

公告编号：2026-010

# 2025年年度报告

汕头市潮庭食品股份有限公司

SHANTOU CHAOTING  
FOODS CO.,LTD.

潮庭食品

NEEQ:837143

潮庭<sup>®</sup>  
DIOTENG

## 重要提示

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

## 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 .....	7
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	17
第五节	公司治理 .....	20
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况.....	123

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、股份有限公司、潮庭食品、潮庭	指	汕头市潮庭食品股份有限公司
股东会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司股东会
董事会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司董事会
监事会	指	汕头市潮庭食品股份有限公司监事会
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、董事会秘书、副总经理、财务负责人
《公司章程》	指	《汕头市潮庭食品股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
主办券商、国投证券	指	国投证券股份有限公司
全国股份转让系统、全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
交通银行	指	交通银行股份有限公司汕头分行
兴业银行	指	兴业银行股份有限公司汕头分行
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期、报告期内	指	2025年1月1日至2025年12月31日
报告期末	指	2025年12月31日
上年、上年同期	指	2024年1月1日至2024年12月31日
报告期初、年初	指	2025年1月1日

## 第一节 公司概况

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

备注 1: 公司已办理完成了经营范围工商变更登记手续, 经营范围变更情况详见《关于拟修订<公司章程>公告》(公告编号: 2025-008), 并于 2025 年 6 月 3 日取得汕头市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

备注 2: 公司已办理完成了经营范围工商变更登记手续, 经营范围变更情况详见《拟修订<公司章程>公告》(公告编号: 2025-016), 并于 2025 年 9 月 3 日取得汕头市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

备注 3: 公司已办理完成了经营范围工商变更登记手续, 经营范围变更情况详见《拟修订<公司章程>公告》(公告编号: 2025-040), 并于 2025 年 9 月 29 日取得汕头市市场监督管理局颁发的《营业执照》。

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

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

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

报告期内公司核心商标品牌“潮庭 DIOTENG”被评价为广东高价值商标品牌、“汕头牛肉丸”获得汕头市文化广电旅游局 2025 汕头文旅时尚周“十大城市礼物”、潮庭汕头牛肉丸荣获广东省老字号协会颁发的“粤手礼”称号、潮庭天猫旗舰店荣获金麦奖“2025 产地优选标杆店铺奖”。

公司的无形资产主要包括八项发明专利、十二项实用新型专利及多件商标，还有多件在申请知识产权。公司还持有《食品生产许可证》《食品经营许可证》《HACCP 体系认证证书》《出口食品生产企业备案证明》《ISO9001 质量管理体系认证证书》《食品安全体系认证 FSSC22000》等证书，并通过英国零售商协会认证。

公司的主要商业模式如下：

#### 1、销售模式

公司目前的主要销售渠道有超市零售、餐饮农批及电商，以超市零售为主。公司通过参加食品和冻品行业展销会等，向不同地区、不同类型的客户展示公司的产品，获得各类食品销售渠道的合作契机。同时，公司在电商渠道持续投入，继续与新零售品牌紧密合作，保持线上销售的优势地位。此外，公司以潮汕美食为核心，加大新品研发，以及开拓新的销售渠道。未来，公司将顺应大消费和客户主体年轻化潮流，实现超市零售、电商与新零售、餐饮农批三种渠道的销售布局。

#### 2、采购模式

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

#### 3、盈利模式

公司以“潮庭”品牌为优势，将传统技艺融入现代化生产流程中，以保持稳定的产品品质，同时深度挖掘并推广潮汕特色丸类产品，随着全渠道多平台协同并进，继续发展各渠道，提高盈利能力。

未来，公司将引进和培养人才，研发更多的新品，提高公司的营销能力，不断提高以“潮庭”品牌为主的丸类产品影响力和市场份额。

报告期内，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、2025年3月25日，根据《广东省工业和信息化厅关于公布2021年到期复核通过企业名单的通告》，公司被认定为广东省“专精特新”中小企业，有效期三年。 2、2024年11月，公司被认定为“高新技术企业”，取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，编号为GR202444005474，有效期三年。

## 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	159,714,388.57	145,006,895.48	10.14%
毛利率%	32.81%	32.87%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,490,112.11	-6,657,213.75	17.53%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,643,954.33	-6,434,959.54	12.29%
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）	-7.19%	-8.08%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	-7.39%	-7.81%	-
基本每股收益	-0.13	-0.16	18.75%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	376,168,176.61	183,083,241.27	105.46%
负债总计	302,579,720.38	104,004,672.93	190.93%
归属于挂牌公司股东的净资产	73,588,456.23	79,078,568.34	-6.94%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.74	1.87	-6.95%
资产负债率%（母公司）	80.39%	56.75%	-
资产负债率%（合并）	80.44%	56.81%	-
流动比率	1.70	1.83	-
利息保障倍数	-2.47	-2.64	-
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	22,974,875.53	-4,677,362.45	591.19%
应收账款周转率	8.30	7.55	-
存货周转率	3.24	2.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%

总资产增长率%	105.46%	33.61%	-
营业收入增长率%	10.14%	-11.93%	-
净利润增长率%	18.44%	-450.68%	-

### 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	111,630,083.15	29.68%	7,378,115.77	4.03%	1,412.99%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	20,123,818.17	5.35%	18,382,145.34	10.04%	9.47%
预付款项	2,447,466.49	0.65%	2,923,371.86	1.60%	-16.28%
存货	23,068,282.38	6.13%	43,224,339.48	23.61%	-46.63%
固定资产	12,299,729.96	3.27%	14,531,287.66	7.94%	-15.36%
在建工程	174,739,617.43	46.45%	66,681,669.13	36.42%	162.05%
长期借款	202,582,656.29	53.85%	56,226,684.68	30.71%	260.30%
短期借款	28,018,282.93	7.45%	14,097,498.10	7.07%	98.75%
其他应付款	40,388,558.84	10.74%	1,852,530.43	1.01%	2,080.18%

#### 项目重大变动原因

货币资金：本年末较上年末大幅增加 10,425.20 万元，同比增长 1412.99%，主要系本期新增交通银行固定资产贷款 9,990 万元所致。截至报告期末，置换的原兴业银行贷款尚未办妥结清手续。

存货：本年末余额较上年末减少 2,015.61 万元，降幅 46.63%。变动主要原因系公司本年度消化上年库存商品，并实行订单式生产模式，导致期末存货规模下降。

在建工程：本年末比上年末增加 10,805.79 万元，同比增长 162.05%，主要系报告期内新厂区及冷库工程建设投入，且期末未达到可使用条件未转入固定资产所致。

长期借款：本年末比上年末增加 14,635.60 万元，同比增长 260.30%，主要系报告期内新厂区建设导致长期借款增加，以及年末置换的原兴业银行贷款尚未办妥结清手续。

短期借款：本年末比上年末增加 1,392.08 万元，同比增加 98.75%，主要系报告期内公司主动保持充裕的现金水平，适度增加短期借款以增强应对市场变化的财务弹性。

