



百味佳  
NEEQ: 833936

广东百味佳味业科技股份有限公司



年度报告

— 2023 —

## 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、公司负责人钟沛江、主管会计工作负责人宋海辉及会计机构负责人（会计主管人员）王莹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、天职国际会计师事务所（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“九、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

为保护公司商业秘密及履行公司业务合同保密义务，本报告隐去客户及供应商名称，客户名称用客户 1、2、3、4、5，供应商名称用供应商 1、2、3、4、5 代替。

## 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 .....	17
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	18
第五节	行业信息 .....	23
第六节	公司治理 .....	24
第七节	财务会计报告 .....	31
附件	会计信息调整及差异情况.....	121

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（如有） 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、股份公司、百味佳	指	广东百味佳味业科技股份有限公司
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股东大会	指	广东百味佳味业科技股份有限公司股东大会
董事会	指	广东百味佳味业科技股份有限公司董事会
监事会	指	广东百味佳味业科技股份有限公司监事会
控股股东、实际控制人	指	钟沛江
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
报告期末	指	2023年12月31日
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东百味佳味业科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Bewaga Flavoring and Technology Co.,Ltd.		
	BEWAGA		
法定代表人	钟沛江	成立时间	2000年6月14日
控股股东	钟沛江	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为钟沛江，一致行动人为叶淑娟
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-食品制造业-调味品、发酵制品制造-其他调味品、发酵制品（C1469）		
主要产品与服务项目	主要从事鸡粉、鸡精、炸粉、调味酱汁、香精和味精等新型复合调味品的研发、生产和销售。		
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	百味佳	证券代码	833936
挂牌时间	2015年10月26日	分层情况	创新层
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）	81,240,000
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路1号金源中心		
联系方式			
董事会秘书姓名	钟美玲	联系地址	广东省东莞市寮步镇华南工业城松西路3号
电话	0769-83285888	电子邮箱	bewaga@baiweijia.com
传真	0769-83227570		
公司办公地址	广东省东莞市寮步镇华南工业城松西路3号	邮政编码	523000
公司网址	www.baiweijia.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	91441900725076176D		
注册地址	广东省东莞市寮步镇华南工业城松西路3号		
注册资本（元）	81,240,000	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

##### 1、商业模式

公司主营业务是复合调味品的研发、生产和销售，主要产品包括鸡粉、鸡精、炸粉、调味酱汁、香精和味精等。公司所属行业为“C14 食品制造业”；公司所属行业为“C14 食品制造业”中的“C146 调味品、发酵制品制造”；公司所属行业为“C14 食品制造业”中的“C146 调味品、发酵制品制造”。

公司生产使用的原材料种类较多，主要原料包括淀粉、味精、食品添加剂和白砂糖等，主要包装物包括铁罐、纸箱、胶袋等，上述原材料供应资源丰富。公司设立采购部对采购工作实行统一管理，采购部结合销售预测、库存水平和市场价格等情况制定采购计划。

公司实行经销为主、直销为辅的销售模式，产品主要通过经销网络销往全国各地经销商，其余则通过直销方式销售给食品制造企业、大型或连锁餐饮企业和家庭消费者等终端客户。在经销模式下，公司与经销商签订年度《经销合同》，约定授权销售的产品系列、销售渠道和销售区域等，经销商向公司下达订单后，公司将产品销售给经销商，再由经销商通过其自身销售渠道实现产品销售。公司直销模式主要包括大客户销售模式和电商模式。大客户销售模式下，公司主要客户为食品制造企业和大型或连锁餐饮企业，公司可根据客户对风味、包装等不同需求提供定制化产品；电商模式下，公司通过线上平台直接销售公司产品，目前公司主要在天猫商城、抖音、京东等线上平台进行产品销售。

公司设立研发部统筹公司的研发活动，并制定了《研发投入核算管理办法》《研发人员绩效考核管理制度》《设计开发控制程序》等一系列制度以规范和促进研发部的建设、运作与发展，充分发挥研发部的作用。公司系统地掌握了多项现代生物工程技术 and 酶工程手段，截至本报告期末，公司共拥有 50 项专利，其中发明专利 24 项，实用新型专利 25 项，外观设计专利 1 项。

报告期内以及报告期后至本报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

##### 2、经营计划实现情况

报告期内，公司营业收入为 372,379,079.07 元，较上年同期上升了 13.30%；公司净利润为 45,901,749.00 元，较上年同期上升了 25.50%。报告期末，公司资产总额规模为 458,536,694.90 元，归属于母公司股东净资产为 359,588,673.71 元，与上年期末相比分别上升了 14.05%和上升了 8.99%。公司于 2023 年 5 月派发 2022 年年度权益分派现金分红款 16,248,000.00 元。

#### (二) 行业情况

我国饮食文化深厚，调味品种类众多，且随着社会经济增长、居民消费能力的不断提升，以及餐饮行业和食品加工业的发展，人们对不同品类调味品的需求逐渐趋于广泛。调味品产业上游主要包括大豆、小麦、玉米、肉类等原材料，以及包装、食品添加剂等行业；中游是调味品生产企业；下游流通渠道包括线下和线上两种渠道，终端需求包括 B 端和 C 端，其中 B 端主要为餐饮和食品加工业，C 端主要为个人及家庭消费。

现阶段调味品行业正朝着品种多样化、复合方便化、营养健康化方向迈进。未来，随着居民收入增加，消费者结构的变化，以及餐饮业、食品加工业的发展，调味品行业整体也将保持平稳增长的态势。总的来看，调味品的必选消费品属性为其带来较强的抗周期性，调味品行业发展仍然广阔。

### (三) 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	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司获广东省工业和信息化厅授予的“专精特新中小企业”认定，有效期自2023年1月18日起至2026年1月17日止；2022年12月19日，公司通过高新技术企业认定，证书编号：GR202244002991，有效期为3年。

## 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	372,379,079.07	328,663,729.98	13.30%
毛利率%	33.36%	34.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	45,901,749.00	36,574,993.48	25.50%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	45,957,496.69	30,763,786.12	49.39%
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）	13.37%	11.37%	-
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）	13.38%	9.56%	-
基本每股收益	0.57	0.45	26.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	458,536,694.90	402,064,493.02	14.05%
负债总计	98,948,021.19	72,128,765.65	37.18%
归属于挂牌公司股东的净资产	359,588,673.71	329,935,727.37	8.99%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.43	4.06	9.11%
资产负债率%（母公司）	20.68%	15.76%	-
资产负债率%（合并）	21.58%	17.94%	-
流动比率	3.15	4.15	-
利息保障倍数	135.23	89.04	-
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	108,984,691.52	-19,117,058.22	670.09%
应收账款周转率	7.64	6.32	-
存货周转率	9.90	7.89	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	14.05%	-8.04%	-
营业收入增长率%	13.30%	-18.55%	-
净利润增长率%	25.50%	-28.05%	-

### 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	237,480,287.41	51.79%	173,239,994.98	43.09%	37.08%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	29,044,643.95	6.33%	63,060,499.09	15.68%	-53.94%
预付款项	2,577,515.33	0.56%	1,707,848.14	0.42%	50.92%
其他应收款	368,979.92	0.08%	243,857.19	0.06%	51.31%
存货	24,434,086.54	5.33%	25,234,855.67	6.28%	-3.17%
其他流动资产	384,342.15	0.08%	446,746.22	0.11%	-13.97%
固定资产	84,394,115.61	18.41%	89,006,157.01	22.14%	-5.18%
在建工程	37,834,340.47	8.25%	0	0%	100.00%
使用权资产	5,357,881.43	1.17%	7,739,162.03	1.92%	-30.77%
无形资产	27,545,544.81	6.01%	28,480,045.72	7.08%	-3.28%
长期待摊费用	3,360,820.96	0.73%	4,904,616.16	1.22%	-31.48%
递延所得税资产	4,506,639.41	0.98%	5,453,956.53	1.36%	-17.37%
其他非流动资产	1,247,496.91	0.27%	2,546,754.28	0.63%	-51.02%
应付账款	45,995,220.39	10.03%	12,238,139.68	3.04%	275.84%
合同负债	24,020,227.39	5.24%	22,965,737.65	5.71%	4.59%
应付职工薪酬	7,325,850.19	1.60%	6,031,622.71	1.50%	21.46%
应交税费	4,308,062.83	0.94%	10,267,197.66	2.55%	-58.04%
其他应付款	8,662,656.42	1.89%	9,192,164.95	2.29%	-5.76%
一年内到期的非流动负债	2,395,886.89	0.52%	2,331,479.28	0.58%	2.76%
其他流动负债	729,602.82	0.16%	534,124.96	0.13%	36.60%
租赁负债	3,338,610.37	0.73%	5,734,497.27	1.43%	-41.78%
递延收益	504,436.50	0.11%	879,014.06	0.22%	-42.61%
递延所得税负债	1,667,467.39	0.36%	1,954,787.43	0.49%	-14.70%

#### 项目重大变动原因:

报告期末，公司资产总额 458,536,694.90 元，较上年年末增加 56,472,201.88 元，增幅为 14.05%。公司负债总额 98,948,021.19 元，较上年年末增加 26,819,255.54 元，增幅为 37.18%。

(1) 货币资金：期末余额 237,480,287.41 元，同比增加 64,240,292.43 元。主要是报告期公司加强应收账款信用管控，以及餐饮行业逐步回暖，公司营业收入增长，经销商回款良好，应收账款余额同比下降，经营活动现金流量净额同比增加。



(2) 应收账款：期末余额 29,044,643.95 元，同比减少 34,015,855.14 元，主要系 2023 年国内餐饮行业逐步回暖，经销商回款良好，且报告期内公司进一步加强应收账款信用管控。

(3) 预付款项：期末余额 2,577,515.33 元，主要为明星代言合同预付款。

(4) 其他应收款：期末余额 368,979.92 元，同比增加 51.31%，主要为新增应收公司二期工程施工方水电费。

(5) 使用权资产：期末余额 5,357,881.43 元，为子公司广东味霸味业科技有限公司租赁厂房确认使用权资产。

(6) 长期待摊费用：期末余额 3,360,820.96 元，主要为明星广告代言费、办公室装修工程费用。

(7) 其他非流动资产：期末余额 1,247,496.91 元，主要为预付设备及工程款。

(8) 应付账款：期末余额 45,995,220.39 元，同比增加 275.84%。主要为 2023 年四季度营业收入同比上年同期增加，对应采购金额也增加，以及根据二期工程进度应付施工工程款。

(9) 应交税费：期末余额 4,308,062.83 元，同比减少 58.04%。主要为 2022 年期末应交税费中含享受国家税收政策缓交的企业所得税和增值税，在 2023 年上半年缴纳。

(10) 租赁负债：期末余额 3,338,610.37 元。主要是根据新租赁准则，子公司广东味霸味业科技有限公司租赁厂房确认使用权资产的同时增加了租赁负债。

(11) 递延收益：期末余额 504,436.50 元，主要为与资产相关的政府补助。

## (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	372,379,079.07	-	328,663,729.98	-	13.30%
营业成本	248,150,714.36	66.64%	215,372,971.28	65.53%	15.22%
毛利率%	33.36%	-	34.47%	-	-
销售费用	40,375,446.43	10.84%	32,804,524.34	9.98%	23.08%
管理费用	16,933,588.29	4.55%	23,636,423.10	7.19%	-28.36%
研发费用	16,480,772.82	4.43%	14,094,976.51	4.29%	16.93%
财务费用	-1,015,564.36	-0.27%	-135,229.66	-0.04%	-650.99%
其他收益	2,480,235.97	0.67%	4,722,763.39	1.44%	-47.48%
投资收益	998,474.06	0.27%	1,965,164.47	0.60%	-49.19%
信用减值损失	1,947,067.76	0.52%	-1,752,814.67	-0.53%	-211.08%
资产减值损失	-451,743.16	-0.12%	-420,566.76	-0.13%	7.41%
资产处置收益	-2,220.38	0.00%	77,446.61	0.02%	-102.87%
营业利润	53,200,730.63	14.29%	44,794,000.18	13.63%	18.77%
营业外收入	40,439.17	0.01%	214,481.23	0.07%	-81.15%
营业外支出	1,857,820.65	0.50%	419,352.31	0.13%	343.02%
净利润	45,901,749.00	12.33%	36,574,993.48	11.13%	25.50%

#### 项目重大变动原因：

(1) 营业收入：报告期内，国内餐饮行业逐步回暖，公司营业收入 372,379,079.07 元，较上年度增长

13.30%。

- (2) 营业成本：和营业收入同向变动，较上年度增长 15.22%。
- (3) 销售费用：和营业收入同向变动，较上年度增长 23.08%，主要为职工薪酬、广告推广费用增加。
- (4) 管理费用：较上年度下降 28.36%，主要为 2022 年度公司 IPO 中介费用增加。
- (5) 财务费用：报告期 -1,015,564.36 元，主要为银行存款利息增加。
- (6) 其他收益：报告期 2,480,235.97 元，主要为政府补助。
- (7) 投资收益：报告期 998,474.06 元，同比上年度下降 49.19%，主要为公司为规避风险，购买理财产品减少。
- (8) 信用减值损失：主要为报告期内应收账款下降，冲回以前年度已计提坏账准备。
- (9) 营业外支出：报告期 1,857,820.65 元，主要为缴纳防空地下室易地建设费 169.57 万元。
- (10) 净利润：报告期 45,901,749.00 元，和营业收入同向变动，较上年度增长 25.50%。

## 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	372,141,792.64	328,386,468.62	13.32%
其他业务收入	237,286.43	277,261.36	-14.42%
主营业务成本	248,142,293.75	215,372,971.28	15.22%
其他业务成本	8,420.61	-	100.00%

### 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
调味食品	345,422,317.58	228,444,739.15	33.87%	13.89%	16.39%	-1.42%
调味配料	26,956,761.49	19,705,975.21	26.90%	6.29%	3.18%	2.21%
总计：	372,379,079.07	248,150,714.36	33.36%	13.30%	15.22%	-1.11%

### 按地区分类分析：

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
华东地区	114,840,384.81	73,449,657.29	36.04%	-1.05%	-2.29%	0.81%
中南地区	123,129,179.33	82,879,166.22	32.69%	21.95%	22.75%	-0.44%
华北地区	88,474,631.99	61,517,951.96	30.47%	22.95%	33.09%	-5.30%
东北地区	23,084,355.01	14,824,449.46	35.78%	22.05%	21.73%	0.17%
西北地区	7,980,282.32	5,520,435.05	30.82%	34.47%	36.95%	-1.25%

