600.84	42,954,999.13
经营活动现金流出小计		199,299,315.17	231,681,320.90
经营活动产生的现金流量净额		6,188,396.88	34,283,933.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,318,640.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		8,754.38	16,566.37
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,462,511.55	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		3,789,905.93	16,566.37
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,540,375.91	21,040,253.57
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		14,540,375.91	21,040,253.57
投资活动产生的现金流量净额		-10,750,469.98	-21,023,687.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		22,958,599.17	37,461,951.70
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、41	892,054.00	566,883.00
筹资活动现金流入小计		23,850,653.17	38,028,834.70
偿还债务支付的现金		23,416,474.00	28,396,370.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,068,736.11	19,813,298.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、41	1,417,577.14	1,485,577.14
筹资活动现金流出小计		25,902,787.25	49,695,246.17
筹资活动产生的现金流量净额		-2,052,134.08	-11,666,411.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,689.90	19,843.47
五、现金及现金等价物净增加额		-6,599,517.28	1,613,677.84
加：期初现金及现金等价物余额		23,880,034.27	22,266,356.43
六、期末现金及现金等价物余额		17,280,516.99	23,880,034.27

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：杨明贵

会计机构负责人：林玉璇

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
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		204,748,632.79	264,648,817.27
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		878,451.82	37,931,377.97
经营活动现金流入小计		205,627,084.61	302,580,195.24
购买商品、接受劳务支付的现金		118,546,233.97	159,057,140.46
支付给职工以及为职工支付的现金		22,223,414.26	16,532,599.47
支付的各项税费		15,331,288.16	12,261,837.00
支付其他与经营活动有关的现金		61,973,755.25	60,904,206.21
经营活动现金流出小计		218,074,691.64	248,755,783.14
经营活动产生的现金流量净额		-12,447,607.03	53,824,412.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		22,318,640.00	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,955.75	2,141.59
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		22,323,595.75	2,141.59
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,540,375.91	21,040,253.57
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		14,540,375.91	21,040,253.57
投资活动产生的现金流量净额		7,783,219.84	-21,038,111.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		22,958,599.17	37,461,951.70
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		892,054.00	566,883.00
筹资活动现金流入小计		23,850,653.17	38,028,834.70
偿还债务支付的现金		23,416,474.00	28,396,370.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,068,736.11	19,813,298.69
支付其他与筹资活动有关的现金		1,417,577.14	1,417,577.14
筹资活动现金流出小计		25,902,787.25	49,627,246.17
筹资活动产生的现金流量净额		-2,052,134.08	-11,598,411.47
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		14,689.90	19,843.47
五、现金及现金等价物净增加额		-6,701,831.37	21,207,732.12
加：期初现金及现金等价物余额		23,670,299.52	2,462,567.40
六、期末现金及现金等价物余额		16,968,468.15	23,670,299.52

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,949,439.74	-	22,175,675.23	-	85,622,169.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	11,379.01	-	102,411.09	-	113,790.10
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	22,278,086.32	-	85,735,959.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	1,221,661.45	-	-	-	-	-	-1,221,838.48	-537.72	-714.75
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,221,838.48	-537.72	-1,222,376.20
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,221,661.45	-	-	-	-	-	-	-	1,221,661.45
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	1,221,661.45	-	-	-	-	-	-	-	1,221,661.45
(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、本年期末余额	42,398,000.00				15,320,715.50				6,960,818.75		21,056,247.84	-537.72	85,735,244.37

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	4,919,222.62	-	23,793,524.43	-	85,209,801.10
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	10,225.04	-	92,025.40	-	102,250.44
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
同一控制下企业合并	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	4,929,447.66	-	23,885,549.83	-	85,312,051.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-1,607,463.51	-	423,907.58
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19,503,007.58	-	19,503,007.58
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-21,110,471.09	-	-19,079,100.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-2,031,371.09	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,079,100.00	-	-19,079,100.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	22,278,086.32	-	85,735,959.12

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：杨明贵

会计机构负责人：林玉璇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,949,439.74	-	23,326,807.65	86,773,301.44
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	11,379.01	-	102,411.09	113,790.10
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	23,429,218.74	86,887,091.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,145,196.73	-1,145,196.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,145,196.73	-1,145,196.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	22,284,022.01	85,741,894.81

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	4,919,222.62	-	24,133,953.55	85,550,230.22

加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	10,225.04	-	92,025.40	102,250.44
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	4,929,447.66	-	24,225,978.95	85,652,480.66
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-796,760.21	1,234,610.88
(一)综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20,313,710.88	20,313,710.88
(二)所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-21,110,471.09	-19,079,100.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	2,031,371.09	-	-2,031,371.09	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,079,100.00	-19,079,100.00
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)												
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	23,429,218.74	86,887,091.54

汕头市潮庭食品股份有限公司

财务报表附注

截至2023年12月31日

一、 公司（以下简称“公司”或“本公司”）的基本情况

1、公司的基本情况

汕头市潮庭食品股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）成立于2005年6月29日，以2015年11月13日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为91440500776933190Y的营业执照，注册资本42,398,000.00元，股本42,398,000.00（每股面值1元）。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：汕头市潮庭食品股份有限公司

公司注册地：汕头市龙湖区珠津工业区玉山路23号主楼

公司总部地址：汕头市龙湖区珠津工业区玉山路23号主楼

3、业务性质及主要经营活动

公司所属行业和主要产品： 食品行业、速冻肉制品

许可经营项目： 食品生产、销售

一般经营项目： 食品生产、销售

公司主要经营活动为：食品销售；食品生产；农产品及农副产品的收购及销售；蔬菜、水果种植；餐饮服务；食品技术、生物技术研发；食品生产设备、检验设备、包装设备的技术研发服务；仓储服务；房产租赁；投资咨询；企业管理服务及咨询；企业品牌策划；摄影服务；软件开发；信息技术咨询服务；财务信息咨询；酒店管理、餐饮管理策划；广告业务；货物或技术进出口（国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外）。（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。）