其他应付款：本年末比上年末增加 3,853.60 万元，同比增长 2,080.18%，主要是报告期内新厂区建设及冷库工程建设投入。

#### (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	金额	占营业收入	

		比重%		的比重%	
营业收入	159,714,388.57	-	145,006,895.48	-	10.14%
营业成本	107,318,590.49	67.19%	97,348,388.04	67.13%	10.24%
毛利率%	32.81%	-	32.87%	-	-
销售费用	42,817,723.24	26.81%	37,970,752.24	26.19%	12.77%
管理费用	6,512,576.47	4.08%	7,330,840.34	5.06%	-11.16%
研发费用	7,109,819.30	4.45%	6,364,103.41	4.39%	11.72%
财务费用	1,836,425.85	1.15%	1,564,576.89	1.08%	17.38%
信用减值损失	-88,413.06	-0.06%	-14,523.65	-0.01%	-508.75%
资产减值损失	-444,532.03	-0.28%	-2,977,951.55	-2.05%	85.07%
其他收益	1,011,620.90	0.63%	808,582.12	0.56%	25.11%
营业利润	-6,352,155.50	-3.98%	-8,163,400.11	-5.63%	22.19%
净利润	-5,490,112.11	-3.44%	-6,731,322.38	-4.64%	18.44%

### 项目重大变动原因

信用减值损失：本年较上年增加 73,889.41 元，同比增长 508.75%，系主要系报告期内公司营业收入稳步增长，部分大额订单于年末集中交付，相应形成的应收账款余额增加。

净利润：本期净利润较上年同期增加 1,241,210.27 元，亏损收窄 18.44%，主要系报告期内营业收入同比增长 10.14%，同时因消耗上年库存商品及实行订单式生产模式，存货减少，资产减值损失较上年同期显著下降。

## 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	159,714,388.57	145,006,895.48	10.14%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	107,318,590.49	97,348,388.04	10.24%
其他业务成本	-	-	-

### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
肉类制品	98,862,908.07	62,958,959.42	36.32%	0.38%	-3.15%	2.32%
水产制品	57,729,608.92	41,783,100.62	27.62%	26.60%	32.16%	-3.05%
其他制品	849,792.78	370,309.56	56.42%	217.34%	144.19%	13.05%
生鲜农副产品	2,272,078.80	2,206,220.89	2.90%	250.26%	282.95%	-8.29%

### 按地区分类分析

□适用 √不适用

### 收入构成变动的原因

其他制品变动分析：本年度较上年度同比增加 582,002.84 元，同比增长 217.34%，主要系报告期内调味酱料类产品在电商平台的销售收入增加。

生鲜农副产品变动分析：本年度较上年度同比增加 1,623,396.26 元，同步增长 250.26%，主要系报告期内向餐饮客户销售丸类产品的同时，附带销售公司集中采购原料有价格优势的生鲜农副产品。

### 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	37,175,937.16	23.28%	否
2	客户 2	33,714,728.96	21.11%	否
3	客户 3	13,614,264.07	8.52%	否
4	客户 4	7,943,405.57	4.97%	否
5	客户 5	6,477,965.53	4.06%	否
	合计	98,926,301.29	61.94%	-

### 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 1	18,825,405.59	27.45%	否
2	供应商 2	13,323,415.43	19.42%	否
3	供应商 3	3,937,980.60	5.74%	否
4	供应商 4	3,774,615.84	5.50%	否
5	供应商 5	3,321,040.41	4.84%	否
	合计	43,182,457.87	62.95%	-

### (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	22,974,875.53	-4,677,362.45	591.19%
投资活动产生的现金流量净额	-71,507,947.00	-58,364,804.76	-22.52%
筹资活动产生的现金流量净额	152,784,955.14	53,120,162.36	187.62%

### 现金流量分析

经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 27,652,237.98 元，同比增长 591.19%，主要系报告期内公司加强流动资金管理，加快销售回款速度，同时优化存货及采购付款安排，经营活动现金净流入同比增加，有效补充了日常运营所需流动资金。

经营活动现金流与净利润存在较大差异，主要原因系公司消化上年库存并推行订单式生产，存货期末账面原值较上年末大幅减少。

筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额上年同期增加 99,664,792.78 元，同比增长 187.62%，主要系报告期内公司为支持新厂区建设及业务发展，银行借款规模扩大，同时合理安排债务偿还节奏，筹资活动现金净流入同比增加。

#### 四、 投资状况分析

##### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
汕头市宜旺家食品有限公司	控股子公司	食品销售	4,000,000	886,390.03	-200,598.39	795,571.66	-47,511.68

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、食品安全风险	食品行业是国家推行各项食品安全标准和质量检验的重点行业之一，消费者及政府部门对食品安全的重视程度也越来越高。公司一直把食品安全、质量标准工作放在首位，从采购源头、加工过程、生产加工设施及出厂检验等各方面进行了严格控制。如果公司的质量管理工作出现纰漏发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和产品的销售。
2、核心技术人员流失风险	公司的核心技术人员共 4 人。截至报告期末，核心技术人员构成仍较为单一，容易产生人员流失的风险。如果公司未来出现核心人员流失或出现核心技术失密的情况，将会对公司产生不利影响。

3、控股股东及实际控制人不当控制风险	<p>截至本报告期，公司控股股东、实际控制人陈志斌持有公司 82.66%的股份比例，并担任公司董事长兼总经理；虽然公司已建立了较为完善的法人治理结构和规章制度体系，在组织结构和制度体系上对控股股东、实际控制人的行为进行了规范，能够最大程度地保护公司、债权人及其他第三方合法权益；但若控股股东、实际控制人利用其特殊地位，通过行使表决权或其他方式对公司经营决策、人事财务、利润分配、对外投资等进行控制，则可能对公司、债权人及其他第三方合法权益产生不利的影响。</p>
4、应收账款坏账风险	<p>截至报告期末，公司应收账款期末的账面价值 20,123,818.17 元，占同期营业收入比重为 12.60%。虽然应收账款的形成与公司正常的生产经营和业务发展有关，且公司建立了完善的信用管理制度，但如果出现客户违约或公司管理不力的情况，存在发生坏账的风险。</p>
5、管理及内部控制风险	<p>随着公司未来业务范围的扩大，经营规模和人员规模也将大幅扩张。公司业务的成长，对公司管理层的管理能力提出更高要求。确立正确的发展战略和发展方向，建立更加有效的决策体系，进一步完善内部控制体系，引进和培养技术人才、市场营销人才、管理人才将成为公司面临的重要问题。如果公司在发展过程中，不能妥善、有效地解决与发展伴随而来的管理及内部控制风险，将对公司生产经营造成不利影响。</p>
6、客户集中风险	<p>报告期内，本公司与前 5 大销售客户的交易金额为 9,892.63 万元，占公司同期营业收入的比例为 61.94%，由于客户集中度较高，若主要客户由于生产经营或企业管理方面的原因导致财务状况出现恶化，可能对本公司的产品销售或货款的及时收回产生较大影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
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.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	-

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

##### 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

##### (三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-

销售产品、商品，提供劳务	1,630,000.00	1,571,818.68
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	1,600,000.00	1,488,456.00
<b>其他重大关联交易情况</b>	<b>审议金额</b>	<b>交易金额</b>
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
<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	-	-
贷款	-	-

### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

1、关联交易一：房屋租赁。公司租用汕头市捷胜行工艺厂有限公司房产，根据协议，2025 年度租金总额为 1,488,456.00 元。2025 年 5 月 16 日，公司召开 2024 年年度股东大会，审议通过《关于预计 2025 年度关联交易的议案》，对上述关联租赁进行了预计，2025 年度预计关联交易金额为 1,600,000.00 元，实际支付租金 1,488,456.00 元。