西南地区	14,870,245.61	9,959,054.38	33.03%	0.30%	-2.86%	2.17%
总计:	372,379,079.07	248,150,714.36	33.36%	13.30%	15.22%	-1.11%

#### 收入构成变动的原因:

报告期内，国内餐饮行业逐步回暖，公司营业收入 372,379,079.07 元，较上年度增长 13.30%。

#### 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	14,410,238.17	3.87%	否
2	客户 2	12,121,407.68	3.26%	否
3	客户 3	8,902,728.09	2.39%	否
4	客户 4	8,780,263.28	2.36%	否
5	客户 5	8,508,266.22	2.28%	否
合计		52,722,903.44	14.16%	-

#### 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	56,697,548.27	26.41%	否
2	供应商 2	13,783,203.56	6.42%	否
3	供应商 3	9,329,876.07	4.35%	否
4	供应商 4	8,665,801.74	4.04%	否
5	供应商 5	6,629,213.49	3.09%	否
合计		95,105,643.13	44.31%	-

### (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	108,984,691.52	-19,117,058.22	670.09%
投资活动产生的现金流量净额	-25,645,082.33	-339,171.11	-7,461.10%
筹资活动产生的现金流量净额	-19,098,000.02	-27,197,416.74	29.78%

#### 现金流量分析:

(1) 经营活动产生的现金流量净额同比上年增加 670.09%，主要是 2023 年公司进一步加强应收账款管控，期末应收账款减少，经营现金收入增加。

(2) 投资活动产生的现金流量净额同比上年下降 7,461.10%，主要本年度公司进行二期厂房、宿舍建设，在建工程投入增加。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额同比上年增加 29.78%，主要是受现金股利分配的影响，本年度支付股东现金红利少于上年度支付股东现金红利。

#### 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
广东味霸味业科技有限公司	子公司	生产与研发：食品与食品添加剂	10,000,000.00	37,716,846.84	27,957,164.84	38,613,232.99	4,093,484.64
香港味霸食品贸易有限公司	子公司	食品进出口贸易	3,000,000.00 港元	15,793.21	-63,880.54	-	-20,641.02

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### 报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	0	0	不存在
合计	-	0	0	-

#### 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、 研发情况

#### (一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	16,480,772.82	14,094,976.51
研发支出占营业收入的比例%	4.43%	4.29%
研发支出中资本化的比例%	0%	0%

#### (二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科以下	68	66
研发人员合计	69	66
研发人员占员工总量的比例%	13.09%	11.96%

### (三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	50	54
公司拥有的发明专利数量	24	24

### (四) 研发项目情况

公司高度重视研发团队的成长和产品开发。报告期内，公司结合行业技术发展及自身发展战略安排研发工作，根据实际需要引入研发人才，优化激励方案。2023 年公司研发支出占营业收入的比例为 4.43%。截止 2023 年底，公司拥有专利 50 项，其中发明专利 24 项。2023 年，公司推出金黄炸粉、金黄小酥肉炸粉、金黄炸鸡裹粉、锁鲜粉、香辣粉、杀猪粉调味料等调味料，并对现有产品品质和风味提升，满足了消费者消费升级的不断需求，促进公司销售增长。

## 六、 对关键审计事项说明

适用 不适用

## 七、 企业社会责任

适用 不适用

2023 年 6 月 28 日，通过东莞市寮步镇上屯股份经济联合社为老人节活动捐赠 3 万元；2023 年 12 月 29 日，通过东莞市寮步慈善基金会为慈善项目捐赠 4.7 万元。

## 八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

## 九、 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
食品质量安全风险	随着我国对食品安全的日趋重视以及消费者食品安全意识和权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品加工企业关注的重点。公司现已制定了完善的质量控制制度并加以严格执行，对生产经营过程中可能影响食品安全的隐患采取了有效措施，通过了 ISO9001 质量管理体系认证及危害分析与关键控制点（HACCP）体系认证。报告期内，未曾发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重质量问题。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售。因此，公司存在由于产品质量安

	<p>全控制出现失误而带来的潜在经营风险。</p> <p>针对上述风险，公司将进一步严格执行质量控制制度，及时发现并处理生产经营过程中可能影响食品安全的隐患。</p>
技术人员不足或流失风险	<p>公司在关键技术的开发方面依赖于专业研发团队，研发团队的专业知识、技术经验构成了公司竞争优势的重要基础。公司已通过改善工作环境、提供发展空间等措施来尽力减少技术人员的流动。但是，同行业企业，特别是外资企业正采取更为主动的人才竞争策略，若公司不能有效控制技术人员的流失，并积极培养技术研发新人，公司将面临技术创新与业务发展受阻的风险。同时，随着公司资产和经营规模迅速扩张，必然加大对技术人才的需求，公司也将面临技术人才不足的风险。</p> <p>针对上述风险，公司将采取更加主动的人才竞争策略以有效控制技术人员的流失，并积极培养技术研发新人。</p>
主要原材料价格波动风险	<p>公司产品的原材料包括白糖、淀粉、配方料、晶体味精和食用油等，农产品价格主要受当年的种植面积、气候条件、市场供求以及国际期货市场价格等因素的影响。如果原材料价格上涨，而产品售价保持不变，产品毛利率水平将会下降，会对本公司的经营业绩产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司建立了严格的采购管理制度，并与供应商建立了相对稳定的合作伙伴关系，一方面解决了价格大幅波动的因素，另一方面又能和供应商保持紧密的联系。</p>
存货余额较高导致的存货跌价损失风险	<p>2022 年末和报告期末，公司存货余额分别为 25,514,383.41 元和 24,596,518.67 元，占流动资产的比例分别为 9.67%和 8.36%，占比较高。报告期内，公司已对存货进行盘点和减值测试，对可变现净值小于账面价值的部分库存商品计提了存货跌价准备，但由于期末公司存货金额较大，且随着未来公司生产规模进一步扩张，公司的存货可能进一步增加，若市场环境恶化、销售不及时，可能出现存货跌价损失的风险，从而对公司的经营业绩和财务状况产生不利影响。</p> <p>针对上述风险，公司将努力加强销售订单和采购管理，提高存货的周转效率，降低存货滞留和滞销的风险。</p>
应收账款坏账风险	<p>2022 年末和报告期末，公司应收账款余额分别为 66,788,025.55 元和 30,746,162.07 元，占流动资产的比例分别为 25.30%和 10.45%。报告期内，公司按照规定合理制定了应收账款坏账准备会计政策并按照预期信用损失模型计算和计提了应收账款坏账准备，公司应收账款回款情况良好，未出现不利变化，但如果个别客户出现财务状况恶化，支付能力下降等情况，导致公司不能及时收回应收账款或发生坏账，将对公司业绩、现金流和生产经营产生一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司将强化事前对客户的信用审核控制，加强事后对应收账款的催收力度，尽可能及时收回应收款项。</p>
税收优惠政策变动风险	<p>2022 年 12 月 19 日，公司通过高新技术企业复审，有效期为 3 年。报告期内，公司享受国家高新技术企业税收优惠政</p>

	<p>策，减按 15%的税率征收企业所得税。如果未来公司不能继续取得高新技术企业证书，公司将不能享受企业所得税的税收优惠，将对公司经营收益产生一定影响。</p> <p>针对上述风险，公司未来将积极跟进高新技术企业申请认定。</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

**是否存在被调出创新层的风险**

是 否



### 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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 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	300,000	106,362.63
销售产品、商品，提供劳务	34,300,000	23,884,447.81
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	2,850,000	2,714,285.64
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0	0
贷款	0	0

**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：**

无。

**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/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2022-054、 2023-051	对外投资	购买理财产品	46,000,000.00	否	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：**

公司坚持规范运作、防范风险、谨慎投资、保本增值的原则，运用闲置资金购买安全性高、风险低的理财产品，是在确保公司日常运营和资金安全的前提下实施的，不影响公司日常资金正常周转需要，不会影响公司主营业务的正常经营。

通过进行适度的风险低、流动性高的理财产品投资，可以提高资金使用效率，获取良好的投资回报，进一步提升公司整体业绩水平，充分保障股东利益。

**(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
控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员	2015年8月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	公司的控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员已向公司出具了关于避免同业竞争的《承诺函》，具体如下：“本人及本人的关联方不会以任何形式直接或间接地从事与百味佳股份及其下属公司相同或相似	正在履行中

					<p>的业务，包括但不限于在中国境内外通过投资、收购、联营、兼并、受托经营等方式从事与百味佳股份及其下属公司相同或者相似的业务；如本人及本人的关联方未来从任何第三方获得的任何商业机会与百味佳股份主营业务有竞争或可能有竞争，则本人及本人的关联方将采取包括但不限于停止经营产生竞争的业务、将产生竞争的业务纳入百味佳股份或者转让给无关联关系第三方等合法方式，使本人及本人的关联方不再从事与百味佳股份主营业务相同或类似的业务，以避免同业竞争；本人及本人的关联方将不利用对百味佳股份的了解和知悉的信息协助第三方从事、参与或投资与百味佳股份相竞争的业务或项目；本人在此承诺并保证，若本人或本人的关联方违反上述承诺的内容，本人将承担由此引起的一切法律责任和后果，并就该种行为对相关各方造成的损失予以赔偿和承担。”</p>	
<p>控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员和核心技术人员</p>	<p>2015年8月31日</p>	-	挂牌	关联交易	<p>公司控股股东及实际控制人、董事、监事、高级管理人员已向公司出具了《关于规范关联交易的承诺函》，具体如下：“本人将会继续严格遵守有关监管法规，尽量规范和减少与百味佳之间的关联交易；若本人及相关关联方与百味佳之间确有必要进行关联交易，本人及相关关联方将严格按市场公允、公平原则，在百味佳履行有关关联交易内部</p>	正在履行中

					决策程序的基础上，保证以规范、公平的方式进行交易并及时披露相关信息，以确保百味佳的利益不受损害；本人保证遵守上述承诺，如有违反上述承诺，本人将承担由此引起的一切法律责任和后果，并就该种行为对相关各方造成的损失予以赔偿和承担。”	
--	--	--	--	--	---	--

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。
----

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 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	8,487,194	10.45%	25,004,431	33,491,625	41.23%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	8,443,125	8,443,125	10.39%
	董事、监事、高管	0	0%	7,119,000	7,119,000	8.76%
	核心员工	339,000	0.42%	67,306	406,306	0.50%
有限售条件股份	有限售股份总数	72,752,806	89.55%	-25,004,431	47,748,375	58.77%
	其中：控股股东、实际控制人	33,772,500	41.57%	-8,443,125	25,329,375	31.18%
	董事、监事、高管	28,476,000	35.05%	-7,119,000	21,357,000	26.29%
	核心员工	1,138,306	1.40%	-103,306	1,035,000	1.27%
总股本		81,240,000	-	0	81,240,000	-
普通股股东人数						110

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 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	钟沛江	33,772,500	0	33,772,500	41.57%	25,329,375	8,443,125	0	0
2	罗英美	9,360,000	0	9,360,000	11.52%	7,020,000	2,340,000	0	0
3	潘佛钦	8,640,000	0	8,640,000	10.64%	6,480,000	2,160,000	0	0
4	张满球	7,920,000	0	7,920,000	9.75%	5,940,000	1,980,000	0	0
5	杨福顺	4,681,500	0	4,681,500	5.76%	0	4,681,500	0	0
6	陈炎卿	2,520,000	1,284	2,521,284	3.10%	0	2,521,284	0	0
7	钟进豪	2,340,000	0	2,340,000	2.88%	0	2,340,000	0	0
8	钟进鹏	2,340,000	0	2,340,000	2.88%	0	2,340,000	0	0
9	林杰	1,800,000	0	1,800,000	2.22%	0	1,800,000	0	0
10	汲光增	1,800,000	0	1,800,000	2.22%	0	1,800,000	0	0
合计		75,174,000	1,284	75,175,284	92.54%	44,769,375	30,405,909	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司普通股前十名股东中，钟焕文与罗英美是叔嫂关系，杨福顺和钟进豪、钟进鹏是母子关系，钟进豪和钟进鹏是兄弟关系，其他股东间无关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、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

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 5 月 18 日	2	0	0
合计	2	0	0

### 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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	3	0	0

## 第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

## 第六节 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				
钟沛江	总经理、董事长	男	1971年9月	2021年6月25日	2024年6月24日	33,772,500	0	33,772,500	41.57%
钟沛江	董事	男	1971年9月	2021年6月23日	2024年6月22日	33,772,500	0	33,772,500	41.57%
潘佛钦	副董事长	男	1967年7月	2021年6月25日	2024年6月24日	8,640,000	0	8,640,000	10.64%
潘佛钦	董事	男	1967年7月	2021年6月23日	2024年6月22日	8,640,000	0	8,640,000	10.64%
钟焕文	董事	男	1973年11月	2021年6月23日	2024年6月22日	1,608,000	0	1,608,000	1.98%
钟美玲	副总经理、董事会秘书	女	1982年11月	2021年6月25日	2024年6月24日	720,000	0	720,000	0.89%
钟美玲	董事	女	1982年11月	2021年6月23日	2024年6月22日	720,000	0	720,000	0.89%
罗英美	监事会主席	女	1973年2月	2021年6月25日	2024年6月24日	9,360,000	0	9,360,000	11.52%
罗英美	监事	女	1973年2月	2021年6月23日	2024年6月22日	9,360,000	0	9,360,000	11.52%
张满球	监事	男	1960年2月	2021年6月23日	2024年6月22日	7,920,000	0	7,920,000	9.75%
王莹	职工监事	女	1986年5月	2021年6月23日	2024年6月22日	0	0	0	0%
梁智锐	独立董事	男	1971年12月	2021年6月23日	2023年10月6日	0	0	0	0%
赵谋明	独立董事	男	1964年9月	2021年6月23日	2023年10月6日	0	0	0	0%
陈晓航	独立董事	女	1962年11月	2021年6月23日	2023年10月6日	0	0	0	0%
奉宇	独立董事	男	1978年6月	2023年10月7日	2024年6月22日	0	0	0	0%



黄洪俊	独立董事	男	1975年9月	2023年10月7日	2024年6月22日	0	0	0	0%
吴克刚	独立董事	男	1969年11月	2023年10月7日	2024年6月22日	0	0	0	0%
林伟华	副总经理	男	1977年12月	2021年6月25日	2024年6月24日	156,000	0	156,000	0.19%
林伟华	董事	男	1977年12月	2021年6月23日	2024年6月22日	156,000	0	156,000	0.19%
王胜利	副总经理	男	1979年1月	2021年6月25日	2024年6月24日	72,000	0	72,000	0.09%
王胜利	董事	男	1979年1月	2021年6月23日	2024年6月22日	72,000	0	72,000	0.09%
宋海辉	财务总监	男	1980年7月	2021年10月15日	2024年6月24日	0	0	0	0%