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司、深圳市潮庭餐饮有限公司、汕头市宜旺家食品有限公司及公司的控股子公司广州市潮庭食品有限公司。

(2) 本期合并财务报表范围变化情况

本期合并财务报表范围变化情况：

公司的全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司、深圳市潮庭餐饮有限公司于2023年12月27日转出，自转出之日起不再纳入公司合并财务报表范围；

公司于2023年6月7日设立控股子公司广州市潮庭食品有限公司（持股比例51%）、2023年8月22日设立全资子公司汕头市宜旺家食品有限公司，分别自设立之日起纳入公司合并财务报表范围。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月10日经公司董事会批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及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》的披露规定编制。

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

2、 持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策和会计估计

1、 遵循企业会计准则的声明

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

2、 会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、 营业周期

正常营业周期是指本公司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。

4、 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、 重要性标准确定的方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的10%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的10%以上，且金额超过100万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项10%以上，且金额超过100万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过30%
重要的债权投资	占债权投资的10%以上，且金额超过100万元
重要的在建工程项目	投资预算金额较大（如占现有固定资产规模比例超过10%），且当期发生额占在建工程本期发生总额10%以上（或期末余额占比10%以上）
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大（如占现有在研项目预算总额超过10%），且当期资本化金额占比10%以上（或期末余额占比10%以上）
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额10%以上，且金额超过100万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有5%以上股权，且资产总额、净资产、营业收入和净利润占合并报表相应项目10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的10%以上
重要的债务重组	资产总额、负债总额占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元，或对净利润影响占比10%以上
重要的资产置换和资产转让及出售	资产总额、净资产、营业收入、净利润占合并报表相应项目的10%以上，且绝对金额超过1000万元（净利润绝对金额超过100万元）
重要的或有事项	金额超过1000万元，且占合并报表净资产绝对值10%以上

6、 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货

购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

（3）报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司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原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均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）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各

项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第13号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

合营方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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时应当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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益

份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，比照合营方进行会计处理。即，共同经营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第2号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

9、 外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：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（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

10、 金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或

利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

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

益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负

债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

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

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

11、 金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）金融资产信用损失的确定方法

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

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

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	关联方的其他应收款
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、质保金等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前

经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期
组合3（关联方组合）	预计存续期
组合4（保证金类组合）	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

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

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

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

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

12、 存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

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） 期末存货的计量

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销办法

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。

13、 合同资产和合同负债

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

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

14、 长期股权投资

（1） 初始计量

本公司的长期股权投资指除企业合并形成以外的、其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

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

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

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

（2）后续计量

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

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

15、 固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

（1）固定资产的分类

本公司固定资产分为机器设备、运输工具、厨具设备、办公及电子设备、临时建筑。

（2）固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	10	5	9.50
厨具设备	5	0	20.00
运输工具	4	5	23.75
办公及电子设备、临时建筑	3-5	5	19.00-31.67

（3）融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

16、 在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

17、 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- 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者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是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必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

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

18、 无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

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

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

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

以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

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

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
软件	10 年
土地使用权	50 年

19、 长期待摊费用

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

(1) 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限

长期待摊费用房屋装修费用根据合同约定承租使用年限进行摊销

20、 职工薪酬

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

（1）短期薪酬

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

（2）离职后福利

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

（3）辞退福利

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

（4）其他长期职工福利

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

21、 预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

22、 收入

（1） 收入确认原则

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

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

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

（2）收入计量原则

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

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

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

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

（3）收入确认的具体方法

本公司的营业收入主要为产品销售收入，具体模式分别为直销、网销和代销，收入确认的原则如下：

直销：在购买方接受商品并且检验签收后确认收入；

网销：在购买方接受商品并且签收快递单后确认收入；

代销：在收到代销清单时确认收入。

23、 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②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，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。

(2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

25、 租赁

(1) 租赁的识别

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

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、26。

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

短期租赁

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报

酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

经营租赁

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

26、 使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租

赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、28。

27、 持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得

转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，

自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

28、 资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

29、 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

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

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计

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

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

30、 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

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

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

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

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

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

31、 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号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的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日财务报表的递延所得税资产（未经抵销的）1,492,312.90元，递延所得税负债（未经抵销的）1,390,062.46元，相关调整对本公司财务报表中股东权益的影响金额为102,250.44元，其中盈余公积为10,225.04元、未分配利润为92,025.40元。

本公司对2022年1月1日和2022年12月31日财务报表的相关项目追溯调整如下：

A、合并财务报表项目调整

合并资产负债表项目：

受影响的报表项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	296,089.83	1,628,402.56	147,514.15	1,639,827.05
递延所得税负债		1,218,522.63		1,390,062.46
盈余公积	6,949,439.74	6,960,818.75	4,919,222.62	4,929,447.66
未分配利润	22,175,675.23	22,278,086.32	23,793,524.43	23,885,549.83

合并利润表项目：

受影响的报表项目	2022年度	
	调整前	调整后
所得税费用	2,190,198.37	2,178,658.72

B、母公司财务报表项目调整

母公司资产负债表项目：

受影响的报表项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	212,777.16	1,545,089.89	147,398.82	1,639,711.72
递延所得税负债		1,218,522.63		1,390,062.46
盈余公积	6,949,439.74	6,960,818.75	4,919,222.62	4,929,447.66
未分配利润	23,326,807.65	23,429,218.74	24,133,953.55	24,225,978.95

母公司利润表项目：

受影响的报表项目	2022年度	
	调整前	调整后
所得税费用	2,271,645.44	2,260,105.79

2) 其他会计政策变更

本公司本年无其他会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本公司本年无重要会计估计变更。

四、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
----	------	-------

增值税	商品销售收入	13、9、6、3
城市建设维护税	应交流转税额	7
教育费附加	应交流转税额	3
地方教育费附加	应交流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