2、关联交易二：销售商品。现因业务规模扩大，公司向广东潮庭餐饮管理有限公司销售肉类等服务，以满足餐饮的业务需求。2025 年 12 月 13 日，公司召开第四届董事会第七次会议，审议通过《关于关联交易的议案》，对拟新增的交易进行了审议，审议金额为 1,630,000.00 元（含税），实际发生金额为 1,571,818.68 元（不含税）。

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

3、关联交易三：关联方为本公司提供担保。按《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百零六条规定，此关联交易可以免于按照关联交易的方式进行审议。关联担保情况详见下表：

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2023/12/19	2026/12/19	否
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	2,700,000.00	2025/6/25	2028/6/25	否
陈志斌、林燕璇	10,000,000.00	2025/5/22	2027/12/31	否
陈志斌	5,000,000.00	2025/2/27	2026/2/26	否
陈志斌、林燕璇	14,000,000.00	2024/1/30	2028/1/29	否
陈志斌、林燕璇	90,000,000.00	2024/1/30	2035/12/31	否
陈志斌、林燕璇	8,000,000.00	2025/11/27	2026/11/26	否
陈志斌	10,000,000.00	2025/8/29	2028/8/28	否
陈志斌、林燕璇	120,000,000.00	2025/12/11	2036/12/11	否

### 违规关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

截至报告期末，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
ETC 保证金	货币资金	冻结	2,500.00	0.00%	ETC 保证金
位于汕头市龙湖区漓江路与津河路交界西南角地块二的工业用地	无形资产	抵押	17,028,397.75	4.48%	为“海洋生物功能食品建设项目”的建设需要
在建工程	在建工程	抵押	174,739,617.43	45.95%	为“海洋生物功能食品建设项目”的建设需要
总计	-	-	191,770,515.18	50.43%	-

资产权利受限事项对公司的影响

1、公司冻结存款 2,500.00 元为 ETC 保证金，涉及金额小，不会对公司生产经营产生重大不利影响。  
 2、为“海洋生物功能食品建设项目”的建设需要，公司提供位于汕头市龙湖区漓江路与津河路交界西南角地块二的工业用地及在建工程作为抵押担保，同时追加后续本项目购买的机器设备作为抵押，向兴业银行股份有限公司汕头分行申请借款。公司向银行申请借款，主要目的是为公司“海洋生物功能食品建设项目”的建设需要提供资金保障，对公司的日常经营和发展起到了积极的促进作用，不会影响公司正常业务和生产经营活动的开展，不会对公司财务状况等造成不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	14,993,150	35.36%	-150,000	14,843,150	35.01%	
	其中：控股股东、实际控制人	8,762,000	20.67%	0	8,762,000	20.67%	
	董事、监事、高管	372,950	0.88%	50,000	422,950	1.00%	
	核心员工	0	0.00%	50,000	50,000	0.12%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	27,404,850	64.64%	150,000	27,554,850	64.99%	
	其中：控股股东、实际控制人	26,286,000	62.00%	0	26,286,000	62.00%	
	董事、监事、高管	1,118,850	2.64%	150,000	1,268,850	2.99%	
	核心员工	0	0.00%	150,000	150,000	0.35%	
总股本		42,398,000	-	0	42,398,000	-	
普通股股东人数		16					

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

报告期内，公司董事及核心人员张蜡头通过全国中小企业股份转让系统买入公司股份 200,000 股。根据规定，挂牌公司董事、监事及高级管理人员因定向发行、实施股权激励计划、可转债转股、权益分派，或通过转让系统买入等原因新增股票的，应对新增股票数额进行限售。张蜡头本次限售股份数量为 150,000 股。

#### (三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有 的司法冻 结股份数 量
1	陈志斌	35,048,000	0	35,048,000	82.66%	26,286,000	8,762,000	35,048,000	0
2	杨彬	1,800,000	0	1,800,000	4.25%	0	1,800,000	0	0
3	林少斌	1,491,800	0	1,491,800	3.52%	1,118,850	372,950	0	0

4	陈泳彤	680,000	0	680,000	1.60%	0	680,000	0	0
5	张健俊	660,000	0	660,000	1.56%	0	660,000	0	0
6	张浩俊	660,000	0	660,000	1.56%	0	660,000	0	0
7	颜燕纯	500,000	0	500,000	1.18%	0	500,000	0	0
8	胡家健	400,000	0	400,000	0.94%	0	400,000	0	0
9	深圳市聚合投资合伙企业（有限合伙）	240,000	0	240,000	0.57%	0	240,000	0	0
10	张蜡头	0	200,000	200,000	0.47%	150,000	50,000	0	0
11	陈璇珠	200,000	0	200,000	0.47%	0	200,000	0	0
	合计	41,679,800	200,000	41,879,800	98.78%	27,554,850	14,324,950	35,048,000	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

杨彬系陈志斌的姐夫；林少斌系陈志斌妻子的弟弟；颜燕纯系林少斌的妻子；陈璇珠系陈志斌二姐；张浩俊与张健俊互为兄弟；深圳市聚合投资合伙企业（有限合伙）之股东为陈志斌（实际控制人）、林少斌；张蜡头为公司董事。除前述情况外，公司股东之间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

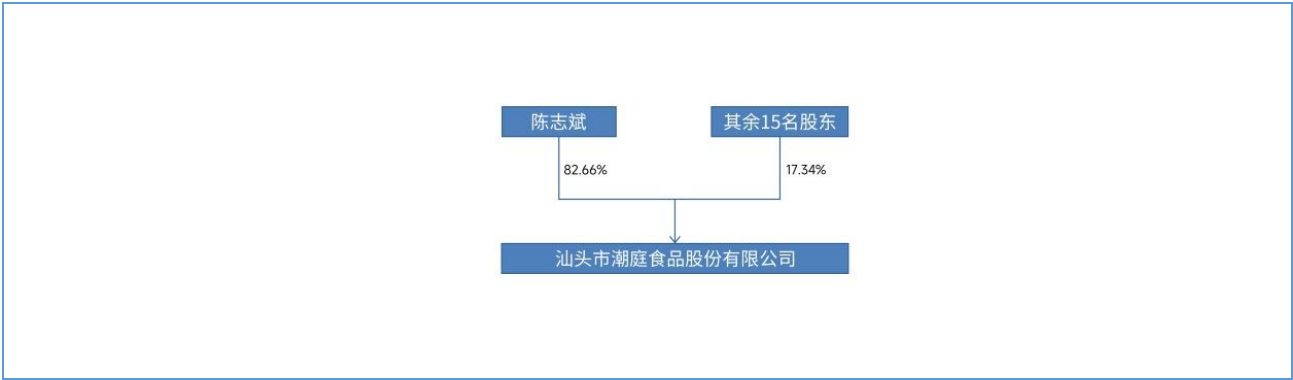
### 是否合并披露

√是 □否

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

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

报告期内，公司的控股股东、实际控制人未发生变化。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

### 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈志斌	董事长兼总经理	男	1968年11月	2024年10月30日	2027年10月29日	35,048,000	0	35,048,000	82.66%
陈嘉宇	董事、副总经理	男	1995年2月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
陈彬	董事	男	1970年8月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
郑志立	董事	男	1979年3月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
张蜡头	董事	男	1970年10月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	200,000	200,000	0.47%
陈智勇	董事	男	1978年9月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
林少斌	董事	男	1977年4月	2024年10月30日	2027年10月29日	1,491,800	0	1,491,800	3.52%
林晓华	监事会主席	女	1979年6月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
林思	监事	女	1985年8月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
陈晓生	职工代表监事	男	1979年3月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%