根据相关规定，公司独立董事梁智锐、赵谋明、陈晓航连任时间满六年，为保证公司董事会的正常运作，2023年9月18日，公司第三届董事会第十八次会议审议通过《关于补选第三届董事会独立董事及专门委员会委员的议案》，提名奉宇、黄洪俊、吴克刚为公司独立董事，2023年10月7日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议通过《关于补选第三届董事会独立董事及专门委员会委员的议案》，任期自2023年10月7日起至第三届董事会届满之日止。具体内容详见公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露的相关公告。

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事长钟沛江与董事会秘书钟美玲是兄妹关系，与股东钟浩江是兄弟关系，与股东叶淑娟是夫妻关系；股东叶淑娟与股东叶肖丹是姐妹关系，与股东叶泰锋是姐弟关系；副董事长潘佛钦与股东周玉珍是夫妻关系；董事会秘书钟美玲与股东陈煜华是夫妻关系；董事钟焕文与监事会主席罗英美是叔嫂关系；公司监事张满球和股东祁少霞是夫妻关系，与股东张志伟是父子关系。

## （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
梁智锐	独立董事	离任	无	到期离任
赵谋明	独立董事	离任	无	到期离任
陈晓航	独立董事	离任	无	到期离任
奉宇	无	新任	独立董事	聘任
黄洪俊	无	新任	独立董事	聘任
吴克刚	无	新任	独立董事	聘任

#### 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

奉宇先生，独立董事，1978年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中国注册会计师资格、中国注册税务师执业资格和土地估价师资格。2001年7月至2003年10月，任中国石油天然气股份有限公司华南化工销售分公司内部审计员；2004年1月至2016年12月，任东莞市协诚会计师事务所（普通合伙）审计经理；2017年12月至今，任东莞市莞信会计师事务所（普通合伙）所长。

2020年9月至今，任慕思健康睡眠股份有限公司独立董事。

黄洪俊先生，独立董事，1975年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，法学硕士，清华大学MBA。曾担任东莞市工商行政管理局副主任科员，北京竞天公诚律师事务所证券部律师，国信证券股份有限公司（002736.SZ）投资银行部高级经理，长江证券股份有限公司（000783.SZ）场外市场部华中大区总经理，国金证券股份有限公司（600109.SH）投资银行部业务董事，深圳麦高控股股份有限公司（834759.OC）董事、副总经理、高级合伙人、投委会委员。现任深圳市松湖金谷资产管理有限公司董事长。

吴克刚先生，独立董事，1969年11月生，中国国籍，无境外永久居留权，广东工业大学教授，博士，硕导，轻工化工学院“香飘三创食品健康科技团队”负责人，广东省高等学校“千百十工程”省培养对象，广东省食品学会常务理事，世界中医药学会联合会芳香健康产业分会专家指导委员会副主任。30年来一直从事药食两用植物以及特色油料资源的研究，特别在药食香辛料创新开发方面承担了十多项省、部级产学研重点重大项目，多项成果转化为生产力，产生明显的经济效益。获民进中央“民进全国社会服务暨脱贫攻坚工作先进个人”称号，两项成果获广东省科学技术二等奖，发表学术论文200多篇，主编学术专著《食品微胶囊技术》、参编十二五规划教材《食品安全与卫生》、作为副主编参编《芳香中药学》、主编教材《芳香健康学》。近15年来，聚焦药食芳香植物、香精香料与调味品、芳香疗法等领域开展科学研究与科普宣传。

### （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
行政管理人员	52	9	4	57
生产人员	170	100	79	191
销售人员	221	46	43	224
研发人员	69	5	8	66
财务人员	15	2	3	14
员工总计	527	162	137	552

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	6	5
本科	52	61
专科	126	133
专科以下	343	353
员工总计	527	552

### 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

人力资源部根据公司战略发展规划、年度经营目标管理、人力资源现状制定本年度人力资源需求、引进、培训、计划，为员工设计横向发展路径和纵向晋升通道，培养不同岗位的核心管理骨干。

公司有完善的培训管理体系，建立公司、部门、班组三级教育训练制度，培训内容公司简介、

新员工入职培训、岗位技能培训、管理技能培训、食品安全专项培训，项目制培训、职业等级认定培训，满足公司生产经营和员工职业技能发展需要。同时，公司与专业的培训机构建立年度培训合作模式，将不同岗位的员工参与相应的外部培训。

在岗位分析和价值导向的基础上，根据公司的经营实际，考虑地区及行业特点，本着内部公平性、外部竞争性、人员激励性等原则，注重合法性与可操作性，设计了工作性质岗位层级差异化的销售、生产、行政管理人中三套薪酬方案，达到了预期目标。同时，公司每年2次的人才盘点，重点关注员工个人工作能力提升及职业发展规划，进行轮岗、调岗培训多技能人才，效果显著。

报告期内，需公司承担费用的离退休职工人数为0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
钟沛江	无变动	董事长兼总经理	33,772,500	0	33,772,500
潘佛钦	无变动	副董事长	8,640,000	0	8,640,000
钟焕文	无变动	总监	1,608,000	0	1,608,000
王伟洪	无变动	总监	852,000	0	852,000
钟美玲	无变动	副总经理兼董事会秘书	720,000	0	720,000
林伟华	无变动	副总经理	156,000	0	156,000
赵松涛	无变动	大区经理	72,000	0	72,000
王胜利	无变动	副总经理	72,000	0	72,000
姚海清	无变动	经理	36,000	0	36,000
叶淑娟	无变动	高级研发工程师	97,306	0	97,306
罗福东	无变动	资深经理	36,000	0	36,000
张志伟	无变动	资深经理	36,000	0	36,000
游柱豪	离职	资深经理	36,000	0	36,000
钟见堆	无变动	办公室主任	36,000	0	36,000
祁燕仪	无变动	审计经理	36,000	0	36,000
朱海清	无变动	资深经理	36,000	0	36,000
蒋定平	无变动	经理	36,000	0	36,000
钟进良	无变动	经理	24,000	0	24,000
钟志强	无变动	副经理	24,000	0	24,000
叶肖丹	无变动	经理	24,000	0	24,000
高燕琴	无变动	经理	24,000	0	24,000
卢燕琴	无变动	经理	24,000	0	24,000
姚进祥	无变动	高级主任	24,000	0	24,000
冯炳荣	无变动	董事长助理	24,000	0	24,000

### 核心员工的变动情况

2023年5月，公司核心员工游柱豪先生因个人原因辞去公司现有职务。上述离职人员持有公司股份36,000股，占公司股本的0.044%，不是失信联合惩戒对象，离职后不再担任公司其他职务。

## 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

2015年6月，股份公司成立后，公司按照《公司法》《公司章程》等法律法规的要求成立了股东大会、董事会和监事会（以下简称“三会”），建立了规范的公司治理结构。同时制定了《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》等制度，对股东大会、董事会和监事会的权力范围、成员资格、召开、表决程序等事项进行了进一步的规定。公司股东大会、董事会、监事会制度的规范运行情况良好。

报告期内，公司根据《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、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，建立健全了“三会”议事规则、《关联交易管理制度》《对外投资管理办法》《对外担保管理办法》《投资者关系管理制度》《信息披露管理制度》等规章制度。确保公司规范运作。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将继续密切关注行业发展动态，及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，监事会按照《公司法》《公司章程》等法律法规和规范性文件的规定，积极认真履行对公司经营、财务运行的监督、检查职责。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在的风险，监事会对本年度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

公司根据《企业法人营业执照》所核定的经营范围独立地开展业务，公司拥有完整的业务部门和业务系统，具有独立面向市场经营的能力。公司依法独立进行经营范围内的业务，不存在因与关联方之间存在关联关系而使本公司经营业务的完整性、独立性受到不利影响的情况。

#### 2、资产独立性

公司合法拥有与生产经营相关的土地、房产、设备以及商标、专利等资产的所有权。公司与股东之间的资产权属清晰，生产经营场所独立，不存在依赖股东的生产经营场所进行生产经营的情况。报

告期内，公司对其所有的资产具有完整的控制支配权，没有以公司资产、权益等为股东提供担保，也不存在资产被股东占用而损害公司利益的情况。公司资产独立完整，各项资产产权界定清晰，权属明确。

### 3、人员独立性

公司独立招聘生产经营所需工作人员，并根据《公司法》《公司章程》的有关规定，合法程序选举或聘任公司的董事、监事、总经理及其他高级管理人员，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情况。

公司劳动、人事及工资管理完全独立于股东，不存在控股股东，其他任何部门、单位或人士违反公司章程规定干预公司人事任免的情况。公司总经理、财务总监等高级管理人员和业务部门负责人均未在控股股东控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东控制的其他企业领取薪酬。

### 4、财务独立性

公司建立了独立的财务部门和财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的会计核算制度和财务管理制度。公司拥有独立的银行账户，公司不存在与股东单位及其下属企业共用银行账户的情形。公司独立进行纳税申报和缴纳税款。

### 5、机构独立性

公司按照《公司法》《公司章程》的规定建立健全了股东大会、董事会、监事会、经营管理层等权力、决策、监督及经营管理机构，明确了各自的职权范围，建立了健全独立的法人治理结构，相关机构和人员能够依法履行职责。公司目前已经具备较为健全的组织结构和内部经营管理机构，设置的程序合法，不受任何股东或其他单位或个人的控制。公司组织机构独立。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

### 1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照规定要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

### 2、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

### 3、关于风险控制体系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

2023年10月7日，公司召开2023年第三次临时股东大会，审议《关于补选第三届董事会独立董事及专门委员会委员的议案》，本议案采取累积投票制逐项审议。

(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

## 第七节 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	天职业字[2024]31712 号			
审计机构名称	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市海淀区车公庄西路 19 号 68 号楼 A-1 和 A-5 区域			
审计报告日期	2024 年 4 月 29 日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	扶交亮 5 年	杨昊 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	5 年			
会计师事务所审计报酬（万 元）	42 万元			
关键审计事项				

天职业字[2024]31712 号

广东百味佳味业科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东百味佳味业科技股份有限公司（以下简称“百味佳”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了百味佳 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百味佳，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>收入确认</b>	
<p>百味佳的主营业务是复合调味品的研发、生产和销售。2023 年百味佳营业收入为 372,379,079.07 元，其中主营业务收入 372,141,792.64 元，占营业收入的比例为 99.94%。由于营业收入对百味佳利润产生直接且重要的影响，因此我们将营业收入确认作为百味佳的关键审计事项。</p> <p>相关信息披露详见财务报表附注三、（二十九）及附注六、（二十八）。</p>	<p>针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）我们了解、评估和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核收入确认会计政策是否一贯地运用；</p> <p>（3）对收入及其毛利率执行分析程序，判断销售收入和毛利率的合理性；</p> <p>（4）对本年记录的交易选取样本执行实质性细节测试，检查合同、销售发票、发货单、签收单等支持性文件，评价收入确认的准确性；</p> <p>（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证交易金额，对未回函的客户进行替代测试；</p> <p>（6）对资产负债日前后记录的收入交易，选取样本执行截止测试，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

#### 四、其他信息

百味佳管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百味佳 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，管理层负责评估百味佳的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百味佳的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，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，就可能对百味佳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百味佳不能持续经营。

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

（6）就百味佳中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

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

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、（一）	237,480,287.41	173,239,994.98
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	六、（二）	29,044,643.95	63,060,499.09
应收款项融资			
预付款项	六、（三）	2,577,515.33	1,707,848.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	368,979.92	243,857.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	24,434,086.54	25,234,855.67
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	384,342.15	446,746.22
<b>流动资产合计</b>		<b>294,289,855.30</b>	<b>263,933,801.29</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	六、(七)	84,394,115.61	89,006,157.01
在建工程	六、(八)	37,834,340.47	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、(九)	5,357,881.43	7,739,162.03
无形资产	六、(十)	27,545,544.81	28,480,045.72
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、(十一)	3,360,820.96	4,904,616.16
递延所得税资产	六、(十二)	4,506,639.41	5,453,956.53
其他非流动资产	六、(十三)	1,247,496.91	2,546,754.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>164,246,839.60</b>	<b>138,130,691.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>458,536,694.90</b>	<b>402,064,493.02</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
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	六、(十四)	45,995,220.39	12,238,139.68
预收款项			
合同负债	六、(十五)	24,020,227.39	22,965,737.65
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	六、(十六)	7,325,850.19	6,031,622.71
应交税费	六、(十七)	4,308,062.83	10,267,197.66
其他应付款	六、(十八)	8,662,656.42	9,192,164.95
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	六、(十九)	2,395,886.89	2,331,479.28
其他流动负债	六、(二十)	729,602.82	534,124.96
<b>流动负债合计</b>		<b>93,437,506.93</b>	<b>63,560,466.89</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			

其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十一)	3,338,610.37	5,734,497.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、(二十二)	504,436.50	879,014.06
递延所得税负债	六、(十二)	1,667,467.39	1,954,787.43
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,510,514.26	8,568,298.76
<b>负债合计</b>		98,948,021.19	72,128,765.65
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	六、(二十三)	81,240,000.00	81,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十四)	88,608,863.08	88,608,863.08
减：库存股			
其他综合收益	六、(二十五)	-2,595.96	-1,793.30
专项储备			
盈余公积	六、(二十六)	35,419,618.36	31,243,231.74
一般风险准备			
未分配利润	六、(二十七)	154,322,788.23	128,845,425.85
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		359,588,673.71	329,935,727.37
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		359,588,673.71	329,935,727.37
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		458,536,694.9	402,064,493.02

法定代表人：钟沛江

主管会计工作负责人：宋海辉

会计机构负责人：王莹

## (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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		218,807,960.47	158,870,877.71
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(一)	22,742,982.06	56,566,172.74

应收款项融资			
预付款项		2,539,220.14	1,480,779.98
其他应收款	十六、(二)	399,722.15	244,750.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		20,595,675.70	21,625,704.40
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		353,247.79	427,919.03
<b>流动资产合计</b>		<b>265,438,808.31</b>	<b>239,216,204.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、(三)	10,000,000.00	10,000,000.00
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		82,932,746.52	87,340,464.48
在建工程		37,834,340.47	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		27,276,764.24	28,178,735.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,927,556.53	4,321,182.77
递延所得税资产		3,444,883.70	4,014,606.69
其他非流动资产		1,247,496.91	2,546,754.28
<b>非流动资产合计</b>		<b>165,663,788.37</b>	<b>136,401,743.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>431,102,596.68</b>	<b>375,617,948.15</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		44,043,103.74	10,419,271.75
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,631,126.96	5,340,945.72
应交税费		4,150,165.90	9,399,291.66