本期企业销售的农副产品，增值税税率为 9%。

2、税收优惠

(1) 本公司企业所得税的适用税率为 15%。

本公司于 2021 年 12 月 20 号获得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202144004855), 高新技术企业证书有效期为 2021 年-2023 年。

(2) 本公司之子公司广东潮庭餐饮管理有限公司、深圳市潮庭餐饮有限公司、广州市潮庭食品有限公司、汕头市宜旺家食品有限公司企业所得税适用税率为 20%。

根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司广东潮庭餐饮管理有限公司、深圳市潮庭餐饮有限公司、广州市潮庭食品有限公司、汕头市宜旺家食品有限公司可享受减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 财务报表项目注释

期末余额为 2023 年 12 月 31 日,期初余额为 2023 年 1 月 1 日,本期发生额为 2023 年度,上期发生额为 2022 年度,如非特别说明,以下金额单位均为人民币元。

1、 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	108,051.17	260,762.72
银行存款	17,166,296.24	23,600,560.28

其他货币资金	8,669.58	915,765.27
合计	17,283,016.99	24,777,088.27
其中：存放在境外的款项总额		
存放财务公司款项		

其他货币资金期末余额有：1、冻结存款 2,500.00 元;2、企业微信和企业支付宝 6,169.58 元。本公司编制现金流量表时，已将冻结存款余额从期末现金及现金等价物中扣除。

2、 应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,700,989.04	100.00	650,243.86	3.14	20,050,745.18
其中：账龄组合	20,700,989.04	100.00	650,243.86	3.14	20,050,745.18
合计	20,700,989.04		650,243.86	3.14	20,050,745.18

(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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	38,921,979.10	100.00	1,426,990.41	3.67	37,494,988.69
其中：账龄组合	38,921,979.10	100.00	1,426,990.41	3.67	37,494,988.69
合计	38,921,979.10	100.00	1,426,990.41	3.67	37,494,988.69

期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）
1 年以内	20,597,017.48	617,910.52	3.00
1 至 2 年	98,262.24	29,478.67	30.00
2 至 3 年	5,709.32	2,854.66	50.00
3 年以上			100.00
合计	20,700,989.04	650,243.86	3.14

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-768,072.76 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18,451,142.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 89.13%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 553,534.28 元。

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 期末转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	3,366,499.29	100.00	4,017,186.71	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	3,366,499.29	100.00	4,017,186.71	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细

无。

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,063,381.39 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 59.91%。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	792,855.72	694,942.07
合计	792,855.72	694,942.07

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	792,858.35	100.00	2.63	0.00	792,855.72
其中：账龄组合	87.55	0.01	2.63	3.00	84.92
关联方组合					
保证金组合	792,770.80	99.99			792,770.80
合计	792,858.35	100.00	2.63	0.00	792,855.72

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	695,163.79	100.00	221.72	0.03	694,942.07
其中：账龄组合	7,390.57	1.06	221.72	3.00	7,168.85
关联方组合					

保证金组合	687,773.22	98.94			687,773.22
合计	695,163.79	100.00	221.72	0.03	694,942.07

期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的其他应收款。

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	87.55	2.63	3
1至2年			30
2至3年			50
3年以上			100
合计	87.55	2.63	3.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备-219.09元。

3) 本期无实际核销的其他应收款情况：无

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	87.55	7,390.57
保证金	792,770.80	687,773.22
合计	792,858.35	695,163.79

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	120,000.00	1年以内 30,000.00元; 2-3年 90,000.00元	15.14	
支付宝(中国)网络技术有限公司(浙江天猫技术有限公司)	保证金	108,000.00	2-3年 58,000.00元, 3年以上 50,000.00元	13.62	
东方优选(北京)科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	12.61	
北京京东世纪贸易有限公司	质保金	50,000.00	3年以上	12.61	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	50,000.00			
天虹数科商业股份有限公司	保证金	50,000.00	3年以上	6.31	
合计		478,000.00		60.29	

北京京东世纪信息技术有限公司是北京京东世纪贸易有限公司全资子公司。

6) 期末无涉及政府补助的应收款项

7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

5、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,110,298.84		13,110,298.84	21,257,405.25		21,257,405.25
库存商品	27,208,644.09		27,208,644.09	21,824,663.43		21,824,663.43
发出商品	590,524.03		590,524.03	1,406,873.44		1,406,873.44
周转材料	1,611,786.82		1,611,786.82	1,440,608.79		1,440,608.79
合计	42,521,253.78		42,521,253.78	45,929,550.91		45,929,550.91

(2) 本期不存在需要计提存货跌价准备的情况。

6、 其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	7,491.23	97,034.25
预付进项税		140,499.25
预付企业所得税	346,349.05	
合计	353,840.28	237,533.50

7、 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	14,055,708.73	10,602,972.36
固定资产清理		
合计	14,055,708.73	10,602,972.36

(1) 固定资产

1) 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	办公设备	厨具设备	电子设备	临时建筑	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	17,570,467.40	699,891.47	514,266.43	14,473.45	542,183.31		19,341,282.06
2.本期增加金额	4,140,508.86	21,920.36	142,854.64		60,231.21	1,193,400.88	5,558,915.95
(1) 购置	4,140,508.86	21,920.36	142,854.64		60,231.21		4,365,515.07
(2) 在建工程转入						1,193,400.88	1,193,400.88
3.本期减少金额		118,342.88	1,460.18	14,473.45	7,916.22		142,192.73
(1) 处置或报废		118,342.88	1,460.18	14,473.45	7,916.22		142,192.73
(2) 政府补助冲减							
4.期末余额	21,710,976.26	603,468.95	655,660.89		594,498.30	1,193,400.88	24,758,005.28
二、累计折旧							
1.期初余额	7,510,284.22	565,187.55	232,835.19	5,922.08	424,080.66		8,738,309.70
2.本期增加金额	1,613,295.56	27,824.86	118,033.80	1,608.16	49,788.23	278,460.21	2,089,010.82
(1) 计提	1,613,295.56	27,824.86	118,033.80	1,608.16	49,788.23	278,460.21	2,089,010.82
3.本期减少金额		111,562.01	851.76	7,530.24	5,079.96		125,023.97
(1) 处置或报废		111,562.01	851.76	7,530.24	5,079.96		125,023.97
4.期末余额	9,123,579.78	481,450.40	350,017.23		468,788.93	278,460.21	10,702,296.55
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1) 计提							
3.本期减少金额							
(1) 处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	12,587,396.48	122,018.55	305,643.66		125,709.37	914,940.67	14,055,708.73
2.期初账面价值	10,060,183.18	134,703.92	281,431.24	8,551.37	118,102.65		10,602,972.36