陈南鹏	董事会秘书	男	1973年4月	2024年10月30日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
李晓瑜	财务负责人	女	1984年5月	2025年10月18日	2027年10月29日	0	0	0	0.00%
杨明贵	财务负责人	男	1975年7月	2024年10月30日	2025年8月28日	0	0	0	0.00%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

陈志斌为公司董事长兼总经理，同时也是公司的控股股东、实际控制人；董事林少斌系陈志斌妻子的弟弟；董事陈嘉宇系陈志斌之子。除此之外，公司董事、监事和高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间不存在亲属关系。

#### (二) 审计委员会情况

适用 不适用

#### (三) 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
王楚钗	副总经理	离任	-	个人原因
杨明贵	财务负责人	离任	-	个人原因
李晓瑜	-	新任	财务负责人	任命

#### 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

李晓瑜，女，汉族，1984年5月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学学历。主要经历为2003年6月至2012年2月，任海霸王（汕头）食品有限公司会计；2012年3月至2015年2月，任宏杰内衣股份有限公司财务主管；2015年9月至2023年3月，任广东皇麦世家食品有限公司财务经理；2023年4月至2025年7月，任汕头市金派食品有限公司财务经理；2025年10月起任汕头市潮庭食品股份有限公司财务负责人。

#### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

#### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
---------	------	------	------	------

管理人员	35	0	9	26
生产人员	83	0	9	74
销售人员	77	0	1	76
技术人员	22	3	0	25
员工总计	217	3	19	201

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	28	31
专科	73	66
专科以下	115	103
员工总计	217	201

#### 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

<p>1、员工薪酬政策： 公司本着客观、公正、规范的原则，实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险。</p> <p>2、员工培训： 公司建立了完善的培训体制，新员工入职以后，将进行入职培训、岗位技能培训、公司文化培训等，全面提升员工的职业道德素质、专业技术水平和岗位工作能力，从而提高工作质量和效率，保障公司经营的可持续发展。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数： 报告期内，公司无需承担离退休职工费用。</p>
--

#### (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
陈彬	无变动	董事	0	0	0
陈晓生	无变动	监事	0	0	0
张蜡头	无变动	董事	0	200,000	200,000
郑志立	无变动	董事	0	0	0

#### 核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动。
---------------

#### 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
----	-----

投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
内部监督机构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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

公司严格遵照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理法》《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等法律法规要求和《公司章程》的相关规定建立了股东会、董事会、监事会和经理层“三会一层”的法人治理结构，制定了《股东会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》和《总经理工作细则》，并制定了相关内部管理和控制制度，明确决策、执行、监督等方面的职责权限，形成科学有效的职责分工和制衡机制，逐步建立健全了法人治理结构。

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及证监会和全国股份转让系统公司规定的相关规范性文件的要求进行运作，在政策性文件指导下，不断完善公司法人治理结构、健全内部控制体系，确保公司规范运作。

报告期内，公司重大经营决策、财务决策、投资决策等均按照《公司章程》及有关内部控制规定的程序和规则进行，切实保障了投资者的信息知情权与重大事项决策的参与权。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏情形。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，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

公司将进一步按照股转系统的要求，并结合公司实际情况适时制定相应的管理制度，落实公司治理机制的不断改进，进一步提高法人治理水平。

### (二) 内部监督机构对监督事项的意见

公司监事会根据《公司法》《证券法》《公司章程》及其它相关法律、法规赋予的职权，认真履行职责，列席历次股东会和董事会，对公司股东会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项，以及董事会对股东会决议的执行情况进行了监督。公司能够严格依法规范运作，董事会运作规范、经营决策科学合理，认真执行股东会的各项决议，忠实履行了诚信义务；股东会、董事会的召开、决策程序合法有效；信息披露及时、准确、真实、完整；无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。

公司依据国家相关法律、法规和公司章程的规定，公司建立了完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定；公司董事、高级管理人员在履行职责时，勤勉尽责，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定，不存在损害公司及全体股东利益的行为。

监事会对公司 2025 年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督、检查和审核。公司 2025 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

报告期内，监事会机构能够独立运作，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项没有异议。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性

公司主要从事速冻肉制品的研发、生产与销售，目前已形成以牛肉丸为主导，集潮汕丸类、潮汕卤

味、特色小吃等多品类潮汕特色美食产品。公司拥有独立完整的业务体系，具有独立面向市场自主经营的能力，独立核算和决策，独立承担责任与风险，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争及显失公平的关联交易。

#### 2、资产独立性

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

#### 3、人员独立性

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

#### 4、财务独立性

公司在财务上规范运作、独立运行，设立了独立的财务部门，配备了独立的财务人员，建立了独立的会计核算体系，独立进行财务决策，享有充分独立的资金调配权。公司开设独立的银行账户，作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。不存在与控股股东混合纳税的情况。

#### 5、机构独立性

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

### (四) 对重大内部管理制度的评价

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

公司根据相关政策制度要求建立了《年度报告重大差错责任追究制度》。报告期内未发现对公司产生重大影响的重大的重大差错。截至本报告披露时，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司经营的实际操作中不断改进与完善。今后公司还会持续根据经营发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳发展。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/>强调事项段</span> <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	中证天通(2026)证审字 36110003 号	
审计机构名称	中证天通会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西直门北大街甲 43 号 1 号楼 13 层 1316-1326	
审计报告日期	2026 年 4 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘雪明	李佳桐
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	15	

#### 审计报告

中证天通(2026)证审字 36110003 号

汕头市潮庭食品股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了汕头市潮庭食品股份有限公司（以下简称潮庭食品）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了潮庭食品 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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，我们独立于潮庭食品，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

潮庭食品管理层对其他信息负责。其他信息包括潮庭食品 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估潮庭食品的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算潮庭食品、终止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督潮庭食品的财务报告过程。

#### **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就潮庭食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

中证天通会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
中国 北京

中国注册会计师  
(项目合伙人)  
中国注册会计师

刘雪明  
李佳桐

2026年4月20日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	111,630,083.15	7,378,115.77
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五（二）	20,123,818.17	18,382,145.34
应收款项融资		-	-
预付款项	五（三）	2,447,466.49	2,923,371.86
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
其他应收款	五（四）	1,232,985.00	1,055,723.93
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	五（五）	23,068,282.38	43,224,339.48
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	440,574.79
<b>流动资产合计</b>		<b>158,502,635.19</b>	<b>73,404,271.17</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	五（七）	12,299,729.96	14,531,287.66
在建工程	五（八）	174,739,617.43	66,681,669.13
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五（九）	4,874,089.72	5,957,221.88
无形资产	五（十）	17,460,697.39	17,523,446.37
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五（十一）	171,378.98	75,855.53
递延所得税资产	五（十二）	4,708,895.07	4,009,667.30
其他非流动资产	五（十三）	3,411,132.87	899,822.23
<b>非流动资产合计</b>		217,665,541.42	109,678,970.10
<b>资产总计</b>		376,168,176.61	183,083,241.27
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）	28,018,282.93	14,097,498.10
向中央银行借款		-	-
拆入资金		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五（十六）	10,162,847.49	9,356,212.53
预收款项		-	-
合同负债	五（十七）	1,150,741.18	842,898.24
卖出回购金融资产款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
应付职工薪酬	五（十八）	2,414,149.42	2,909,738.27
应交税费	五（十九）	1,550,751.80	144,068.78
其他应付款	五（二十）	40,388,558.84	1,852,530.43
其中：应付利息		-	75,022.50
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-