其他应付款		8,415,651.60	8,897,953.82
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		23,854,253.93	22,965,737.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		708,026.28	505,640.00
<b>流动负债合计</b>		<b>87,802,328.41</b>	<b>57,528,840.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		504,436.50	879,014.06
递延所得税负债		863,785.18	793,913.13
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,368,221.68</b>	<b>1,672,927.19</b>
<b>负债合计</b>		<b>89,170,550.09</b>	<b>59,201,767.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		81,240,000.00	81,240,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		88,608,863.08	88,608,863.08
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,419,618.36	31,243,231.74
一般风险准备			
未分配利润		136,663,565.15	115,324,085.54
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>341,932,046.59</b>	<b>316,416,180.36</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>431,102,596.68</b>	<b>375,617,948.15</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		372,379,079.07	328,663,729.98
其中：营业收入	六、(二十八)	372,379,079.07	328,663,729.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		324,150,162.69	288,461,722.84
其中：营业成本	六、(二十八)	248,150,714.36	215,372,971.28
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	六、(二十九)	3,225,205.15	2,688,057.27
销售费用	六、(三十)	40,375,446.43	32,804,524.34
管理费用	六、(三十一)	16,933,588.29	23,636,423.1
研发费用	六、(三十二)	16,480,772.82	14,094,976.51
财务费用	六、(三十三)	-1,015,564.36	-135,229.66
其中：利息费用		382,806.37	506,473.82
利息收入		1,426,411.47	673,922.73
加：其他收益	六、(三十四)	2,480,235.97	4,722,763.39
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十五)	998,474.06	1,965,164.47
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）	六、(三十)	1,947,067.76	-1,752,814.67

	六)		
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	六、(三十七)	-451,743.16	-420,566.76
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	六、(三十八)	-2,220.38	77,446.61
<b>三、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		53,200,730.63	44,794,000.18
加: 营业外收入	六、(三十九)	40,439.17	214,481.23
减: 营业外支出	六、(四十)	1,857,820.65	419,352.31
<b>四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		51,383,349.15	44,589,129.10
减: 所得税费用	六、(四十一)	5,481,600.15	8,014,135.62
<b>五、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		45,901,749.00	36,574,993.48
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)		45,901,749.00	36,574,993.48
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)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		45,901,749.00	36,574,993.48
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-802.66	-3,100.80
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-802.66	-3,100.80
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		-802.66	-3,100.80
(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		-802.66	-3,100.80
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		45,900,946.34	36,571,892.68
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		45,900,946.34	36,571,892.68



(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.57	0.45
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.57	0.45

法定代表人：钟沛江

主管会计工作负责人：宋海辉

会计机构负责人：王莹

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十六、 (四)	345,182,054.75	303,286,634.87
减：营业成本	十六、 (四)	233,201,032.90	200,710,276.29
税金及附加		3,014,719.77	2,540,915.66
销售费用		38,737,512.36	31,237,531.84
管理费用		14,157,701.32	20,794,109.40
研发费用		13,291,798.07	11,144,183.61
财务费用		-1,206,072.97	-534,259.94
其中：利息费用		-	-
利息收入		1,226,965.35	550,869.38
加：其他收益		2,248,010.68	4,669,410.10
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、 (五)	956,885.02	1,817,857.19
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）		1,936,999.86	-1,695,497.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-167,715.17	-190,788.74
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,220.38	77,446.61
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		48,957,323.31	42,072,305.76
加：营业外收入		40,439.15	213,909.26
减：营业外支出		1,834,124.85	308,043.21
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		47,163,637.61	41,978,171.81
减：所得税费用		5,399,771.38	8,035,105.25
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		41,763,866.23	33,943,066.56
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填		41,763,866.23	33,943,066.56

列)			
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>41,763,866.23</b>	<b>33,943,066.56</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益(元/股)			
(二) 稀释每股收益(元/股)			

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		458,156,676.03	329,856,258.16
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	六、(四十二)	3,172,027.28	6,012,603.72
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>461,328,703.31</b>	<b>335,868,861.88</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		233,636,083.27	246,129,912.95
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		55,814,586.66	53,593,807.50
支付的各项税费		31,751,731.82	27,450,361.72
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	31,141,610.04	27,811,837.93
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>352,344,011.79</b>	<b>354,985,920.10</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	六、(四十三)	<b>108,984,691.52</b>	<b>-19,117,058.22</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,131.55	84,021.91
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	六、(四十二)	120,998,474.06	453,965,164.47
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>121,053,605.61</b>	<b>454,049,186.38</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,698,687.94	2,388,357.49
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	六、(四十二)	120,000,000.00	452,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>146,698,687.94</b>	<b>454,388,357.49</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,645,082.33</b>	<b>-339,171.11</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			

偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,248,000.00	24,372,000.00
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	六、(四十二)	2,850,000.02	2,825,416.74
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>19,098,000.02</b>	<b>27,197,416.74</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-19,098,000.02</b>	<b>-27,197,416.74</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-1,316.74</b>	<b>-354.47</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	六、(四十三)	<b>64,240,292.43</b>	<b>-46,654,000.54</b>
加：期初现金及现金等价物余额	六、(四十三)	173,239,994.98	219,893,995.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	六、(四十三)	<b>237,480,287.41</b>	<b>173,239,994.98</b>

法定代表人：钟沛江

主管会计工作负责人：宋海辉

会计机构负责人：王莹

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		426,896,715.03	302,306,946.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,967,978.77	5,864,205.71
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>429,864,693.80</b>	<b>308,171,151.77</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		221,667,113.65	235,289,941.37
支付给职工以及为职工支付的现金		48,606,852.60	46,800,397.93
支付的各项税费		29,057,568.00	25,655,443.55
支付其他与经营活动有关的现金		28,787,042.63	25,476,183.26
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>328,118,576.88</b>	<b>333,221,966.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>101,746,116.92</b>	<b>-25,050,814.34</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		55,131.55	84,021.91
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		120,956,885.02	411,817,857.19
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>121,012,016.57</b>	<b>411,901,879.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支		26,572,534.14	1,975,935.61

付的现金			
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		120,000,000.00	410,000,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>146,572,534.14</b>	<b>411,975,935.61</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-25,560,517.57</b>	<b>-74,056.51</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,248,000.00	24,372,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>16,248,000.00</b>	<b>24,372,000.00</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-16,248,000.00</b>	<b>-24,372,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-516.59</b>	<b>2,746.27</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>59,937,082.76</b>	<b>-49,494,124.58</b>
加：期初现金及现金等价物余额		158,870,877.71	208,365,002.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>218,807,960.47</b>	<b>158,870,877.71</b>

## (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	81,240,000.00				88,608,863.08		- 1,793.30		31,243,231.74		128,845,425.85		329,935,727.37
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,240,000.00				88,608,863.08		- 1,793.30		31,243,231.74		128,845,425.85		329,935,727.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-802.66		4,176,386.62		25,477,362.38		29,652,946.34
（一）综合收益总额							-802.66				45,901,749		45,900,946.34
（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							4,176,386.62	-20,424,386.62			-16,248,000.00	
1. 提取盈余公积							4,176,386.62	-4,176,386.62				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-16,248,000.00		-16,248,000.00	
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	81,240,000.00				88,608,863.08		- 2,595.96		35,419,618.36		154,322,788.23	359,588,673.71

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	81,240,000.00				88,608,863.08		1,307.50		27,848,925.08		120,029,071.74	317,728,167.40	
加：会计政策变更											7,667.29	7,667.29	
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	81,240,000.00				88,608,863.08		1,307.50		27,848,925.08		120,036,739.03	317,735,834.69	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 3,100.80		3,394,306.66		8,808,686.82	12,199,892.68	
（一）综合收益总额							- 3,100.80				36,574,993.48	36,571,892.68	
（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								3,394,306.66	-27,766,306.66		-24,372,000.00	
1. 提取盈余公积								3,394,306.66	-3,394,306.66			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-24,372,000.00		-24,372,000.00	
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	81,240,000.00				88,608,863.08		- 1,793.30		31,243,231.74		128,845,425.85	329,935,727.37

法定代表人：钟沛江

主管会计工作负责人：宋海辉

会计机构负责人：王莹

#### (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	81,240,000.00				88,608,863.08				31,243,231.74		115,324,085.54	316,416,180.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	81,240,000.00				88,608,863.08				31,243,231.74		115,324,085.54	316,416,180.36
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								4,176,386.62			21,339,479.61	25,515,866.23
(一) 综合收益总额											41,763,866.23	41,763,866.23
(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								4,176,386.62		-20,424,386.62		-16,248,000.00
1. 提取盈余公积								4,176,386.62		-4,176,386.62		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-16,248,000.00		-16,248,000.00
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、本期末余额	81,240,000.00				88,608,863.08				35,419,618.36		136,663,565.15	341,932,046.59

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	81,240,000.00				87,902,999.19				27,848,925.08		109,147,325.64	306,139,249.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	81,240,000.00				87,902,999.19				27,848,925.08		109,147,325.64	306,139,249.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)					705,863.89				3,394,306.66		6,176,759.90	10,276,930.45
(一) 综合收益总额											33,943,066.56	33,943,066.56
(二) 所有者投入和减少资本					705,863.89							705,863.89
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					705,863.89							705,863.89
4. 其他												
(三) 利润分配									3,394,306.66		-27,766,306.66	-24,372,000
1. 提取盈余公积									3,394,306.66		-3,394,306.66	

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配											-24,372,000	-24,372,000
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												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>81,240,000.00</b>				<b>88,608,863.08</b>				<b>31,243,231.74</b>		<b>115,324,085.54</b>	<b>316,416,180.36</b>

# 广东百味佳味业科技股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

（除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位）

### 一、公司的基本情况

#### （一）公司概况

广东百味佳味业科技股份有限公司前身为东莞市百味佳食品有限公司，系由钟焕新、潘佛钦、钟沛江三名自然人股东于 2000 年 6 月 14 日经东莞市工商行政管理局批准注册成立。公司注册地址：东莞市寮步镇华南工业城松西路 3 号，统一社会信用代码为 91441900725076176D，注册资本及股本为 8,124.00 万元。公司股票于 2015 年 10 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“百味佳”，股票代码为“833936”。

公司主营业务是复合调味品的研发、生产和销售，主要产品包括鸡粉、鸡精、炸粉、调味酱汁、香精和味精等。经营范围为：食品生产与研发；销售：预包装食品、散装食品、原辅料；货物进出口。（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）

#### （二）历史沿革

##### （1）2000 年 6 月 14 日公司设立

公司前身为东莞市百味佳食品有限公司，系由钟焕新、潘佛钦、钟沛江三个自然人股东于 2000 年 6 月 14 日经东莞市工商行政管理局注册成立。设立时公司的股权结构如下：

序号	股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	钟焕新	30.00	50.00
2	潘佛钦	15.00	25.00
3	钟沛江	15.00	25.00
	<u>合计</u>	<u>60.00</u>	<u>100.00</u>

##### （2）2010 年 12 月 17 日第一次股权转让及第一次增资

2010 年 12 月 6 日经公司股东会决议，同意钟焕新将其持有的公司 50.00%的股权以 30.00 万元的价格转让给罗英美；同意将公司注册资本由 60.00 万元增加至 3,000.00 万元，其中钟沛江追加出资 1,245.00 万元、罗英美追加出资 360.00 万元、潘佛钦追加出资 285.00 万元、钟志威新增出资 390.00 万元、张满球新增出资 330.00 万元、陈炎卿新增出资 105.00 万元、林杰新增出资 75.00 万元、胡家良新增出资 75.00 万元、汲光增新增出资 75.00 万元，并于 2010 年 12 月 17 日完成工商变更手续。第一次股权转让及增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	钟沛江	1,260.00	42.00
2	罗英美	390.00	13.00
3	钟志威	390.00	13.00
4	张满球	330.00	11.00
5	潘佛钦	300.00	10.00
6	陈炎卿	105.00	3.50
7	林杰	75.00	2.50
8	胡家良	75.00	2.50
9	汲光增	75.00	2.50
	<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

### （3）2015年6月15日整体变更为股份公司

2015年6月10日，根据公司股东会决议、修改后的公司章程及各股东于2015年6月10日签署的《广东百味佳味业科技股份有限公司（筹）发起人协议书》。公司申请登记的注册资本为人民币3,000.00万元，系各发起人以2015年3月31日经审计后的公司净资产人民币135,642,884.19元，折合股本30,000,000股（每股面值人民币1元），大于股本部分105,642,884.19元计入资本公积，并于2015年6月15日完成工商变更手续。整体变更后，本公司股权结构如下：

序号	股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	钟沛江	1,260.00	42.00
2	罗英美	390.00	13.00
3	钟志威	390.00	13.00
4	张满球	330.00	11.00
5	潘佛钦	300.00	10.00
6	陈炎卿	105.00	3.50
7	林杰	75.00	2.50
8	胡家良	75.00	2.50
9	汲光增	75.00	2.50
	<u>合计</u>	<u>3,000.00</u>	<u>100.00</u>

公司股票于2015年10月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌，股票简称“百味佳”，股票代码为“833936”。

### （4）2016年11月17日第二次增资

2016年6月12日，经公司2016年第一次临时股东大会决议，通过以发行新股方式向实际控制人钟沛江发行普通股股票1,500,000股，向公司钟焕文等部分董事、监事、高级管理人员以及其他核心员工共计26人发行普通股股票2,350,000股，共计3,850,000股，每股面值为1元，发行价格为每股人民币7.00元。本次变更后的注册资本为3,385.00万元。2016年10月31日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具《关于广东百味佳味业科技股份有限公司股份发行股份登记函》。2016年11月17日，公司完成工商变更登记手续。第二次增资后，公司的股权结构如下：

序号	股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
1	钟沛江	1,410.00	41.6544
2	罗英美	390.00	11.5214
3	钟志威	390.00	11.5214
4	潘佛钦	360.00	10.6352
5	张满球	330.00	9.7489
6	陈炎卿	105.00	3.1019
7	林杰	75.00	2.2157
8	胡家良	75.00	2.2157
9	汲光增	75.00	2.2157
10	钟焕文	67.00	1.9793
11	王伟洪	35.50	1.0487
12	钟美玲	30.00	0.8863
13	林伟华	6.50	0.1920
14	陈建华	5.00	0.1477
15	赵松涛	3.00	0.0886
16	马广德	3.00	0.0886
17	王胜利	3.00	0.0886
18	姚海清	1.50	0.0443
19	叶淑娟	1.50	0.0443
20	罗福东	1.50	0.0443
21	张志伟	1.50	0.0443
22	游柱豪	1.50	0.0443
23	祁少霞	1.50	0.0443
24	钟见堆	1.50	0.0443
25	祁燕仪	1.50	0.0443