2) 期末无暂时闲置、融资租入、经营租出的固定资产

8、 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	7,763,271.33	562,682.91
工程物资		
合计	7,763,271.33	562,682.91

(1) 在建工程

1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
厂房改造工程				32,410.17		32,410.17
停车楼钢混夹层钢结构				280,000.00		280,000.00
新厂房建设	7,763,271.33		7,763,271.33	250,272.74		250,272.74
合计	7,763,271.33		7,763,271.33	562,682.91		562,682.91

2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化计息金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
厂房改造工程	36,623.50	32,410.17			32,410.17		88.50					自有资金
停车楼钢混夹层钢结构	700,000.00	280,000.00	179,447.22		459,447.22		65.64					自有资金
车间改造	1,200,000.00		1,193,400.88	1,193,400.88			99.45					自有资金
新厂房建设	182,000,000.00	250,272.74	7,512,998.59			7,763,271.33	4.27					自有资金4200万元， 银行借款14000万元
合计		562,682.91	8,885,846.69	1,193,400.88	491,857.39	7,763,271.33	/	/			/	/

3) 本期计提在建工程减值准备情况：无

(2) 工程物资

无

9、 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
----	--------	----

一、账面原值：		
1.期初余额	10,289,746.58	10,289,746.58
2.本期增加金额		
(1) 租入		
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	10,289,746.58	10,289,746.58
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,166,262.38	2,166,262.38
2.本期增加金额	1,083,131.16	1,083,131.16
(1) 计提	1,083,131.16	1,083,131.16
(2) 其他增加		
.....		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
.....		
4. 期末余额	3,249,393.54	3,249,393.54
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他增加		
.....		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		

.....		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	7,040,353.04	7,040,353.04
2. 期初账面价值	8,123,484.20	8,123,484.20

10、 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	17,745,000.00	295,604.42	18,040,604.42
2. 本期增加金额	532,350.00		532,350.00
(1) 购置	532,350.00		532,350.00
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	18,277,350.00		18,572,954.42
二、累计摊销			
1. 期初余额	147,875.00	106,981.68	254,856.68
2. 本期增加金额	369,983.25	29,560.56	399,543.81
(1) 计提	369,983.25	29,560.56	399,543.81
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	517,858.25	136,542.24	654,400.49
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			

四、账面价值			
1.期末账面价值	17,759,491.75	159,062.18	17,918,553.93
2.期初账面价值	17,597,125.00	188,622.74	17,785,747.74

11、 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
公司装修费	1,656,563.27	94,800.00	1,415,097.73		336,265.54
养殖基地租赁费	2,378,640.00		60,000.00	2,318,640.00	
合计	4,035,203.27	94,800.00	1,475,097.73	2,318,640.00	336,265.54

12、 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
信用减值准备	650,246.49	97,536.97	1,418,514.39	212,777.16
可抵扣亏损	6,561,824.60	984,273.69	416,563.33	83,312.67
租赁负债税会差异	7,877,364.71	1,181,604.71	8,882,084.84	1,332,312.73
合计	15,089,435.80	2,263,415.37	10,717,162.56	1,628,402.56

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	7,040,353.04	1,056,052.96	8,123,484.20	1,218,522.63
合计	7,040,353.04	1,056,052.96	8,123,484.20	1,218,522.63

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		1,739.55
可抵扣亏损	11,092.30	93,601.14
合计	11,092.30	95,340.69

13、 其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末数	期初数
----	-----	-----

预付设备款	3,285,750.00	1,766,481.46
合计	3,285,750.00	1,766,481.46

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款		
保证借款	18,752,990.90	14,534,509.16
信用借款		
合计	18,752,990.90	14,534,509.16

短期借款期末余额含应付利息 38,103.94 元。

(2) 本期无已逾期未偿还的短期借款情况

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付账款	10,587,268.36	22,528,062.58
合计	10,587,268.36	22,528,062.58

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
深圳市胜沃投资控股有限公司	82,487.78	货款未结算
汕头市潮津味食品有限公司	97,185.07	货款未结算
内蒙古六道牧业有限公司	33,600.00	质量问题暂不支付
合计	213,272.85	

16、 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收产品销售款	1,022,162.05	537,947.26
合计	1,022,162.05	537,947.26

17、 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
一、短期薪酬	3,061,229.02	19,661,857.04	21,182,698.87	1,540,387.19

二、离职后福利-设定提存计划		1,120,512.47	1,120,512.47	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,061,229.02	20,782,369.51	22,303,211.34	1,540,387.19

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,028,720.18	18,174,637.03	19,782,234.87	1,421,122.34
二、职工福利费		620,937.57	530,697.00	90,240.57
三、社会保险费		518,822.64	518,822.64	
其中：医疗保险费		513,172.70	513,172.70	
工伤保险费		5,470.99	5,470.99	
生育保险费		178.95	178.95	
四、住房公积金		10,320.00	10,320.00	
五、工会经费和职工教育经费	32,508.84	337,139.80	340,624.36	29,024.28
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	3,061,229.02	19,661,857.04	21,182,698.87	1,540,387.19

(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
1、基本养老保险		1,091,530.63	1,091,530.63	
2、失业保险费		28,981.84	28,981.84	
3、企业年金缴费				
合计		1,120,512.47	1,120,512.47	