一年内到期的非流动负债	五（二十一）	9,330,585.70	10,844,811.62
其他流动负债	五（二十二）	149,596.36	109,576.76
<b>流动负债合计</b>		<b>93,165,513.72</b>	<b>40,157,334.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金		-	-
长期借款	五（二十三）	202,582,656.29	56,226,684.68
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五（二十四）	4,550,871.44	5,714,344.68
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五（二十五）	1,549,565.47	1,012,725.55
递延所得税负债	五（二十）	731,113.46	893,583.29
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>209,414,206.66</b>	<b>63,847,338.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>302,579,720.38</b>	<b>104,004,672.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五（二十六）	42,398,000.00	42,398,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五（二十七）	15,320,715.50	15,320,715.50
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	五（二十八）	6,960,818.75	6,960,818.75
一般风险准备		-	-
未分配利润	五（二十九）	8,908,921.98	14,399,034.09
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		73,588,456.23	79,078,568.34
少数股东权益		-	-
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>73,588,456.23</b>	<b>79,078,568.34</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>376,168,176.61</b>	<b>183,083,241.27</b>

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：李晓瑜

会计机构负责人：林玉璇

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			

货币资金		111,035,836.34	7,301,874.50
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十五（一）	21,187,353.29	18,647,989.23
应收款项融资		-	-
预付款项		2,383,260.06	2,917,915.78
其他应收款	十五（二）	1,127,485.00	1,108,223.93
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		22,991,728.75	43,173,532.49
其中：数据资源		-	-
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	425,548.37
<b>流动资产合计</b>		<b>158,725,663.44</b>	<b>73,575,084.30</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		-	-
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		12,299,729.96	14,531,287.66
在建工程		174,739,617.43	66,681,669.13
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		4,874,089.72	5,957,221.88
无形资产		17,460,697.39	17,523,446.37
其中：数据资源		-	-
开发支出		-	-
其中：数据资源		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		171,378.98	75,855.53
递延所得税资产		4,687,540.99	3,988,303.91
其他非流动资产		3,411,132.87	899,822.23
<b>非流动资产合计</b>		<b>217,644,187.34</b>	<b>109,657,606.71</b>
<b>资产总计</b>		<b>376,369,850.78</b>	<b>183,232,691.01</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		28,018,282.93	14,097,498.10

交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		10,162,847.49	9,356,212.53
预收款项		-	-
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		2,407,168.42	2,909,738.27
应交税费		1,560,769.02	144,068.78
其他应付款		40,388,558.84	1,852,530.43
其中：应付利息		-	75,022.50
应付股利		-	-
合同负债		1,136,884.58	824,137.18
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		9,330,585.70	10,844,811.62
其他流动负债		147,795.00	107,137.82
<b>流动负债合计</b>		<b>93,152,891.98</b>	<b>40,136,134.73</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		202,582,656.29	56,226,684.68
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		4,550,871.44	5,714,344.68
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,549,565.47	1,012,725.55
递延所得税负债		731,113.46	893,583.29
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>209,414,206.66</b>	<b>63,847,338.20</b>
<b>负债合计</b>		<b>302,567,098.64</b>	<b>103,983,472.93</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		42,398,000.00	42,398,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		14,099,054.05	14,099,054.05
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		6,960,818.75	6,960,818.75
一般风险准备		-	-
未分配利润		10,344,879.34	15,791,345.28
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>73,802,752.14</b>	<b>79,249,218.08</b>

负债和所有者权益（或股东权益） 合计		376,369,850.78	183,232,691.01
-----------------------	--	----------------	----------------

### （三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业总收入</b>	五（三十）	159,714,388.57	145,006,895.48
其中：营业收入		159,714,388.57	145,006,895.48
利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
<b>二、营业总成本</b>	五（三十）	166,539,957.47	151,068,611.40
其中：营业成本		107,318,590.49	97,348,388.04
利息支出		-	-
手续费及佣金支出		-	-
退保金		-	-
赔付支出净额		-	-
提取保险责任准备金净额		-	-
保单红利支出		-	-
分保费用		-	-
税金及附加	五（三十一）	944,822.12	489,950.48
销售费用	五（三十二）	42,817,723.24	37,970,752.24
管理费用	五（三十三）	6,512,576.47	7,330,840.34
研发费用	五（三十四）	7,109,819.30	6,364,103.41
财务费用	五（三十五）	1,836,425.85	1,564,576.89
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益	五（三十六）	1,011,620.90	808,582.12
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-	77,693.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益 （损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止 确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-88,413.06	-14,523.65
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-444,532.03	-2,977,951.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	-5,262.41	4,515.75
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-6,352,155.50</b>	<b>-8,163,400.11</b>
加：营业外收入	五（四十一）	515.02	1,408.17
减：营业外支出	五（四十二）	169.23	478,052.04
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-6,351,809.71</b>	<b>-8,640,043.98</b>
减：所得税费用	五（四十三）	-861,697.60	-1,908,721.60
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,490,112.11</b>	<b>-6,731,322.38</b>
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）		-5,490,112.11	-6,731,322.38
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）		-	-74,108.63
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,490,112.11	-6,657,213.75
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备		-	-
（6）外币财务报表折算差额		-	-
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-

<b>七、综合收益总额</b>		-5,490,112.11	-6,731,322.38
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-5,490,112.11	-6,657,213.75
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-	-74,108.63
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	-0.16
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	-0.16

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：李晓瑜

会计机构负责人：林玉璇

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
<b>一、营业收入</b>	十五（三）	159,623,433.32	145,020,021.43
减：营业成本	十五（三）	107,344,337.13	97,304,714.26
税金及附加		944,646.05	489,809.55
销售费用		42,657,294.45	37,730,135.08
管理费用		6,512,565.47	7,293,588.45
研发费用		7,109,819.30	6,364,103.41
财务费用		1,836,153.94	1,564,266.72
其中：利息费用		-	-
利息收入		-	-
加：其他收益		1,011,620.90	808,582.12
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-88,450.32	-14,156.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-444,532.03	-2,977,951.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-5,262.41	4,515.75
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-6,308,006.88	-7,905,606.53
加：营业外收入		3.26	1,406.82
减：营业外支出		169.23	478,052.04
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-6,308,172.85	-8,382,251.75
减：所得税费用		-861,706.91	-1,889,575.02
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-5,446,465.94	-6,492,676.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,446,465.94	-6,492,676.73
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-