序号	股东名称	实缴出资额（万元）	出资比例（%）
26	朱海清	1.50	0.0443
27	蒋定平	1.50	0.0443
28	钟进良	1.00	0.0295
29	钟志强	1.00	0.0295
30	叶肖丹	1.00	0.0295
31	高燕琴	1.00	0.0295
32	卢燕琴	1.00	0.0295
33	姚进祥	1.00	0.0295
34	冯炳荣	1.00	0.0295
	<u>合计</u>	<u>3,385.00</u>	<u>100.00</u>

2017年5月2日，经公司2016年年度股东大会决议通过，以总股本33,850,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增6股，本次转增后的注册资本为人民币5,416.00万元。2017年5月23日，公司完成工商变更登记手续。

2020年5月18日，经公司2019年度股东大会决议通过，以总股本54,160,000股为基数，以资本公积向全体股东每10股转增5股，本次转增后的注册资本为人民币8,124.00万元。2020年8月11日，公司完成工商变更登记手续。

### （三）本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为钟沛江先生。

### （四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于2024年4月29日经本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

本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、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

## （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

## （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

## （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	期末余额 $\geq$ 100万元人民币
本期重要的应收款项核销	核销金额 $\geq$ 100万元人民币
本期重要的预付款项	期末余额 $\geq$ 100万元人民币
重要的在建工程	单项已在建的工程预算额 $\geq$ 1,000万元人民币

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动

的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

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

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

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，应当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，在合并财务报表中应当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。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中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计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

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。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

### 2. 合营安排的会计处理

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

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

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

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。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。

## （十一）金融工具

### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。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，均计入当期损益。

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

#### (3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

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

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

### 3. 金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融负债与以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载

明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；(3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，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。

#### 4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

#### 5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为

三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放



弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

## （十二）应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款预期信用损失进行估计。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成本，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失的增加或者转回金额，作为减值损失或者利得计入当期损益。计提方法如下：

（1）如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司根据信用风险特征划分应收款项组合，在组合基础上计算预期信用损失。

组合名称	计提方法
风险组合	预期信用损失
其他组合	不计提坏账准备

公司将划分为风险组合的应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，参考历史信用损失经验，结合当期状况以及对未来状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失，信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1-2 年（含 2 年）	30.00
2-3 年（含 3 年）	80.00
3 年以上	100.00

本公司与同一控制下企业间正常的往来欠款，能够控制其收款，无风险，不予计提坏账准备。

## （十三）应收款项融资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将持有的应收款项，以贴现或背书等形式转让，且该类业务较为频繁、涉及金额也较大的，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，按照金融工具准则的相关规定，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

#### （十四）其他应收款

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见本附注“三、（十一）金融工具”进行处理。

#### （十五）存货

##### 1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、燃料、在产品、库存商品、发出商品。

##### 2. 发出存货的计价方法

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

##### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### （1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

###### （2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

#### （十六）合同资产

## 1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

## 2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法详见本附注“三、(十一)金融工具”所述。

### (十七) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；(2) 出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小），预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定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公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，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。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产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，以及适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当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应当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应当作为终止经营损益列报。

## (十八) 长期股权投资

### 1. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积(资本溢价或股本溢价)；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本(合同或协议约定价值不公允的除外)。

### 2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

采用权益法时,长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,归入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。

采用权益法时,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的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益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。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十九) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会

计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	30.00	5.00	3.17
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输工具	年限平均法	4.00	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十) 在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

### (二十一) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

#### 2. 借款费用资本化期间

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

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化金额

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

## （二十二）无形资产

### 1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按成本进行初始计量。

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

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

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

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

### 2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- （1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- （2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- （3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市

场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、(二十三) 长期资产减值。

#### (二十三) 长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

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) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业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者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业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(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当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。

#### (二十四) 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。

#### （二十五）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

#### （二十六）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除股份支付以外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

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

##### 2. 辞退福利

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

##### 3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### （二十七）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

2. 本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

#### （二十八）股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括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

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

## 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按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。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务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，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司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；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足

可行权条件而被取消的除外)，则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十九）收入

### 1. 收入的确认

本公司的收入主要为商品销售收入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

（2）对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品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，本公司考虑下列迹象：

①本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本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认具体政策：本公司在发出产品并经客户签收后确认收入，以电商模式销售的，本公司在发出产品，客户收到货物，且公司收到货款时确认收入。

### 3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公

司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### （1）可变对价

本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，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### （2）重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品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，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### （3）非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### （4）应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

公司应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本公司其他采购相一致的方式确认所购买的商品。公司应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，公司应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### （三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收入。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

#### （三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

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

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

### （三十三）租赁

#### 1. 承租人

本公司为承租人时，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。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，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司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。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

#### 2. 出租人

##### （1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并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。

##### （2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税服务	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	20.00%、15.00%、8.25%

注：本公司适用的企业所得税率为 15.00%，子公司广东味霸味业科技有限公司（以下简称“广东味霸”）适用的小型微利企业所得税率为 20.00%，子公司香港味霸食品贸易有限公司（以下简称“香港味霸”）适用的利得税率为 8.25%。

### (二) 重要税收优惠政策及其依据

本公司于 2022 年 12 月 19 日获广东省科学技术厅、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(证书编号 GR202244002991)，有效期三年(2022-2024 年度)。本公司本报告期按 15.00%的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司广东味霸于 2023 年 12 月 28 日获广东省科学技术厅、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(证书编号 GR202344007458)，有效期三年(2023-2025 年度)。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。本公司及子公司广东味霸本期享受该项税收优惠。

本公司子公司广东味霸为小型微利企业，根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定：对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

本公司子公司广东味霸为小型微利企业，根据财政部、税务总局发布的《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 10 号)，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。有效期为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

2018 年 4 月 1 日起，香港颁布施行两级制税率，自 2018 年度以后，利润总额不超过 2,000,000.00 港币税率为 8.25%，而超过 2,000,000.00 港币税率为 16.50%。子公司香港味霸适用的利得税率为 8.25%。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### （一）会计政策的变更

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

根据该准则解释的衔接规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更对2022年12月31日（或2022年度）的合并财务报表各项目的影  
响汇总如下：

科目	调整前金额	调整后金额	调整金额
递延所得税资产	4,244,060.05	5,453,956.53	1,209,896.48
递延所得税负债	793,913.13	1,954,787.43	1,160,874.30
未分配利润	128,796,403.67	128,845,425.85	49,022.18
所得税费用	8,055,490.51	8,014,135.62	-41,354.89

上述会计政策变更对2022年12月31日（或2022年度）的母公司财务报表不产生影  
响。

### （二）会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

### （三）前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

## 六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年12月31日，期末指2023年12月31日，上期指2022年度，本  
期指2023年度。

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	237,071,326.51	172,886,564.33
其他货币资金	408,960.90	353,430.65



项目	期末余额	期初余额
合计	<u>237,480,287.41</u>	<u>173,239,994.98</u>
其中：存放在境外的款项总额	15,793.21	5,759.72

2. 其他货币资金余额系存放在第三方收付平台的余额。
3. 期末余额不存在因抵押、冻结等有使用限制或有潜在回收风险的款项。
4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	30,554,760.02	65,677,136.55
1-2年(含2年)	8,104.20	953,170.52
2-3年(含3年)	59,745.00	
3年以上	123,552.85	157,718.48
账面余额小计	<u>30,746,162.07</u>	<u>66,788,025.55</u>
减：坏账准备	1,701,518.12	3,727,526.46
账面价值合计	<u>29,044,643.95</u>	<u>63,060,499.09</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	<u>48,673.00</u>	<u>0.16</u>	<u>48,673.00</u>		<u>100.00</u>	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-		-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	48,673.00	0.16	48,673.00		100.00	-
按组合计提坏账准备	<u>30,697,489.07</u>	<u>99.84</u>	<u>1,652,845.12</u>		<u>5.38</u>	<u>29,044,643.95</u>
其中：预期信用风险组合(账龄分析法)	30,697,489.07	99.84	1,652,845.12		5.38	29,044,643.95
合计	<u>30,746,162.07</u>	<u>100.00</u>	<u>1,701,518.12</u>		<u>5.53</u>	<u>29,044,643.95</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	<u>64,131.30</u>	<u>0.10</u>	<u>64,131.30</u>	<u>100.00</u>	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	64,131.30	0.10	64,131.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	<u>66,723,894.25</u>	<u>99.90</u>	<u>3,663,395.16</u>	<u>5.49</u>	<u>63,060,499.09</u>
其中：预期信用风险组合（账龄分析法）	66,723,894.25	99.90	3,663,395.16	5.49	63,060,499.09
合计	<u>66,788,025.55</u>	<u>100.00</u>	<u>3,727,526.46</u>	<u>5.58</u>	<u>63,060,499.09</u>

按单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额		计提比例 (%)	计提理由
	账面余额	坏账准备		
郴州市开发区华扬食品调料贸易批发部	48,673.00	48,673.00	100.00	预计无法收回
合计	<u>48,673.00</u>	<u>48,673.00</u>	<u>100.00</u>	

按组合账龄计提坏账准备：

名称	期末余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	
1年以内（含1年）	30,554,760.02	1,527,738.01	5.00
1-2年（含2年）	8,104.20	2,431.26	30.00
2-3年（含3年）	59,745.00	47,796.00	80.00
3年以上	74,879.85	74,879.85	100.00
合计	<u>30,697,489.07</u>	<u>1,652,845.12</u>	<u>5.38</u>

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销 其他变动	
应收账款坏账准备	3,727,526.46	-1,951,811.05		74,197.29	- 1,701,518.12
合计	<u>3,727,526.46</u>	<u>-1,951,811.05</u>		<u>74,197.29</u>	<u>1,701,518.12</u>

4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	74,197.29

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期	坏账准备期末余额
		末余额的比例 (%)	
开发区乐晟调味品经营部	2,566,034.73	8.35	128,301.74
邯郸市邯山区春生丰华副食调料经销部	2,494,772.79	8.11	124,738.64
山东上盈食品有限公司	2,337,517.50	7.60	116,875.88
广州天裕商贸发展有限公司	1,826,285.40	5.94	91,314.27
运城市盐湖区中城竹菊干菜经销部	1,702,866.50	5.54	85,143.33
<b>合计</b>	<b>10,927,476.92</b>	<b>35.54</b>	<b>546,373.86</b>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,728,774.21	67.07	679,609.34	39.79
1-2年 (含2年)	18,522.12	0.72	1,028,238.80	60.21
2-3年 (含3年)	830,219.00	32.21		
<b>合计</b>	<b>2,577,515.33</b>	<b>100.00</b>	<b>1,707,848.14</b>	<b>100.00</b>

2. 期末账龄超过1年的重要预付款项

单位名称	期末余额	账龄	未结算原因
兆盟有限公司	1,600,000.00	1年以内、2-3年	服务尚未履行完毕

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
兆盟有限公司	1,600,000.00	62.08
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	122,021.06	4.73
北京湾岸广告有限公司	99,142.57	3.85
广东功成实业有限公司	58,522.12	2.27

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)
广西京东晴川电子商务有限公司	40,194.56	1.56
<u>合计</u>	<u>1,919,880.31</u>	<u>74.49</u>

(四) 其他应收款

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	368,979.92	243,857.19
<u>合计</u>	<u>368,979.92</u>	<u>243,857.19</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	372,505.17	252,639.15
1-2年(含2年)	20,000.00	5,500.00
2-3年(含3年)	5,500.00	-
3年以上	483,000.00	493,000.00
<u>账面余额小计</u>	<u>881,005.17</u>	<u>751,139.15</u>
减: 坏账准备	512,025.25	507,281.96
<u>账面价值合计</u>	<u>368,979.92</u>	<u>243,857.19</u>

(2) 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
保证金及押金	540,994.00	548,500.00
往来款及其他	340,011.17	202,639.15
<u>合计</u>	<u>881,005.17</u>	<u>751,139.15</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					二

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款				-	
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>881,005.17</b>	<b>100.00</b>	<b>512,025.25</b>	<b>58.12</b>	<b>368,979.92</b>
其中：预期信用风险组合 (账龄分析法)	881,005.17	100.00	512,025.25	58.12	368,979.92
<b>合计</b>	<b>881,005.17</b>	<b>100.00</b>	<b>512,025.25</b>	<b>58.12</b>	<b>368,979.92</b>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
<b>按单项计提坏账准备</b>	<b>二</b>	<b>二</b>	<b>二</b>	<b>二</b>	<b>二</b>
其中：单项金额重大并单 独计提坏账准备的其他应 收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>751,139.15</b>	<b>100.00</b>	<b>507,281.96</b>	<b>67.54</b>	<b>243,857.19</b>
其中：预期信用风险组合 (账龄分析法)	751,139.15	100.00	507,281.96	67.54	243,857.19
<b>合计</b>	<b>751,139.15</b>	<b>100.00</b>	<b>507,281.96</b>	<b>67.54</b>	<b>243,857.19</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按预期信用风险组合（账龄分析法）计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	372,505.17	18,625.25	5.00
1-2年（含2年）	20,000.00	6,000.00	30.00
2-3年（含3年）	5,500.00	4,400.00	80.00
3年以上	483,000.00	483,000.00	100.00

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
<u>合计</u>	<u>881,005.17</u>	<u>512,025.25</u>	<u>58.12</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	<u>合计</u>
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	507,281.96	-	-	507,281.96
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,743.29	-	-	4,743.29
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	512,025.25	-	-	512,025.25

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	507,281.96	4,743.29	-	-	-	512,025.25
坏账准备						
<u>合计</u>	<u>507,281.96</u>	<u>4,743.29</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>512,025.25</u>

(6) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(7) 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	金额	账龄	占其他 应收款 总额的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
东莞市美拉德食品有限公司	保证金及押金	400,000.00	3年以上	45.40	400,000.00
东莞市南粤建筑工程有限公司	往来款及其他	125,334.53	1年以内	14.23	6,266.73
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	3年以上	5.67	50,000.00
阿里巴巴(深圳)技术有限公司	保证金及押金	30,000.00	1年以内	3.41	1,500.00
安徽省桐城市豪丹包装有限公司	保证金及押金	25,000.00	3年以上	2.84	25,000.00
<b>合计</b>		<b>630,334.53</b>		<b>71.55</b>	<b>482,766.73</b>