18、 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,363,059.22	4,588,018.14
企业所得税		1,884,211.20
城市维护建设税	95,414.11	352,321.85
教育费附加	40,891.75	150,089.34
地方教育费附加	27,261.17	100,059.58
个人所得税	69,567.23	102,124.45
印花税	18,440.02	32,419.54

合计	1,614,633.50	7,209,244.10
----	--------------	--------------

19、 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	4,937.50	25,358.01
应付股利		
其他应付款	2,996,720.95	3,244,369.08
合计	3,001,658.45	3,269,727.09

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	4,937.50	25,358.01
短期借款应付利息		
合计	4,937.50	25,358.01

(2) 其他应付款

1) 按账龄列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	2,319,075.60	3,029,892.22
1-2 年	572,605.23	120,276.86
2-3 年	10,840.12	
3 年以上	94,200.00	94,200.00
合计	2,996,720.95	3,244,369.08

20、 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债	1,055,072.23	1,004,720.10
1 年内到期的长期借款	1,200,000.00	2,200,000.00
合计	2,255,072.23	3,204,720.10

21、 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	132,881.06	69,933.14
合计	132,881.06	69,933.14

22、 长期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款		

抵押借款		9,200,000.00
保证借款	4,500,000.00	
信用借款		
小计	4,500,000.00	9,200,000.00
减：一年内到期的长期借款	1,200,000.00	2,200,000.00
合计	3,300,000.00	7,000,000.00

23、 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,214,251.34	10,631,828.50
减：未确认融资费用	1,336,886.63	1,749,743.66
小计	7,877,364.71	8,882,084.84
减：一年内到期的租赁负债	1,055,072.23	1,004,720.10
合 计	6,822,292.48	7,877,364.74

说明：2023 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 412,857.03 元，计入到“财务费用-利息支出”中。

24、 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
政府补助	1,409,045.71		198,160.08	1,210,885.63	用于企业技术改造
合计	1,409,045.71		198,160.08	1,210,885.63	

25、 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	42,398,000.00						42,398,000.00

26、 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）	14,099,054.05	1,221,661.45		15,320,715.50
合计	14,099,054.05	1,221,661.45		15,320,715.50

资本公积本期增加 1,221,661.45 元，为向关联方转让本公司之全资子公司广

东潮庭餐饮管理有限公司 100%股权产生。

27、 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	6,960,818.75			6,960,818.75
任意盈余公积				
合计	6,960,818.75			6,960,818.75

盈余公积说明：盈余公积按本期净利润的 10%提取。

28、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	22,175,675.23	23,793,524.43
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	102,411.09	92,025.40
调整后期初未分配利润	22,278,086.32	23,885,549.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,221,838.48	19,503,007.58
减：提取法定盈余公积		2,031,371.09
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		19,079,100.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	21,056,247.84	22,278,086.32

29、 营业收入和营业成本

（1） 明细情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,641,126.07	109,263,241.63	244,663,495.19	163,217,628.08
其他业务			35,391.83	
合计	164,641,126.07	109,263,241.63	244,698,887.02	163,217,628.08

30、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	541,414.85	897,122.61
教育费附加	232,891.80	384,481.12

地方教育费附加	155,261.21	256,320.75
印花税	54,317.92	79,639.79
车船使用税	3,520.96	2,200.96
土地使用税	50,989.58	
合计	1,038,396.32	1,619,765.23

31、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
促销费	17,315,862.59	15,626,889.08
职工薪酬	6,692,994.11	6,304,891.63
劳务费	-	263,855.44
广告及业务宣传费	3,684,723.48	3,449,505.62
运杂费	153,012.60	176,490.51
折旧费	63,118.07	42,087.52
仓储费	1,816,425.57	1,112,319.04
服务费	8,888,372.27	10,730,541.51
办公费	766,714.96	675,580.76
其他	2,795,418.35	1,534,893.74
合计	42,176,642.00	39,917,054.85

32、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,760,950.78	3,749,166.99
中介机构服务费	320,754.72	320,231.45
水电费	521,318.05	457,129.81
折旧与摊销	957,665.56	1,059,563.96
差旅费	173,165.53	246,610.16
办公费	1,177,594.44	1,848,781.97
其他	377,204.78	358,024.42
合计	7,288,653.86	8,039,508.76

33、 研发费用

(1) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用总额	7,233,561.09	7,935,520.86

(2) 按成本项目列示

项目	本期发生额	上期发生额
其他	10,984.42	6,579.96

人员人工	2,613,505.43	2,010,070.50
折旧费与长期待摊费用	275,834.99	333,732.36
直接投入	4,333,236.25	5,585,138.04
合计	7,233,561.09	7,935,520.86

34、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,408,979.61	1,264,398.30
减：利息收入	132,059.62	65,680.64
汇兑损益	-14,689.90	-19,843.46
手续费	28,461.44	55,947.87
合计	1,290,691.53	1,234,822.07

35、 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
个税返还	50.75	2,968.11	与收益相关
社保返还		1,000.00	与收益相关
收到广东省社会保险基金管理局稳岗补贴	79.20	15,101.48	与收益相关
党员活动经费—汕头龙湖工业园区管理办公室	2,900.00	3,600.00	与收益相关
省级促进经济高质量发展专项资金(技术改造项目)	198,160.08	198,160.08	与资产相关
香港龙湖同乡会慰问金-中共汕头市龙湖区委统一战线工作部	-4,000.00	4,000.00	与收益相关
中国国际农产品品牌建设运营(广东)邀请大赛	2,000.00		与收益相关
博士工作站建站补贴	500,000.00		与收益相关
高新技术企业认定奖励资金	40,000.00		与收益相关
一次性留工补贴	59,455.00		与收益相关
知识产权贯标推进专项资金	14,200.00		与收益相关
进项税加计抵减额	457,685.36		与收益相关
合计	1,270,530.39	224,829.67	