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>		-5,446,465.94	-6,492,676.73
<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	2025 年	2024 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		172,270,266.65	165,051,172.12
客户存款和同业存放款项净增加额		-	-
向中央银行借款净增加额		-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额		-	-
收到原保险合同保费取得的现金		-	-
收到再保险业务现金净额		-	-
保户储金及投资款净增加额		-	-
收取利息、手续费及佣金的现金		-	-
拆入资金净增加额		-	-
回购业务资金净增加额		-	-
代理买卖证券收到的现金净额		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十四）	1,592,438.72	465,898.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>173,862,705.37</b>	<b>165,517,070.42</b>

购买商品、接受劳务支付的现金		82,876,527.31	107,148,917.07
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		23,536,735.17	21,335,533.29
支付的各项税费		6,320,697.06	4,253,863.23
支付其他与经营活动有关的现金	五（十四）	38,153,870.30	37,456,119.28
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>150,887,829.84</b>	<b>170,194,432.87</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,974,875.53</b>	<b>-4,677,362.45</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		12,800.00	35,992.93
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,800.00</b>	<b>35,992.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,520,747.00	58,400,797.69
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>71,520,747.00</b>	<b>58,400,797.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,507,947.00</b>	<b>-58,364,804.76</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		185,220,739.61	80,558,870.86
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>		<b>185,220,739.61</b>	<b>80,558,870.86</b>
偿还债务支付的现金		26,375,029.82	23,727,181.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,572,298.65	2,293,949.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		1,488,456.00	1,417,577.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,435,784.47</b>	<b>27,438,708.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>152,784,955.14</b>	<b>53,120,162.36</b>

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		83.71	17,103.63
五、现金及现金等价物净增加额		104,251,967.38	-9,904,901.22
加：期初现金及现金等价物余额		7,375,615.77	17,280,516.99
六、期末现金及现金等价物余额		111,627,583.15	7,375,615.77

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：李晓瑜

会计机构负责人：林玉璇

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 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		171,400,170.10	164,908,128.13
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		1,535,192.35	445,110.32
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>172,935,362.45</b>	<b>165,353,238.45</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		82,876,527.31	107,120,641.97
支付给职工以及为职工支付的现金		23,524,069.17	21,244,452.69
支付的各项税费		6,320,520.99	4,228,893.82
支付其他与经营活动有关的现金		37,757,374.99	37,200,804.86
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>150,478,492.46</b>	<b>169,794,793.34</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,456,869.99</b>	<b>-4,441,554.89</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		12,800.00	35,992.93
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		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>12,800.00</b>	<b>35,992.93</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		71,520,747.00	58,400,797.68
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		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>71,520,747.00</b>	<b>58,400,797.68</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-71,507,947.00</b>	<b>-58,364,804.75</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		185,220,739.61	80,558,870.86
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>		<b>185,220,739.61</b>	<b>80,558,870.86</b>

偿还债务支付的现金		26,375,029.82	23,727,181.96
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		4,572,298.65	2,293,949.40
支付其他与筹资活动有关的现金		1,488,456.00	1,417,577.14
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>32,435,784.47</b>	<b>27,438,708.50</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>152,784,955.14</b>	<b>53,120,162.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>83.71</b>	<b>17,103.63</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>103,733,961.84</b>	<b>-9,669,093.65</b>
加：期初现金及现金等价物余额		7,299,374.50	16,968,468.15
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>111,033,336.34</b>	<b>7,299,374.50</b>

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025年												少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润			
优 先 股		永 续 债	其 他											
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	15,320,715.50	-	-	-	6,960,818.75	-	14,399,034.09	-	79,078,568.34	
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	42,398,000.00	-	-	-	15,320,715.50	-	-	-	6,960,818.75	-	14,399,034.09	-	79,078,568.34	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,490,112.11	-	-5,490,112.11	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,490,112.11	-	-5,490,112.11	
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 股份支付计入所有者权益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

的金额														
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>42,398,000.00</b>	-	-	-	<b>15,320,715.50</b>	-	-	-	<b>6,960,818.75</b>	-	<b>8,908,921.98</b>	-	<b>73,588,456.23</b>	

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	15,320,715.50	-	-	-	6,960,818.75	-	21,056,247.84	-537.72	85,735,244.37
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	42,398,000.00	-	-	-	15,320,715.50	-	-	-	6,960,818.75	-	21,056,247.84	-537.72	85,735,244.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,657,213.75	537.72	-6,656,676.03
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,657,213.75	-74,108.63	-6,731,322.38
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74,646.35	74,646.35
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	74,646.35	74,646.35
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>42,398,000.00</b>	-	-	-	<b>15,320,715.50</b>	-	-	-	<b>6,960,818.75</b>	-	<b>14,399,034.09</b>	-	<b>79,078,568.34</b>

法定代表人：陈志斌

主管会计工作负责人：李晓瑜

会计机构负责人：林玉璇

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	15,791,345.28	79,249,218.08
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	15,791,345.28	79,249,218.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,446,465.94	-5,446,465.94
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,446,465.94	-5,446,465.94
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>42,398,000.00</b>	-	-	-	<b>14,099,054.05</b>	-	-	-	<b>6,960,818.75</b>	-	<b>10,344,879.34</b>	<b>73,802,752.14</b>

项目	2024 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	永续债	其他								

		股										
一、上年期末余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	22,284,022.01	85,741,894.81
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	42,398,000.00	-	-	-	14,099,054.05	-	-	-	6,960,818.75	-	22,284,022.01	85,741,894.81
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,492,676.73	-6,492,676.73
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,492,676.73	-6,492,676.73
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者（或股东）的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本（或股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5.其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6.其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>四、本年期末余额</b>	<b>42,398,000.00</b>	-	-	-	<b>14,099,054.05</b>	-	-	-	<b>6,960,818.75</b>	-	<b>15,791,345.28</b>	<b>79,249,218.08</b>	

# 汕头市潮庭食品股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

### 一、公司(以下简称“公司”或“本公司”)基本情况

#### 1、公司的基本情况

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

#### 2、公司注册地、总部地址

公司注册地: 汕头市龙湖区珠津工业区玉山路 23 号主楼

公司总部地址: 汕头市龙湖区珠津工业区玉山路 23 号主楼

#### 3、实际从事的主要经营活动

公司所属行业和主要产品: 食品行业、速冻肉制品许可经营项目: 食品生产、销售一般经营项目: 食品生产、销售公司主要经营活动为: 食品销售; 食品生产; 农产品及农副产品的收购及销售; 蔬菜、水果种植; 餐饮服务; 食品技术、生物技术研发; 食品生产设备、检验设备、包装设备的技术研发服务; 仓储服务; 房产租赁; 投资咨询; 企业管理服务及咨询; 企业品牌策划; 摄影服务; 软件开发; 信息技术咨询服务; 财务信息咨询; 酒店管理、餐饮管理策划; 广告业务; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动。)

#### 4、本期合并财务报表范围及其变化情况

##### (1) 本期合并财务报表范围

本期财务报表合并范围包括公司及公司的全资子公司汕头市宜旺家食品有限公司。

##### (2) 本期合并财务报表范围变化情况

无。

## 5、财务报告批准报出日

本财务报表于 2026 年 4 月 20 日经公司董事会批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司财务报表以持续经营为基础列报。

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

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

#### （二）会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （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	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元