### (五) 存货

#### 1. 分类列示

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	13,951,979.06	-	13,951,979.06	15,893,843.72	-	15,893,843.72
低值易耗品	450,119.18	-	450,119.18	433,332.68	-	433,332.68
燃料	83,919.06	-	83,919.06	205,457.19	-	205,457.19
库存商品	7,108,214.25	162,432.13	6,945,782.12	7,100,041.28	279,527.74	6,820,513.54
在产品	8,753.63	-	8,753.63	6,045.75	-	6,045.75
发出商品	2,993,533.49	-	2,993,533.49	1,875,662.79	-	1,875,662.79
<b>合计</b>	<b>24,596,518.67</b>	<b>162,432.13</b>	<b>24,434,086.54</b>	<b>25,514,383.41</b>	<b>279,527.74</b>	<b>25,234,855.67</b>

#### 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	279,527.74	451,743.16	-	568,838.77	-	162,432.13
<b>合计</b>	<b>279,527.74</b>	<b>451,743.16</b>		<b>568,838.77</b>		<b>162,432.13</b>

#### 3. 存货跌价准备计提的依据及本年转回或转销的原因

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备 的原因	本期转销存货跌价准备 的原因
库存商品	可变现净值低于存货成本	-	已实现销售

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税	31,094.36	18,827.19
待抵扣增值税进项税金	139,088.50	215,529.65
采购返利	214,159.29	212,389.38
<u>合计</u>	<u>384,342.15</u>	<u>446,746.22</u>

(七) 固定资产

1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	84,394,115.61	89,006,157.01
固定资产清理	-	-
<u>合计</u>	<u>84,394,115.61</u>	<u>89,006,157.01</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	103,081,955.63	34,954,871.69	4,731,710.00	3,280,604.53	1,670,857.64	147,719,999.49
2. 本期增加金额		1,044,156.69	126,632.35	428,703.98	50,379.10	1,649,872.12
(1) 购置		1,044,156.69	126,632.35	428,703.98	50,379.10	1,649,872.12
(2) 在建工程转入						
(3) 其他增加						
3. 本期减少金额		44,017.07	31,932.74	1,299,859.21		1,375,809.02
(1) 处置或报废		44,017.07	31,932.74	1,299,859.21		1,375,809.02
(2) 其他减少						
4. 期末余额	103,081,955.63	35,955,011.31	4,826,409.61	2,409,449.30	1,721,236.74	147,994,062.59
二、累计折旧						
1. 期初余额	28,429,976.14	21,892,724.68	3,964,109.06	3,043,414.64	1,163,014.68	58,493,239.20
2. 本期增加金额	3,224,239.65	2,407,476.86	332,762.66	95,459.11	122,901.27	6,182,839.55
(1) 计提	3,224,239.65	2,407,476.86	332,762.66	95,459.11	122,901.27	6,182,839.55
(2) 其他转入						
3. 本期减少金额		41,816.22	20,052.58	1,234,866.25		1,296,735.05
(1) 处置或报废		41,816.22	20,052.58	1,234,866.25		1,296,735.05



项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输设备	其他设备	合计
(2) 其他转出						
4. 期末余额	31,654,215.79	24,258,385.32	4,276,819.14	1,904,007.50	1,285,915.95	63,379,343.70
三、减值准备						
1. 期初余额		203,807.74			16,795.54	220,603.28
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4. 期末余额		203,807.74			16,795.54	220,603.28
四、账面价值						
1. 期末账面价值	71,427,739.84	11,492,818.25	549,590.47	505,441.80	418,525.25	84,394,115.61
2. 期初账面价值	74,651,979.49	12,858,339.27	767,600.94	237,189.89	491,047.42	89,006,157.01

(3) 期末无暂时闲置的固定资产

(4) 本期无通过融资租赁租入的固定资产。

(5) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(6) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

(八) 在建工程

### 1. 总表情况

(1) 分类列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,834,340.47	
工程物资	-	-
<u>合计</u>	<u>37,834,340.47</u>	

### 2. 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
二期工程建设项目	37,834,340.47		37,834,340.47	-	-	-
<u>合计</u>	<u>37,834,340.47</u>		<u>37,834,340.47</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(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
二期工程建设项目	148,107,842.43		37,834,340.47			37,834,340.47

接上表：

工程累计投入占预算的比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
25.55	25.55	-	-	-	自有资金

#### (九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,906,403.10	11,906,403.10
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	11,906,403.10	11,906,403.10
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,167,241.07	4,167,241.07
2. 本期增加金额	2,381,280.60	2,381,280.60
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	6,548,521.67	6,548,521.67
三、减值准备		
1. 期初余额	-	-
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	5,357,881.43	5,357,881.43
2. 期初账面价值	7,739,162.03	7,739,162.03

#### (十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	33,364,139.50	434,141.20	3,028,656.56	36,826,937.26

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
2. 本期增加金额	-	-	-	-
(1) 购置	-	-	-	-
(2) 内部研发	-	-	-	-
(3) 其他增加	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-
4. 期末余额	33,364,139.50	434,141.20	3,028,656.56	36,826,937.26
二、累计摊销				
1. 期初余额	6,461,168.68	132,830.67	1,752,892.19	8,346,891.54
2. 本期增加金额	668,396.76	32,529.96	233,574.19	934,500.91
(1) 计提	668,396.76	32,529.96	233,574.19	934,500.91
(2) 其他转入	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4. 期末余额	7,129,565.44	165,360.63	1,986,466.38	9,281,392.45
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	26,234,574.06	268,780.57	1,042,190.18	27,545,544.81
2. 期初账面价值	26,902,970.82	301,310.53	1,275,764.37	28,480,045.72

(十一) 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
广告代言费	2,247,002.46	1,589,000.00	2,776,481.44	-	1,059,521.02
废水处理改造工程	209,311.96		64,403.64	-	144,908.32
办公室装修工程	2,074,180.31	21,031.19	227,175.99	-	1,868,035.51

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
环保废气修复及处理工程	374,121.43		85,765.32	-	288,356.11
<u>合计</u>	<u>4,904,616.16</u>	<u>1,610,031.19</u>	<u>3,153,826.39</u>		<u>3,360,820.96</u>

(十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,596,578.78	389,486.81	4,734,939.44	710,240.91
预提市场推广费	2,529,990.87	379,498.63	3,198,096.60	479,714.49
预提经销商返利	18,400,339.11	2,760,050.87	19,068,640.35	2,860,296.05
内部交易未实现利润	278,420.21	41,763.03	354,936.86	53,240.53
递延收益	504,436.50	75,665.48	879,014.06	131,852.11
可弥补亏损			58,106.38	8,715.96
租赁负债	5,734,497.26	860,174.59	8,065,976.55	1,209,896.48
<u>合计</u>	<u>30,044,262.73</u>	<u>4,506,639.41</u>	<u>36,359,710.24</u>	<u>5,453,956.53</u>

2. 未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
固定资产加速折旧	5,758,567.84	863,785.18	5,292,754.22	793,913.13
使用权资产	5,357,881.43	803,682.21	7,739,162.03	1,160,874.30
<u>合计</u>	<u>11,116,449.27</u>	<u>1,667,467.39</u>	<u>13,031,916.25</u>	<u>1,954,787.43</u>

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	61,284.58	40,643.56
<u>合计</u>	<u>61,284.58</u>	<u>40,643.56</u>

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	1,247,496.91	2,525,527.87
预付软件款		21,226.41
<u>合计</u>	<u>1,247,496.91</u>	<u>2,546,754.28</u>

(十四) 应付账款

1. 按账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	45,995,220.39	12,136,379.68
3年以上	-	101,760.00
<u>合计</u>	<u>45,995,220.39</u>	<u>12,238,139.68</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	5,619,888.28	3,897,097.30
销售返利	18,400,339.11	19,068,640.35
<u>合计</u>	<u>24,020,227.39</u>	<u>22,965,737.65</u>

(十六) 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	5,959,361.19	53,185,986.20	51,819,497.20	7,325,850.19
二、离职后福利中-设定提存计划负债	72,261.52	3,954,158.23	4,026,419.75	
三、辞退福利				
<u>合计</u>	<u>6,031,622.71</u>	<u>57,140,144.43</u>	<u>55,845,916.95</u>	<u>7,325,850.19</u>

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	5,705,837.49	48,159,600.77	46,605,278.07	7,260,160.19
二、职工福利费		3,022,771.04	3,022,771.04	
三、社会保险费	178,908.70	946,924.08	1,125,832.78	
其中：医疗保险费	136,894.62	619,699.32	756,593.94	
工伤保险费	1,947.94	114,451.44	116,399.38	
生育保险费	40,066.14	212,773.32	252,839.46	
四、住房公积金	74,615.00	926,770.00	935,695.00	65,690.00
五、工会经费和职工教育经费		129,920.31	129,920.31	
六、短期带薪缺勤		-		
七、短期利润分享计划		-		

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
八、其他短期薪酬	-			
<u>合计</u>	<u>5,959,361.19</u>	<u>53,185,986.20</u>	<u>51,819,497.20</u>	<u>7,325,850.19</u>

### 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	70,088.48	3,799,991.72	3,870,080.20	-
2. 失业保险费	2,173.04	154,166.51	156,339.55	-
<u>合计</u>	<u>72,261.52</u>	<u>3,954,158.23</u>	<u>4,026,419.75</u>	<u>-</u>

### (十七) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	624,528.64	3,587,613.14
增值税	3,200,277.65	6,003,113.35
城市维护建设税	157,150.55	289,291.48
教育费附加(含地方附加)	157,150.53	289,291.51
代扣代缴个人所得税	112,485.35	66,320.77
印花税及其他	56,470.11	31,567.41
<u>合计</u>	<u>4,308,062.83</u>	<u>10,267,197.66</u>

### (十八) 其他应付款

#### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	8,662,656.42	9,192,164.95
<u>合计</u>	<u>8,662,656.42</u>	<u>9,192,164.95</u>

#### 2. 其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预提费用	5,818,364.67	6,376,761.35
押金及保证金	2,547,244.44	2,513,244.44
往来款及其他	297,047.31	302,159.16
<u>合计</u>	<u>8,662,656.42</u>	<u>9,192,164.95</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

### (十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,395,886.89	2,331,479.28
<u>合计</u>	<u>2,395,886.89</u>	<u>2,331,479.28</u>

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	729,602.82	534,124.96
<u>合计</u>	<u>729,602.82</u>	<u>534,124.96</u>

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,711,255.78	6,107,142.67
减：未确认融资费用	372,645.41	372,645.40
<u>合计</u>	<u>3,338,610.37</u>	<u>5,734,497.27</u>

(二十二) 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	879,014.06		374,577.56	504,436.50	与资产相关的政府补助
<u>合计</u>	<u>879,014.06</u>		<u>374,577.56</u>	<u>504,436.50</u>	

涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
工业企业技术改造事后奖补资金	245,589.80	-	-	245,589.80	-	-	与资产相关
机器换人补助	24,295.84	-	-	7,672.32	-	16,623.52	与资产相关
市工程中心配套资助	211,764.78	-	-	70,588.20	-	141,176.58	与资产相关
传统产业自动化改造项目补贴	397,363.64	-	-	50,727.24	-	346,636.40	与资产相关
<u>合计</u>	<u>879,014.06</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>374,577.56</u>	<u>=</u>	<u>504,436.50</u>	

(二十三) 股本

项目	期初余额	本期增减变动(+、-)					合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他			
股份合计	81,240,000.00	-	-	-	-	-	81,240,000.00	

(二十四) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	81,252,499.19	-	-	81,252,499.19
其他资本公积	7,356,363.89	-	-	7,356,363.89
<u>合计</u>	<u>88,608,863.08</u>			<u>88,608,863.08</u>

(二十五) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	-1,793.30	-802.66	-	-	-802.66	-	-2,595.96
1. 外币财务报表折算差额	-1,793.30	-802.66	-	-	-802.66	-	-2,595.96
<u>合计</u>	<u>-1,793.30</u>	<u>-802.66</u>			<u>-802.66</u>		<u>-2,595.96</u>

(二十六) 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	31,243,231.74	4,176,386.62		35,419,618.36
<u>合计</u>	<u>31,243,231.74</u>	<u>4,176,386.62</u>		<u>35,419,618.36</u>

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	128,845,425.85	120,029,071.74
调整期初未分配利润调整合计数(调增+, 调减-)	-	7,667.29
调整后期初未分配利润	128,845,425.85	120,036,739.03
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	45,901,749.00	36,574,993.48



项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积	4,176,386.62	3,394,306.66
提取任意盈余公积		-
提取一般风险准备		-
应付股东股利	16,248,000.00	24,372,000.00
转作股本的普通股股利		-
期末未分配利润	154,322,788.23	128,845,425.85

(二十八) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本基本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	372,141,792.64	248,142,293.75	328,386,468.62	215,372,971.28
其他业务	237,286.43	8,420.61	277,261.36	
<u>合计</u>	<u>372,379,079.07</u>	<u>248,150,714.36</u>	<u>328,663,729.98</u>	<u>215,372,971.28</u>

2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
<u>商品或服务类型</u>	<u>372,379,079.07</u>	<u>248,150,714.36</u>
调味食品	345,422,317.58	228,444,739.15
调味配料	26,956,761.49	19,705,975.21
<u>按经营地区分类</u>	<u>372,379,079.07</u>	<u>248,150,714.36</u>
境内	372,379,079.07	248,150,714.36
境外	-	-

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	906,161.09	671,437.88
教育费附加(含地方教育费附加)	906,161.17	671,437.87
房产税	1,048,128.27	1,047,962.20
土地使用税	122,734.40	122,734.40
印花税及其他	242,020.22	174,484.92
<u>合计</u>	<u>3,225,205.15</u>	<u>2,688,057.27</u>

(三十) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	24,308,890.05	21,988,363.12
市场推广费	3,156,307.13	3,343,335.56
差旅费	3,798,621.39	3,305,079.18
广告费	6,282,086.10	2,462,994.32
经营租赁费	506,822.29	518,727.44
汽车费用	62,886.55	89,368.11
折旧费	201,818.55	145,670.81
使用权资产折旧费	31,276.80	31,276.80
其他	2,026,737.57	919,709.00
<u>合计</u>	<u>40,375,446.43</u>	<u>32,804,524.34</u>