36、 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一、坏账损失	776,965.64	-444,765.06
合计	776,965.64	-444,765.06

37、 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
出售划分为持有待售的非流动资产(金融工具、长期股权投资和投资性			

房地产除外) 利得或损失			
出售划分为持有待售的处置组利得或损失			
非流动资产处置利得或损失合计	-7,580.44	-63,537.36	-7,580.44
其中: 固定资产处置利得或损失	-7,580.44	-64,938.47	-7,580.44
使用权资产处置利得或损失		1,401.11	
无形资产处置利得或损失			
债务重组中处置非流动资产产生的利得或损失			
非货币性资产交换产生的利得或损失			
合计	-7,580.44	-63,537.36	-7,580.44

38、 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助			
固定资产报废收入		701.59	
其他	817.41	733.78	817.41
合计	817.41	1,435.37	817.41

39、 营业外支出

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
捐赠支出	10,137.26	769,133.50	10,137.26
罚款支出		1,750.00	
其他			
非流动资产毁损报废损失	834.36		834.36
合计	10,971.62	770,883.50	10,971.62

40、 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	487,894.87	2,338,774.05
递延所得税费用	-885,817.65	-160,115.34
合计	-397,922.78	2,178,658.71

(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	-1,620,298.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	-243,044.85

子公司适用不同税率的影响	-8,441.88
调整以前期间所得税的影响	487,894.87
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	436,837.84
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
子公司税收减免的影响	
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	13,865.38
研发费用加计扣除的影响	-1,085,034.16
其他	
所得税费用	-397,922.78

41、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	467,293.70	262,325.77
政府补助	645,234.52	26,669.59
其他	130,877.03	173,235.90
合计	1,243,405.25	462,231.26

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	555,415.13	362,793.01
付现的销售费用	35,459,921.81	33,209,028.70
付现的管理费用及研发费用	7,022,665.20	8,553,846.05
其他	38,598.70	829,331.37
合计	43,076,600.84	42,954,999.13

(3) 收到其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回租赁资产保证金		
收回融资借款保证金	892,054.00	566,883.00
合计	892,054.00	566,883.00

(4) 支付其他与筹资活动相关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的使用权资产租金	1,417,577.14	1,485,577.14
融资借款保证金		
合计	1,417,577.14	1,485,577.14

42、 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	-1,222,376.20	19,503,007.58
加: 资产减值准备	-776,965.64	444,765.06
信用减值损失	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,171,242.66	2,805,709.36
无形资产摊销	33,996.81	177,435.56
长期待摊费用摊销	1,475,097.73	2,230,885.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	7,580.44	63,537.36
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	834.36	-701.59
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)		
财务费用(收益以“一”号填列)	1,394,289.71	1,244,554.83
投资损失(收益以“一”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-723,347.98	11,424.49
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-162,469.67	-171,539.83
存货的减少(增加以“一”号填列)	3,408,297.13	-3,745,281.76
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	18,505,161.21	-10,343,082.39
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-18,922,943.68	22,063,218.70
经营活动产生的现金流量净额	6,188,396.88	34,283,933.04
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	17,283,016.99	23,880,034.27
减: 现金的期初余额	23,880,034.27	22,266,356.43
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	-6,597,017.28	1,613,677.84

(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	17,283,016.99	23,880,034.27
其中：库存现金	108,051.17	260,762.72
可随时用于支付的银行存款	17,168,796.24	23,600,560.28
可随时用于支付的其他货币资金	6,169.58	18,711.27
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,283,016.99	23,880,034.27
其中：使用受限制的现金和现金等价物		

六、 合并范围的变更

- 1、 非同一控制下企业合并：无。
- 2、 同一控制下企业合并：无。
- 3、 反向购买：无。
- 4、 处置子公司

2023年12月02日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过《关于转让全资子公司股权暨关联交易的议案》的议案。本次交易为将持有的全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司100%股权转让给深圳市发嘉企业管理有限公司，交易价格为500万元。深圳市发嘉企业管理有限公司，该公司法定代表人陈嘉玉女士系本公司控股股东陈志斌之女，存在关联关系。因此，此项交易为关联交易。2023年12月27日已完成该项股权转让工商变更登记，截至2023年12月31日已收到该股权转让款500万元。自2023年12月31日起，广东潮庭餐饮管理有限公司及子公司不再纳入本公司合并财务报表范围。

5、其他原因的合并范围变动

本期新纳入合并范围的子公司：2023年06月07日成立的控股子公司广州市潮庭食品有限公司和2023年08月22日成立的全资子公司汕头市宜旺家食品有限公司。

七、 在其他主体中的权益

1、 在其他主体中的权益

(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	
广州市潮庭食品有限公司	广州市	广州市	食品销售等等	51.00		新设
汕头市宜旺家食品有限公司	汕头市	汕头市	食品销售等等	100.00		新设

(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
广州市潮庭食品有限公司	49.00	-537.72		-537.72

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	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
广州市潮庭食品有限公司	430,786.06	365.79	431,151.85	432,249.23		432,249.23

续上表

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市潮庭食品有限公司						

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市潮庭食品有限公司	349,764.36	-1,097.38	-1,097.38	309,452.92

续上表

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市潮庭食品有限公司				

2、 在合营企业或联营企业中的权益

本公司无合营企业、联营企业。

八、 关联方及关联交易

1、 本企业的控股股东情况

姓名	关联关系	类型	对本企业的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
陈志斌	控股股东	自然人	82.66	82.66

2、 本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七。

3、 本企业无合营和联营企业情况

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
林燕璇	控股股东陈志斌之妻子
林金河	控股股东陈志斌之岳父
陈静君	控股股东陈志斌之岳母
汕头市捷胜行工艺厂有限公司	控股股东陈志斌控股公司
汕头市绿道文化传播有限公司	控股股东陈志斌控股公司
汕头市实得贸易有限公司	控股股东陈志斌控股公司
汕头市实得工艺有限公司	控股股东陈志斌之妻子控股公司
深圳市发嘉企业管理有限公司	控股股东陈志斌之子女控股公司