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

## (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、同一控制下的企业合并

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

#### 通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

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

## 2、非同一控制下的企业合并

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

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

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

## 3、企业合并中有关交易费用的处理

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

### （七）控制的判断标准和合并财务报表编制方法

#### 1、控制的判断标准

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动

是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

## 2、合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

## 3、购买子公司少数股东股权

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

## 4、丧失子公司控制权的处理

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

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益应当在丧失控制权时采用与

原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动应当在丧失控制权时转入当期损益。

#### 5、分步处置股权直至丧失控制权的处理

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

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

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

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

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

#### (八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

##### 1、共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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

- (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。

## 2、合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

### (九) 现金及现金等价物的确定标准

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

### (十) 外币业务和外币报表折算

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

### (十一) 金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

#### 1、金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

(2) 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

## 2、金融资产分类和计量

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

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

### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

①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；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

### **(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特

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

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

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

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

#### **(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

#### **(2) 以摊余成本计量的金融负债**

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

#### **(3) 金融负债与权益工具的区分**

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### 4、衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约、货币汇率互换合同、利率互换合同及外汇期权合同等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 5、金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、（十三）。

#### 6、金融工具减值

金融资产减值见附注三、（十二）

## 7、金融资产转移

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

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

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

## 8、金融资产和金融负债的抵销

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

### （十二）金融工具减值

**1、本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：**

- （1）以摊余成本计量的金融资产；
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- （3）《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- （4）租赁应收款；

### **2、预期信用损失计量的一般原则**

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到

的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

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

### **3、预期信用损失的具体计量方法**

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### **(1) 应收票据、应收账款和合同资产**

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本

公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据。应收银行承兑汇票，管理层评价该类别款项具备较低的信用风险。如果有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则公司对该应收票据单项计提损失准备并确认预期信用损失。应收商业承兑汇票，预期信用损失计提方法参照应收账款坏账计提政策。

应收票据确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
银行承兑汇票	信用风险较低的银行	风险较小不计提
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分	按照应收账龄计提

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②应收账款。计提方法如下：（1）如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提损失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，公司依据信用风险特征划分应收账款组合，在组合基础上计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
应收账款组合 1	应收客户性质	按照账龄计提
应收账款组合 2	合并范围内关联方	风险较小不计提

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结

合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

## (2) 其他应收款

公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加可行，所以公司按照金融工具类型、初始确认日期等为风险特征，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加其他应收款确定组合的依据。

其他应收款确定组合的依据如下：

项目	组合类型	计提方式
其他应收款 1	应收股利	按照账龄计提
其他应收款 2	应收利息	按照账龄计提
其他应收款 3	应收保证金、押金等	风险较小不计提
其他应收款 4	应收其他款项	按照账龄计提

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

按组合计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	3.00
1-2 年	30.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

## (3) 债权投资、其他债权投资

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

#### 4、信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

#### 5、已发生信用减值的金融资产

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

- (1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- (2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- (3) 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任
- (4) 何其他情况下都不会做出的让步；
- (5) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- (6) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

## 6、预期信用损失准备的列报

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

## 7、核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### （十三）公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

#### （十四）存货

##### 1、存货的分类

本公司存货分主要包括：原材料、低值易耗品、包装物、库存商品、发出商品等。

##### 2、发出存货的计价方法

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

##### 3、存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

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

##### 4、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

##### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

## （十五）合同资产和合同负债

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

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

## （十六）长期股权投资

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

### 1、初始投资成本确定

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

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

### 2、后续计量及损益确认方法

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应

减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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

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

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

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

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

### 3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

### 4、持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

### 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，计提资产减值的方法见附注三、（二十二）。

## （十七）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

### 2、各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

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

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

### 3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

见附注三、（二十二）。

### 4、每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

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

## 5、固定资产处置

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

### （十八）在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际发生的成本计量，实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类 别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工； (2) 建设工程在达到预定设计要求，经勘察、设计、施工、监理等单位完成验收； (3) 经消防、国土、规划等外部部门验收； (4) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品； (4) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

### （十九）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

## 3、借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## （二十）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50年	法定使用权	直线法	
软件	10年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法	

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

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该

项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、（二十二）。

#### （二十一）研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

具体研发项目的资本化条件：

#### （二十二）资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用

寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### （二十三）长期待摊费用

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

### （二十四）职工薪酬

#### 1、职工薪酬的范围

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

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

## 2、短期薪酬

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

## 3、离职后福利

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

### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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

### 设定受益计划

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

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

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

（3）重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

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

分全部结转至未分配利润。

#### 4、辞退福利

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

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

#### 5、其他长期福利

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

### （二十五）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## （二十六）收入

### 1、一般原则

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

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

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

（1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

（2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

（1）本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

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

（3）本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

（5）客户已接受该商品或服务。

（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、具体方法

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

直销：在购买方接受商品并且检验签收后确认收入；

网销：在购买方接受商品并且签收快递单后确认收入；

代销：在收到代销清单时确认收入。

### （二十七）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### （二十八）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

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

#### （二十九）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳

税所得额(初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外);

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

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

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

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

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

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

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

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利;

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

## （三十）租赁

### 1、租赁的识别

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

### 2、本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、（三十一）。

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

#### （1）短期租赁

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

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

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

#### （2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的

方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### **(3) 租赁变更**

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

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## **3、本公司作为出租人**

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

### **(1) 融资租赁**

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

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

### **(2) 经营租赁**

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。

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

### （3）租赁变更

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

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

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

### （三十一）使用权资产

#### 1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### 2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者

孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、(二十二)。

### (三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

1、会计政策变更

本公司报告期无重要会计政策变更。

2、会计估计变更

本公司报告期无重要会计估计变更。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率(%)
增值税	销售货物或提供应税劳务	13、9、6、3
城市建设维护税	实际缴纳的流转税额	7
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	15、20

本期企业销售的农副产品，增值税税率为 9%。

### (二) 税收优惠及批文

1、本公司企业所得税的适用税率为 15%。

本公司于 2024 年 11 月 28 号获得了由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202444005474), 高新技术企业证书有效期为 2024 年-2026 年。

2、本公司之子公司汕头市宜旺家食品有限公司企业所得税适用税率为 20%。

2023 年 8 月 2 日, 财政部、国家税务总局颁布《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号), 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 对小型微利企业年应纳税所得额减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司之子公司汕头市宜旺家食品有限公司可享受减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目附注

以下披露项目（含公司财务报表主要项目披露）除非特别指出，上年年末余额指 2024 年 12 月 31 日，期末余额指 2025 年 12 月 31 日；上期发生额指 2024 年度，本期发生额指 2025 年度。金额单位为人民币元。

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	104,543.30	98,672.50
银行存款	111,494,647.75	7,272,478.90
其他货币资金	30,892.10	6,964.37
<b>合 计</b>	<b>111,630,083.15</b>	<b>7,378,115.77</b>
其中：存放在境外的款项总额	-	-

其他货币资金期末余额有：1、冻结银行存款系办理 ETC 业务所缴纳的保证金 2,500.00 元；2、企业支付宝 28,392.10 元。

### （二）应收账款

#### 1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	20,746,204.30	18,916,118.41
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	67,004.77
3 年以上	-	5,709.32
减：坏账准备	622,386.13	606,687.16
<b>合 计</b>	<b>20,123,818.17</b>	<b>18,382,145.34</b>