(三十一) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,438,133.86	9,336,007.51
咨询顾问费	1,105,557.30	6,349,601.82
折旧费	1,142,792.06	1,207,535.25
无形资产摊销费	875,772.17	921,006.03
维修费	369,904.44	776,585.12
业务招待费	318,901.88	680,728.36
差旅费	178,571.84	847,286.18
车辆费	213,787.63	214,631.00
办公费	1,422,467.46	1,353,318.29
使用权资产折旧费	721,716.24	721,716.24
其他	1,145,983.41	1,228,007.30
<u>合计</u>	<u>16,933,588.29</u>	<u>23,636,423.10</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,808,015.18	7,562,893.69
材料费用	6,370,416.02	4,513,931.10
折旧摊销费	256,391.89	258,030.88
其他费用	2,045,949.73	1,760,120.84

项目	本期发生额	上期发生额
<u>合计</u>	<u>16,480,772.82</u>	<u>14,094,976.51</u>

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	382,806.37	506,473.82
减：利息收入	1,426,411.47	673,922.73
手续费及其他	28,040.74	32,219.25
<u>合计</u>	<u>-1,015,564.36</u>	<u>-135,229.66</u>

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	744,230.19	4,722,763.39
先进制造企业增值税加计抵减	1,736,005.78	
<u>合计</u>	<u>2,480,235.97</u>	<u>4,722,763.39</u>

注：政府补助情况详见本财务报表附注“十、政府补助”之说明。

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间取得的投资收益	998,474.06	1,965,164.47
<u>合计</u>	<u>998,474.06</u>	<u>1,965,164.47</u>

(三十六) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,947,067.76	-1,752,814.67
<u>合计</u>	<u>1,947,067.76</u>	<u>-1,752,814.67</u>

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-451,743.16	-420,566.76
<u>合计</u>	<u>-451,743.16</u>	<u>-420,566.76</u>

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	-2,220.38	77,446.61
<u>合计</u>	<u>-2,220.38</u>	<u>77,446.61</u>

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
罚款收入		6,039.82	
其他	40,439.17	208,441.41	40,439.17
<b>合计</b>	<b>40,439.17</b>	<b>214,481.23</b>	<b>40,439.17</b>

(四十) 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
非流动资产报废、毁损损失	21,722.04	240,502.03	21,722.04
公益性捐赠支出	87,475.72	172,482.18	87,475.72
其他	1,748,622.89	6,368.10	1,748,622.89
<b>合计</b>	<b>1,857,820.65</b>	<b>419,352.31</b>	<b>1,857,820.65</b>

(四十一) 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	4,821,603.07	3,226,957.59
递延所得税费用	659,997.08	4,787,178.03
<b>合计</b>	<b>5,481,600.15</b>	<b>8,014,135.62</b>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	51,383,349.15	44,589,129.10
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,707,502.37	6,688,369.37
子公司适用不同税率的影响	-426,467.81	721.55
调整以前期间所得税的影响		-
非应税收入的影响		-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	95,946.00	63,984.05
研发费用加计扣除的影响	-1,903,448.25	-1,989,023.28
利用以前年度可抵扣亏损		-
股份支付费用		-
税率变动对期初递延所得税余额的影响	6,364.96	3,249,140.37
未确认的可抵扣暂时性差异的影响和可抵扣亏损	1,702.88	943.56
<b>所得税费用合计</b>	<b>5,481,600.15</b>	<b>8,014,135.62</b>

(四十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,426,411.47	673,922.73
政府补助	1,170,643.16	4,658,165.50
往来款及其他	574,972.65	680,515.49
<u>合计</u>	<u>3,172,027.28</u>	<u>6,012,603.72</u>

(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
付现费用	27,370,604.50	27,312,736.89
往来款及其他	3,771,005.54	499,101.04
<u>合计</u>	<u>31,141,610.04</u>	<u>27,811,837.93</u>

2. 与投资活动有关的现金

(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	120,998,474.06	453,965,164.47
<u>合计</u>	<u>120,998,474.06</u>	<u>453,965,164.47</u>

(2) 支付的重要投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	39,444,845.65	2,388,357.49
购买理财产品	120,000,000.00	452,000,000.00
<u>合计</u>	<u>159,444,845.65</u>	<u>454,388,357.49</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品赎回	120,998,474.06	453,965,164.47
<u>合计</u>	<u>120,998,474.06</u>	<u>453,965,164.47</u>

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	120,000,000.00	452,000,000.00
<u>合计</u>	<u>120,000,000.00</u>	<u>452,000,000.00</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁付款额	2,850,000.02	2,825,416.74

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,850,000.02	2,825,416.74

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	2,331,479.28	-	2,395,886.89	2,331,479.28	-	2,395,886.89
租赁负债	5,734,497.27	-	-	-	2,395,886.90	3,338,610.37
合计	8,065,976.55		2,395,886.89	2,331,479.28	2,395,886.90	5,734,497.26

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>		
净利润	45,901,749.00	36,574,993.48
加：资产减值准备	451,743.16	420,566.76
信用减值损失	-1,947,067.76	1,752,814.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产摊销	8,564,120.15	8,722,510.86
无形资产摊销	908,302.13	953,535.99
长期待摊费用摊销	3,153,826.39	2,098,319.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,220.38	-77,446.61
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	21,722.04	240,502.03
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-
财务费用（收益以“-”号填列）	383,320.45	503,727.49
投资损失（收益以“-”号填列）	-998,474.06	-1,965,164.47
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	947,317.12	4,195,848.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-287,320.04	591,329.18
存货的减少（增加以“-”号填列）	349,025.97	3,285,812.31
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	35,030,537.05	-31,175,977.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	16,503,669.54	-45,238,429.94
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	108,984,691.52	-19,117,058.22
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		-

补充资料	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	237,480,287.41	173,239,994.98
减：现金的期初余额	173,239,994.98	219,893,995.52
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	64,240,292.43	-46,654,000.54

## 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	237,480,287.41	173,239,994.98
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	237,071,326.51	172,886,564.33
可随时用于支付的其他货币资金	408,960.90	353,430.65
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	237,480,287.41	173,239,994.98
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

## 3. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

报告期不存在使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况。

### （四十四）所有权或使用权受到限制的资产

本公司报告期内不存在所有权或使用权受到限制的资产的情形。

### （四十五）外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			50,507.01
其中：美元	4,901.21	7.08270	34,713.80
港元	17,427.57	0.90622	15,793.21

### （四十六）租赁

#### 1. 作为承租人

##### （1）简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期租赁费用
短期租赁费用	382,900.00
低价值资产租赁费用	-
<b>合计</b>	<b>382,900.00</b>

## 2.作为出租人

### (1)作为出租人的经营租赁

本公司报告期内无作为出租人的经营租赁。

## 七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	7,808,015.18	7,562,893.69
材料费用	6,370,416.02	4,513,931.10
折旧摊销费	256,391.89	258,030.88
其他费用	2,045,949.73	1,760,120.84
<b>合计</b>	<b>16,480,772.82</b>	<b>14,094,976.51</b>
其中：费用化研发支出	16,480,772.82	14,094,976.51
资本化研发支出		

## 八、合并范围的变更

本公司本报告期合并范围未发生变更。

## 九、在其他主体中的权益

子公司全称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例 （%）	取得方式
				直接	间接		
广东味霸味业科技有限公司	东莞市	东莞市	研发、生产、 销售	100.00	-	100.00	新设
香港味霸食品贸易有限公司	香港	香港	研发、销售	100.00	-	100.00	新设

## 十、政府补助

### (一)涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入 营业外收 入金额	本期转入其 他收益	本期其他 变动	期末余额	与资产/ 收益相 关
递延收益	879,014.06			374,577.56		504,436.50	与资产 相关
<b>合计</b>	<b>879,014.06</b>			<b>374,577.56</b>		<b>504,436.50</b>	



## (二) 计入当期损益的政府补助

### 1. 政府补助基本情况

种类	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
工业企业技术改造事后奖补资金	递延收益	245,589.80	324,890.40
2013 年东莞市工程中心和重点实验室资助项目	递延收益	70,588.20	23,255.56
传统企业自动化改造项目补贴	递延收益	50,727.24	21,136.36
机器人换人补助	递延收益	7,672.32	7,672.32
市工程中心配套资助	递延收益		70,588.20
重点群体创业就业税收优惠政策-增值税减免税款	其他收益	130,000.00	
高新技术企业认定申报奖励资金	其他收益	30,000.00	60,000.00
个税手续费返还	其他收益	25,303.94	25,081.88
发明专利资助项目款	其他收益	21,750.00	
扶企纾困专项资金	其他收益	18,000.00	
工业企业强内需扩市场项目补贴	其他收益	7,100.00	284,500.00
资本市场奖励	其他收益		2,500,000.00
2022 年传统产业龙头骨干企业增长奖励项目补贴	其他收益		470,000.00
“倍增计划”服务包奖励政策补助	其他收益		463,100.00
一次性留工补助	其他收益		258,625.00
稳岗补贴	其他收益		117,458.62
21 年优势传统产业重点企业诊断服务资助项目	其他收益		43,400.00
其他零星政府补助	其他收益	137,498.69	53,055.05
<b>合计</b>		<b>744,230.19</b>	<b>4,722,763.39</b>

## 十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

### (一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值如下：

金融资产项目	期末余额			合计
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	237,480,287.41	-	-	237,480,287.41
应收账款	29,044,643.95	-	-	29,044,643.95
其他应收款	368,979.92	-	-	368,979.92
<b>合计</b>	<b>266,893,911.28</b>			<b>266,893,911.28</b>

接上表：

金融资产项目	期初余额			合计
	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当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产	
货币资金	173,239,994.98	-	-	173,239,994.98
应收账款	63,060,499.09	-	-	63,060,499.09
其他应收款	243,857.19	-	-	243,857.19
<b>合计</b>	<b>236,544,351.26</b>			<b>236,544,351.26</b>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值如下：

金融负债项目	期末余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款	-	45,995,220.39	45,995,220.39
其他应付款	-	8,662,656.42	8,662,656.42
一年内到期的非流动负债	-	2,395,886.89	2,395,886.89
租赁负债	-	3,338,610.37	3,338,610.37
<b>合计</b>		<b>60,392,374.07</b>	<b>60,392,374.07</b>

接上表：

金融负债项目	期初余额		合计
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	
应付账款	-	12,238,139.68	12,238,139.68
其他应付款	-	9,192,164.95	9,192,164.95
一年内到期的非流动负债	-	2,331,479.28	2,331,479.28

金融负债项目	期初余额		
	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
租赁负债	-	5,734,497.27	5,734,497.27
<u>合计</u>		<u>29,496,281.18</u>	<u>29,496,281.18</u>

## （二）信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、（二）和六、（四）的披露。

## （三）流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

为控制该项风险，本公司通过运用银行借款等多种融资手段，保持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。

## （四）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险。

利率风险是因市场利率变动产生的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的短期负债有关。

## 十二、关联方关系及其交易

### （一）关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

（二）本公司的实际控制人为钟沛江先生。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益所述。

（四）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潘佛钦	持股5.00%以上股东、副董事长
罗英美	持股5.00%以上股东、监事会主席
杨福顺、钟进豪、钟进鹏	合并为持股持股 5.00%以上股东、钟进豪、钟进鹏和杨福顺为母子关系
张满球	持股5.00%以上股东、监事
钟焕文	董事
钟美玲	董事、董事会秘书兼副总经理
王莹	监事
奉宇	独立董事
黄洪俊	独立董事
吴刚	独立董事
梁智锐	独立董事（2023年10月6日到期卸任）
赵谋明	独立董事（2023年10月6日到期卸任）
陈晓航	独立董事（2023年10月6日到期卸任）
王胜利	董事兼副总经理
林伟华	董事兼副总经理
宋海辉	财务总监
广东日芝电梯有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股50%的企业；钟沛江的兄弟钟志权持股30%，并担任执行董事、经理；钟沛江的配偶持股20%
东莞市裕大房地产有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市美拉德食品有限公司	潘佛钦姐姐的配偶潘惠明持股50%，并担任执行董事、经理的企业；钟沛江配偶的弟弟叶泰锋持股50%
哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	股东胡家良直接控制的企业
浙江祥龙食品有限公司	股东林杰直接控制；股东林杰的儿子林君亮担任执行董事、总经理的企业
杭州祈嘉食品有限公司	股东林杰直接控制；股东林杰配偶的弟弟李道彬担任执行董事、总经理的企业
金华英杰食品有限公司	股东林杰配偶的弟弟李道彬直接控制；股东林杰的配偶李秀莺担任执行董事、经理的企业
南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	股东林杰的哥哥林际程控制的其他企业
南京味诺食品有限公司	股东林杰的哥哥林际程控制的其他企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
青州光增商贸有限公司	股东汲光增持股直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
济南光增商贸发展有限公司	股东汲光增直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
山东光增企业管理咨询有限公司	股东汲光增直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
济南励耘商贸有限公司	股东汲光增持股50%的企业
青州市茂源水产经营部	汲光增曾经控制的其他组织
济南汇隆食品有限公司	股东汲光增配偶的妹妹刘淑军间接控制的企业
济南金诺食品有限公司	股东汲光增配偶的兄弟刘建军间接控制的企业
济南槐荫金汇隆调味食品商行	股东汲光增配偶的兄弟刘建军直接控制的企业
郑州市惠济区新双宫灯调味品商行	股东陈炎卿之子陈立新控制的其他组织
东莞市万润实业投资有限公司	钟沛江持股50%，担任执行董事
东莞市寮旺实业投资有限公司	钟沛江持股45.45%
广东寮盈实业投资有限公司	钟沛江担任董事，钟焕新担任董事长、经理、董事
东莞市银盈实业投资有限公司	钟沛江持股33.33%
东莞市美味企业管理有限公司	钟沛江持股20%；罗英美的配偶钟焕新担任执行董事；张满球担任经理
东莞市寮步君通手袋厂（普通合伙）	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行事务合伙人；钟焕文持股50%的企业
东莞市光华不干胶有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制的企业，并担任执行董事、经理
深圳睿巧咨询有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行董事、总经理的企业；钟志权持股30%
东莞市中芝电梯工程有限公司	钟沛江兄弟钟浩江持股50%；钟沛江妹妹的配偶陈煜华持股50%，并担任执行董事、经理的企业
东莞市惠联建筑劳务分包有限公司	潘佛钦配偶的兄弟周惠根直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市万润商业管理有限公司	潘佛钦之子潘逸朗持股50%，并担任执行董事、经理的企业
韶关市日芝工业投资有限公司	潘佛钦之子潘逸朗持股40%，并担任执行董事、经理的企业
东莞市裕正投资有限公司	潘佛钦之子潘逸朗持股50%，并担任执行董事、经理的企业
永利电器工程公司	潘佛钦的兄弟潘吉谦直接控制的企业
东莞市御家康厨食品有限公司	钟志威兄弟钟志鸿直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市寮步顺丰副食商店	钟志威姐姐的配偶钟崇光为经营者
东莞市旺景科技园开发有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市新进实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞市寮新实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞市友盈实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
广州市肤汇生物科技有限公司	赵谋明直接控制的企业
广东稳邦生物科技有限公司	赵谋明直接控制的企业
广东华肤生物科技有限公司	赵谋明直接控制并担任经理的企业
广东健明生物科技有限公司	赵谋明直接控制并担任执行董事的企业
广东天企生物科技有限公司	赵谋明担任董事
冠为（天津）饮品有限公司	赵谋明担任董事
深圳市润安建设工程材料设备有限公司	陈晓航直接控制的企业
江西煌上煌集团食品股份有限公司	陈晓航兼任独立董事
深圳市莲花彩田物业管理有限公司	陈晓航担任董事
深圳市中财通财务咨询有限公司	陈晓航担任董事
东莞市新裕物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市健宇物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行董事、经理的企业；钟志权持股30%
东莞市创联汇展城市更新投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权担任董事
东莞市卓源物业投资有限公司	钟沛江妹妹的配偶陈煜华直接控制的企业，担任执行董事、经理
东莞市佳朗物业管理有限公司	潘佛钦之子潘逸朗担任经理、执行董事
东莞市新进物业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
广东宏安产业投资集团有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞宏安信息咨询有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞宏安产业运营有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞宏安股权投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞步成环境技术有限公司	罗英美的配偶钟焕新直接控制的企业，并担任执行董事
东莞市荣大物业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市新朗产业园投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新直接控制的企业，并担任执行董事、经理