5、 关联交易情况

(1) 本年无购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(2) 本年无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

(3) 关联租赁情况

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
汕头市捷胜行工艺厂有限公司	房产	1,495,988.26	1,577,291.95

(4) 关联担保情况

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
陈志斌	5,000,000.00	2022-11-26	2023-11-26	是
陈志斌	5,000,000.00	2023-11-23	2024-11-22	否
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2020-12-28	2023-12-27	是
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2023-12-19	2026-12-19	否
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	6,000,000.00	2022-6-29	2025-6-28	否
陈志斌、林燕璇	5,000,000.00	2022-06-28	2027-12-31	否

陈志斌、林燕璇	12,000,000.00	2023-1-13	2025-1-12	否
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	3,997,886.96	2023-1-19	2024-5-25	否
陈志斌、林金河、林燕璇、陈静君，汕头市实得工艺有限公司、汕头市实得贸易有限公司	15,000,000.00	2021-07-06	2027-07-06	否

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
深圳市发嘉企业管理有限公司	受让本公司持有的广东潮庭餐饮管理有限公司 100%股权	5,000,000.00	

本公司之全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司 100%股权，作价人民币 500 万元转让与深圳市发嘉企业管理有限公司。该项股权转让已于 2023 年 12 月 27 日完成工商变更登记，截至 2023 年 12 月 26 日已收到股权转让款 500 万元。

本次股权转让价格为经综合考虑该子公司资产账面价值后确定的协议价格。

(7) 其他关联交易

无。

6、 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	汕头市捷胜行工艺厂有限公司		33,534.00

7、 关联方承诺

本企业不存在需要披露的关联方承诺。

8、 其他

九、 股份支付

1、 股份支付总体情况

无。

2、 以权益结算的股份支付情况

无。

3、 以现金结算的股份支付情况

无。

4、 股份支付的修改、终止情况

无。

5、 其他

无。

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

本企业资产负债表日不存在的对外重要承诺、性质、金额。

2、 或有事项

(1) 本企业资产负债表日不存在的重要或有事项。

(2) 公司无需要披露的重要或有事项。

3、 其他

无。

十一、 资产负债表日后事项

1、 重要的非调整事项

公司无应在本附注中披露的资产负债表日后重要的非调整事项。

2、 利润分配情况

无。

3、 销售退回

无。

4、 其他资产负债表日后事项说明

公司因“海洋生物功能食品建设项目”需要，于 2024 年 1 月 30 日与兴业银行股份有限公司汕头分行签订借款合同，借款金额 12,000 万元，借款期限 10 年（自 2024 年 1 月 30 日至 2034 年 1 月 29 日），借款利率为单利年化利率 LPR 五年以上期限档次，自第二年开始每半年等额还本、按月付息。本借款由陈志斌、林燕璇提供最高额保证担保，本公司以拥有的汕头市龙湖区漓江路与津河路交界西南角地块二 12580.7 m² 国有建设用地使用权提供最高额抵押担保，陈志斌以拥有的本公司 82.66% 股权提供最高额质押担保。

十二、 其他重要事项

1、 前期会计差错更正

无。

2、 债务重组

无。

3、 资产置换

无。

4、 重要资产转让及出售

本公司之全资子公司广东潮庭餐饮管理有限公司 100% 股权, 作价人民币 500 万元转让与深圳市发嘉企业管理有限公司。该项股权转让已于 2023 年 12 月 27 日完成工商变更登记, 并于 2023 年 12 月 26 日收到股权转让款 500 万元。

5、 年金计划

无。

6、 终止经营

无。

7、 政府补助

(1) 计入递延收益的政府补助, 后续采用总额法计量

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
太阳能余热回收技术改造项目	153,892.50		26,010.00		127,882.50	其他收益	与资产相关
食品制作智能化技术改造项目	641,340.00		91,620.00		549,720.00	其他收益	与资产相关
潮庭特色美食生产优化技术改造项目	613,813.21		80,530.08		533,283.13	其他收益	与资产相关
合计	1,409,045.71		198,160.08		1,210,885.63		

(2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益的金额	本期计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
太阳能余热回收技术改造项目	26,010.00	其他收益	与资产相关
食品制作智能化技术改造项目	91,620.00	其他收益	与资产相关
潮庭特色美食生产优化技术改造项目	80,530.08	其他收益	与资产相关

8、 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收账款	20,121,173.46	38,151,768.64
合计	20,121,173.46	38,151,768.64

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,771,417.32	100.00%	650,243.86	3.13%	20,121,173.46
其中：账龄组合	20,700,989.04	99.66%	650,243.86	3.14%	20,050,745.18
关联方组合	70,428.28	0.34%			70,428.28
合计	20,771,417.32	100.00%	650,243.85	3.13%	20,121,173.46

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	39,570,085.26	100.00	1,418,316.62	3.58	38,151,768.64
其中：账龄组合	38,632,852.65	97.63	1,418,316.62	3.67	37,214,536.03
关联方组合	937,232.61	2.37			937,232.61
合计	39,570,085.26	100.00	1,418,316.62	3.58	38,151,768.64

期末无单项金额重大并单项计提坏帐准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,597,017.48	617,910.52	3.00
1至2年	98,262.24	29,478.67	30.00
2至3年	5,709.32	2,854.66	50.00
3年以上			100.00
合计	20,700,989.04	650,243.86	3.14

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-768,072.76 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 18,451,142.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 88.83%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 553,534.28 元。

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	782,314.92	641,635.40
合计	782,314.92	641,635.40

(1) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	782,317.55	100.00	2.63	0.00	782,314.92
其中：账龄组合	87.55	0.01	2.63	3.00	84.92
关联方组合	10,000.00	1.28			10,000.00
保证金组合	772,230.00	98.71			772,230.00
合计	782,317.55	100.00	2.63	0.00	782,314.92