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
广东肽想生物科技有限公司	赵谋明担任董事
深圳天人合水环境科技有限责任公司	陈晓航担任董事
广东领航物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股23%，并担任执行董事、经理；钟沛江的兄弟钟志权持股23%；钟沛江的女儿钟碧滢持股23%；钟沛江的兄弟钟浩江持股16%；钟美玲的配偶陈煜华持股15%
东莞市道味食品有限公司	钟沛江配偶的兄弟叶泰锋持股直接控制的企业，并担任执行董事、经理
河南省溢香食品有限公司	股东陈炎卿直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
青州市汇隆调味食品有限公司	股东汲光增的配偶刘春娟直接控制并担任执行董事、总经理的企业
东莞市鼎佳实业投资有限公司	钟沛江持股28.00%的企业
广东陈梁永钜律师事务所	梁智锐担任负责人
东莞市寮科实业有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事
东莞市御科置业发展有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业
山东新祈佳商贸有限公司	股东汲光增持股30%；股东汲光增配偶的兄弟刘建军间接控制，并担任执行董事的企业
东莞市寮步御泰烟酒商行	杨福顺儿子钟进豪控制的个体工商户

## （五）关联方交易

### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市中芝电梯工程有限公司	接受劳务	106,362.63	56,637.18

### 2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
青州光增商贸有限公司	销售商品	12,091,519.71	8,049,462.02
济南金诺食品有限公司	销售商品	7,386,857.02	4,763,622.62
杭州祈嘉食品有限公司	销售商品	1,998,082.91	1,973,637.97
南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	销售商品	794,600.23	892,589.08
郑州市惠济区新双宫灯调味品商行	销售商品	1,458,006.15	667,222.83
济南光增商贸发展有限公司	销售商品	29,887.97	149,158.30
东莞市裕大房地产有限公司	销售商品	16,863.72	75,786.73
哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	销售商品	8,283.19	41,628.30
广东日芝电梯有限公司	销售商品	26,336.29	9,309.73

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市万润实业投资有限公司	销售商品		5,132.74
东莞市光华不干胶有限公司	销售商品	6,725.66	
山东新祈佳商贸有限公司	销售商品	67,284.96	20,870.80

### 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	租赁起始日	租赁终止日	租赁费 定价依据	本期确认的 租赁费	上期确认的 租赁费
东莞市美拉德 食品有限公司	厂房	2018-4-1	2026-3-31	市场价格	2,714,285.64	2,714,285.64
<u>合计</u>					<u>2,714,285.64</u>	<u>2,714,285.64</u>

### 4. 关键管理人员薪酬

项目	2023 年度	2022 年度
关键管理人员报酬	3,479,926.92	3,404,867.47

## (六) 关联方应收应付款项

### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	东莞市裕大房地产有限公司			8,000.00	400.00
其他应收款	东莞市美拉德食品有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00

### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初金额
合同负债	青州光增商贸有限公司	648,846.02	-
合同负债	南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	58,159.29	
合同负债	济南光增商贸发展有限公司	14,083.19	
合同负债	哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	1,274.34	
合同负债	杭州祈嘉食品有限公司	27.61	420,255.60
合同负债	山东新祈佳商贸有限公司		9,680.00
合同负债	济南金诺食品有限公司	5,654.87	1,220,683.70
其他应付款	青州光增商贸有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	济南金诺食品有限公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	杭州祈嘉食品有限公司	6,000.00	6,000.00
其他应付款	郑州市惠济区新双宫灯调味品商行	26,000.00	26,000.00



项目名称	关联方	期末金额	期初金额
其他应付款	南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	7,500.00	7,500.00
其他应付款	钟美玲	17,789.10	17,534.89
其他应付款	山东新祈佳商贸有限公司	10,000.00	10,000.00

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的承诺事项。

#### (二) 或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的或有事项。

### 十四、资产负债表日后事项

2024年4月29日，本公司召开第三届董事会第二十次会议，会议审议通过《关于公司2023年年度权益分派预案的议案》，权益分派预案为以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向股东每10股派发现金红利3元（含税），共计派发现金红利24,372,000.00元。上述利润分配尚待股东大会审议批准。

### 十五、其他重要事项

截至资产负债表日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

### 十六、母公司财务报表项目注释

#### (一) 应收账款

##### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内（含1年）	23,921,431.71	58,841,003.55
1-2年（含2年）	8,104.20	953,170.52
2-3年（含3年）	59,745.00	
3-4年（含4年）	123,552.85	157,718.48
<u>账面余额小计</u>	<u>24,112,833.76</u>	<u>59,951,892.55</u>
减：坏账准备	1,369,851.70	3,385,719.81
<u>账面价值合计</u>	<u>22,742,982.06</u>	<u>56,566,172.74</u>

##### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	48,673.00	0.20	48,673.00	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的应收账款	48,673.00	0.20	48,673.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	24,064,160.76	99.80	1,321,178.70	5.49	22,742,982.06
其中：预期信用风险组合（账 龄分析法）	24,064,160.76	99.80	1,321,178.70	5.49	22,742,982.06
合计	24,112,833.76	100.00	1,369,851.70	5.68	22,742,982.06

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比 例 (%)	
按单项计提坏账准备	64,131.30	0.11	64,131.30	100.00	-
其中：单项金额重大并单独计 提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的应收账款	64,131.30	0.11	64,131.30	100.00	-
按组合计提坏账准备	59,887,761.25	99.89	3,321,588.51	5.55	56,566,172.74
其中：预期信用风险组合（账 龄分析法）	59,887,761.25	99.89	3,321,588.51	5.55	56,566,172.74
合计	59,951,892.55	100.00	3,385,719.81	5.65	56,566,172.74

按单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
郴州市开发区华扬食品调料 贸易批发部	48,673.00	48,673.00	100.00	预计无法收回
合计	48,673.00	48,673.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	23,921,431.71	1,196,071.59	5.00
1-2年(含2年)	8,104.20	2,431.26	30.00
2-3年(含3年)	59,745.00	47,796.00	80.00
3-4年(含4年)	74,879.85	74,879.85	100.00
<b>合计</b>	<b>24,064,160.76</b>	<b>1,321,178.70</b>	<b>5.49</b>

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	3,385,719.81	-1,941,670.82		74,197.29	1,369,851.70
<b>合计</b>	<b>3,385,719.81</b>	<b>-1,941,670.82</b>		<b>74,197.29</b>	<b>1,369,851.70</b>

### 4. 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	74,197.29

### 5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
开发区乐晟调味品经营部	2,566,034.73	10.64	128,301.74
邯郸市邯山区春生丰华副食调料经销部	2,494,772.79	10.35	124,738.64
广州天裕商贸发展有限公司	1,826,285.40	7.57	91,314.27
运城市盐湖区中城竹菊干菜经销部	1,702,866.50	7.06	85,143.33
聊城市东昌府区洪涛调味品店	1,693,953.39	7.03	84,697.67
<b>合计</b>	<b>10,283,912.81</b>	<b>42.65</b>	<b>514,195.65</b>

## (二) 其他应收款

### 1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	399,722.15	244,750.88
<b>合计</b>	<b>399,722.15</b>	<b>244,750.88</b>

### 2. 其他应收款

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	370,946.64	232,077.80
1-2年(含2年)	30,773.39	18,865.51
2-3年(含3年)	18,865.51	6,522.79
3年以上	86,522.79	90,000.00
<u>账面余额小计</u>	<u>507,108.33</u>	<u>347,466.10</u>
减: 坏账准备	107,386.18	102,715.22
<u>账面价值合计</u>	<u>399,722.15</u>	<u>244,750.88</u>

## (2) 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
保证金及押金	137,994.00	145,500.00
往来款及其他	369,114.33	201,966.10
<u>合计</u>	<u>507,108.33</u>	<u>347,466.10</u>

## (3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>61,884.65</u>	<u>12.20</u>			<u>61,884.65</u>
其中: 单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	61,884.65	12.20			61,884.65
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>445,223.68</u>	<u>87.80</u>	<u>107,386.18</u>	<u>24.12</u>	<u>337,837.50</u>
其中: 预期信用风险组合(账 龄分析法)	445,223.68	87.80	107,386.18	24.12	337,837.50
<u>合计</u>	<u>507,108.33</u>	<u>100.00</u>	<u>107,386.18</u>	<u>21.18</u>	<u>399,722.15</u>

续上表:

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
<u>按单项计提坏账准备</u>	<u>30,661.69</u>	<u>8.82</u>			<u>30,661.69</u>

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	30,661.69	8.82			30,661.69
<b>按组合计提坏账准备</b>	<b>316,804.41</b>	<b>91.18</b>	<b>102,715.22</b>	<b>32.42</b>	<b>214,089.19</b>
其中：预期信用风险组合（账龄分析法）	316,804.41	91.18	102,715.22	32.42	214,089.19
<b>合计</b>	<b>347,466.10</b>	<b>100.00</b>	<b>102,715.22</b>	<b>29.56</b>	<b>244,750.88</b>

按无信用风险组合计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
香港味霸食品贸易有限公司	61,884.65	-	-	子公司往来
<b>合计</b>	<b>61,884.65</b>			

按预期信用风险组合（账龄分析法）计提坏账准备：

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	339,723.68	16,986.18	5.00
1-2年（含2年）	20,000.00	6,000.00	30.00
2-3年（含3年）	5,500.00	4,400.00	80.00
3年以上	80,000.00	80,000.00	100.00
<b>合计</b>	<b>445,223.68</b>	<b>107,386.18</b>	<b>24.12</b>

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	102,715.22	-	-	102,715.22
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	4,670.96	-	-	4,670.96
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	107,386.18	-	-	107,386.18

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
坏账准备	102,715.22	4,670.96	-	-	107,386.18
<u>合计</u>	<u>102,715.22</u>	<u>4,670.96</u>			<u>107,386.18</u>

(5) 报告期内无其他应收款核销的情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
东莞市南粤建筑工程有限公司	往来款及其他	125,334.53	1 年以内	24.71	6,266.73
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	3 年以上	9.86	50,000.00
阿里巴巴(深圳)技术有限公司	保证金及押金	30,000.00	1 年以内	5.92	1,500.00
安徽省桐城市豪丹包装有限公司	保证金及押金	25,000.00	3 年以上	4.93	25,000.00
京东金融	保证金及押金	10,000.00	1 至 2 年	1.97	3,000.00
<u>合计</u>		<u>240,334.53</u>		<u>47.39</u>	<u>85,766.73</u>

(三) 长期股权投资

1. 按项目列示

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	10,000,000.00	-	10,000,000.00	10,000,000.00	-	10,000,000.00
<u>合计</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>	<u>10,000,000.00</u>		<u>10,000,000.00</u>

## 2. 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
广东味霸味业科技有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
<b>合计</b>	<b>10,000,000.00</b>			<b>10,000,000.00</b>		

### (四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	344,937,031.02	233,166,584.33	302,982,283.20	200,676,007.87
其他业务	245,023.73	34,448.57	304,351.67	34,268.42
<b>合计</b>	<b>345,182,054.75</b>	<b>233,201,032.90</b>	<b>303,286,634.87</b>	<b>200,710,276.29</b>

### (五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	956,885.02	1,817,857.19
<b>合计</b>	<b>956,885.02</b>	<b>1,817,857.19</b>

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,942.42	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	744,230.19	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	998,474.06	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		

非经常性损益明细	金额	说明
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-1,795,659.44	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>小计</b>	<b>-76,897.61</b>	
减：所得税影响金额	-21,149.92	
少数股东权益影响额（税后）		
<b>归属于母公司的非经常性损益合计</b>	<b>-55,747.69</b>	

2023年12月22日，中国证券监督管理委员会公告发布《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023修订）》（中国证券监督管理委员会公告〔2023〕65号），公司自发布之日起施行以上规则。上述规定未对可比会计期间非经常性损益产生影响。

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.37	0.57	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.38	0.57	0.57

广东百味佳味业科技股份有限公司

二〇二四年四月二十九日



## 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	4,244,060.05	5,453,956.53	-	-
递延所得税负债	793,913.13	1,954,787.43	-	-
未分配利润	128,796,403.67	128,845,425.85	-	-
所得税费用	8,055,490.51	8,014,135.62	--	-

#### (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

公司自2023年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

根据该准则解释的衔接规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第18号--所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计政策变更对2022年12月31日（或2022年度）的可比期间母公司财务报表不产生影响。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
(1) 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-23,942.42
(2) 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	744,230.19
(3) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	998,474.06

(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-
(5) 委托他人投资或管理资产的损益	-
(6) 对外委托贷款取得的损益	-
(7) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-
(8) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-
(9) 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	-
(10) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-
(11) 非货币性资产交换损益	-
(12) 债务重组损益	-
(13) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-
(14) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-
(15) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-
(16) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-
(17) 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	-
(18) 交易价格显失公允的交易产生的收益	-
(19) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-
受托经营取得的托管费收入	-
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,795,659.44
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-76,897.61</b>
减：所得税影响数	-21,149.92
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-55,747.69</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用