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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	641,833.17	100.00	197.77	0.03	641,635.40
其中：账龄组合	6,592.35	1.03	197.77	3.00	6,394.58
关联方组合					
保证金组合	635,240.82	98.97			635,240.82
合计	641,833.17	100.00	197.77	0.03	641,635.40

期末无单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	87.55	2.63	3
1至2年			30
2至3年			50
3年以上			100
合计	87.55	2.63	3.00

2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 -195.14 元。

3) 本期无实际核销的其他应收款情况

4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	772,230.00	635,240.82
往来款	10,087.55	6,592.35
合计	782,317.55	641,833.17

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	120,000.00	1年以内 30,000.00 元； 2-3年 90,000.00 元	15.34	

支付宝(中国)网络技术有限公司(浙江天猫技术有限公司)	保证金	108,000.00	2-3年 58,000.00元, 3年以上 50,000.00元	13.81	
东方优选(北京)科技有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	12.78	
北京京东世纪贸易有限公司	质保金	50,000.00	3年以上	12.78	
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	50,000.00			
天虹数科商业股份有限公司	保证金	50,000.00	3年以上	6.39	
合计		478,000.00		61.10	

北京京东世纪信息技术有限公司是北京京东世纪贸易有限公司全资子公司。

6) 期末无涉及政府补助的应收款项

7) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资				20,000,000.00		20,000,000.00
合计				20,000,000.00		20,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	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
广东潮庭餐饮管理有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00			
合计	20,000,000.00		20,000,000.00			

4、营业收入和营业成本

(1) 明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,623,450.34	109,305,150.37	244,051,885.77	161,917,085.89
其他业务			37,112.15	
合计	164,623,450.34	109,305,150.37	244,088,997.92	161,917,085.89

十四、补充资料

1、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	-8,414.80	固定资产处置收益
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

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）	843,343.85	稳岗补贴 79.20 元、省级促进经济高质量发展专项资金（技术改造项目）198,160.08 元、党员活动经费 2,900.00 元、高新技术企业认定奖励资金 40,000.00 元、博士工作站建站补贴 500,000.00 元、一次性留工补贴 59,455.00 元、知识产权贯标推进专项资金 14,200.00 元、中行贷款普惠减息 28,549.57 元
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		
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、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、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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	-11,269.10	个税手续费收入 50.75 元、中国国际农产品品牌建设运营（广东）邀请大赛奖金 2,000.00 元、香港龙湖同乡会慰问金 -4,000.00 元、捐赠支出 10,137.26 元、营业外收入-其他 817.41 元
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	823,659.95	
所得税影响额	124,697.06	
扣除所得税影响后的非经常性损益	698,962.89	
归属于母公司所有者的非经常性损益	698,962.89	
少数股东权益影响额		
合计	698,962.89	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-1.44%	-0.03	-0.03
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.26%	-0.05	-0.05

汕头市潮庭食品股份有限公司

二〇二四年四月十日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	296,089.83	1,628,402.56	147,514.15	1,639,827.05
递延所得税负债	-	1,218,522.63	-	1,390,062.46
盈余公积	6,949,439.74	6,960,818.75	4,919,222.62	4,929,447.66
未分配利润	22,175,675.23	22,278,086.31	23,793,524.43	23,885,549.83
所得税费用	2,190,198.37	2,178,658.72	-	-

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

重要会计政策和会计估计的变更

(1) 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

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]31号，以下简称解释16号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行。

本公司于2023年1月1日执行解释16号的该项规定,对于在首次施行解释16号的财务报表列报最早期间的期初（即2022年1月1日至2023年1月1日之间发生的适用解释16号的单项交易，本公司按照解释16号的规定进行调整。对于2022年1月1日因适用解释16号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的，本公司按照解释16号和《企业会计准则第18号——所得税》的规定，将累积影响数调整2022年1月1日的留存收益及其他相关财务报表项目。

因执行该项会计处理规定，本公司追溯调整了2022年1月1日财务报表的递延所得税资产（未经抵销的）1,492,312.90元，递延所得税负债（未经抵销的）1,390,062.46元，相关调整对本公司财务报表中股东权益的影响金额为102,250.44元，其中盈余公积为10,225.04元、未分配利润为92,025.40元。

本公司对2022年1月1日和2022年12月31日财务报表的相关项目追溯调整如下：

A、合并财务报表项目调整

合并资产负债表项目：

受影响的报表项目	2022年12月31日		2022年1月1日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	296,089.83	1,628,402.56	147,514.15	1,639,827.05
递延所得税负债		1,218,522.63		1,390,062.46

盈余公积	6,949,439.74	6,960,818.75	4,919,222.62	4,929,447.66
未分配利润	22,175,675.23	22,278,086.31	23,793,524.43	23,885,549.83
合并利润表项目：				
受影响的报表项目	2022 年度			
	调整前		调整后	
所得税费用	2,190,198.37		2,178,658.72	
B、母公司财务报表项目调整				
母公司资产负债表项目：				
受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日		2022 年 1 月 1 日	
	调整前	调整后	调整前	调整后
递延所得税资产	212,777.16	1,545,089.89	147,398.82	1,639,711.72
递延所得税负债		1,218,522.63		1,390,062.46
盈余公积	6,949,439.74	6,960,818.75	4,919,222.62	4,929,447.66
未分配利润	23,326,807.65	23,429,218.73	24,133,953.55	24,225,978.95
母公司利润表项目：				
受影响的报表项目	2022 年度			
	调整前		调整后	
所得税费用	2,271,645.44		2,260,105.79	
2) 其他会计政策变更				
本公司本年无其他会计政策变更。				
(2) 重要会计估计变更				
本公司本年无重要会计估计变更。				

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-8,414.80
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-
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)	843,343.85
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-11,269.10
非经常性损益合计	823,659.95
减：所得税影响数	124,697.06
少数股东权益影响额(税后)	-
非经常性损益净额	698,962.89

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用