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	20,746,204.30	100.00	622,386.13	3.00	20,123,818.17
其中：账龄组合	20,746,204.30	100.00	622,386.13	3.00	20,123,818.17

合 计	20,746,204.30	100.00	622,386.13	3.00	20,123,818.17
-----	---------------	--------	------------	------	---------------

(续上表)

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	18,988,832.50	100.00	606,687.16	3.19	18,382,145.34
其中：账龄组合	18,988,832.50	100.00	606,687.16	3.19	18,382,145.34
<b>合 计</b>	<b>18,988,832.50</b>	<b>100.00</b>	<b>606,687.16</b>	<b>3.19</b>	<b>18,382,145.34</b>

(1) 按照单项计提坏账准备的应收账款

无

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,746,204.30	622,386.13	3	18,916,118.41	567,475.46	3
1至2年	-	-	30	-	-	30
2至3年	-	-	50	67,004.77	33,502.38	50
3年以上	-	-	100	5,709.32	5,709.32	100
<b>合 计</b>	<b>20,746,204.30</b>	<b>622,386.13</b>		<b>18,988,832.50</b>	<b>606,687.16</b>	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	606,687.16
本期计提	88,413.06
本期收回或转回	
本期核销	72,714.09
<b>期末余额</b>	<b>622,386.13</b>

4、本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款 72,714.09 元。

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 17,100,596.00 元，占应收账款和期末余额合计数的比例 82.43%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 513,017.90 元。

单位名称	与本公司关系	账面余额	计提的预期信用损失金额	占应收账款总额比例（%）
第一名	非关联方	7,205,777.22	216,173.32	34.73
第二名	非关联方	4,864,135.50	145,924.07	23.45
第三名	非关联方	1,767,114.19	53,013.43	8.52
第四名	非关联方	1,744,771.51	52,343.15	8.41
第五名	非关联方	1,518,797.58	45,563.93	7.32
<b>合计</b>		<b>17,100,596.00</b>	<b>513,017.90</b>	<b>82.43</b>

6、因金融资产转移而终止确认的应收款项

无

7、应收账款转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

无

（三）预付款项

1、预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	2,447,466.49	100.00	2,807,418.98	96.03
1 至 2 年	-	-	115,952.88	3.97
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>2,447,466.49</b>	<b>100.00</b>	<b>2,923,371.86</b>	<b>100.00</b>

2、账龄超过 1 年的重要预付款项

无

3、按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,099,820.97 元，占预付款项期末余额合计数的比例 44.94%。

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例 (%)
第一名	304,617.72	12.45
第二名	258,004.73	10.54
第三名	203,468.86	8.31
第四名	183,729.66	7.51
第五名	150,000.00	6.13
<b>合 计</b>	<b>1,099,820.97</b>	<b>44.94</b>

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,232,985.00	1,055,723.93
<b>合 计</b>	<b>1,232,985.00</b>	<b>1,055,723.93</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	449,488.00	473,223.93
1 至 2 年	291,000.00	100,500.00
2 至 3 年	100,497.00	90,000.00
3 年以上	392,000.00	392,000.00
<b>小 计</b>	<b>1,232,985.00</b>	<b>1,055,723.93</b>
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,232,985.00</b>	<b>1,055,723.93</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	-	-	-	-	-	-
保证金、 押金	1,232,985.00	-	1,232,985.00	1,055,723.93	-	1,055,723.93
<b>合 计</b>	<b>1,232,985.00</b>	<b>-</b>	<b>1,232,985.00</b>	<b>1,055,723.93</b>	<b>-</b>	<b>1,055,723.93</b>

## (3) 按坏账计提方法披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,232,985.00	100.00	-	-	1,232,985.00
其中:账龄组合	-	-	-	-	-
应收保证金及押金组合	1,232,985.00	100.00	-	-	1,232,985.00
合并范围关联方	-	-	-	-	-
合计	<b>1,232,985.00</b>	<b>100.00</b>	-	-	<b>1,232,985.00</b>

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,055,723.93	100.00	-	-	1,055,723.93
其中:账龄组合	-	-	-	-	-
应收保证金及押金组合	1,055,723.93	100.00	-	-	1,055,723.93
合并范围关联方	-	-	-	-	-
合计	<b>1,055,723.93</b>	<b>100.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>1,055,723.93</b>

按单项计提坏账准备: 无

按组合计提坏账准备:

## ①应收保证金及押金组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	449,488.00	-	-
1-2年	291,000.00	-	-
2-3年	100,497.00	-	-
3-4年	90,000.00	-	-
4-5年	302,000.00	-	-
5年以上	-	-	-
合计	1,232,985.00	-	-

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
上年年末余额在本期重新评 估后	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## (5) 本期转回或收回金额重要的坏账准备

无

## (6) 本期实际核销的其他应收款情况

无

## (7) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准 备期末余 额
上海寻梦信息技术 有限公司	保证金	207,500.00	1 年以内 58,500 元; 1-2 年 29,000.00 元; 2-3 年 30,000.00 元; 3-4 年 90,000.00 元;	16.83%	-
支付宝(中国)网络 技术有限公司	保证金	161,000.00	1 年以内 58,500.00 元; 4-5 年 108,000.00 元;	13.06%	-
汕头市顺丰速运有 限公司	保证金	100,000.00	1-2 年	8.11%	-
北京京东世纪信息 技术有限公司	保证金	100,000.00	1-2 年 50,000.00 元; 4-5 年 50,000.00 元	8.11%	-
大连亿播传媒有限 公司	保证金	100,000.00	1 年以内	8.11%	-
<b>合计</b>		<b>668,500.00</b>		<b>54.22%</b>	

(8) 涉及政府补助的其他应收款项

无

(9) 由金融资产转移而终止确认的其他应收款项

无

(10) 其他应收款项转移，如证券化、保理等，继续涉入形成的资产、负债的金额

无

### (五) 存货

#### 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,452,469.27	-	8,452,469.27	18,025,276.97	-	18,025,276.97
库存商品	12,301,807.49	675,550.08	11,626,257.41	23,529,988.07	2,852,633.76	20,677,354.31
发出商品	1,301,907.50	38,019.72	1,263,887.78	2,070,880.96	125,317.79	1,945,563.17
周转材料	1,725,667.92	-	1,725,667.92	2,576,145.03	-	2,576,145.03
<b>合计</b>	<b>23,781,852.18</b>	<b>713,569.80</b>	<b>23,068,282.38</b>	<b>46,202,291.03</b>	<b>2,977,951.55</b>	<b>43,224,339.48</b>

#### 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	2,852,633.76	410,914.46	-	2,587,998.14	-	675,550.08
发出商品	125,317.79	158,935.36	-	246,233.43	-	38,019.72
<b>合计</b>	<b>2,977,951.55</b>	<b>569,849.82</b>	<b>-</b>	<b>2,834,231.57</b>	<b>-</b>	<b>713,569.80</b>

### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	-	440,574.79
预缴所得税	-	-
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>440,574.79</b>

(七) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	12,299,729.96	14,531,287.66
固定资产清理	-	-
<b>合 计</b>	<b>12,299,729.96</b>	<b>14,531,287.66</b>

1、 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	办公设备	电子设备	临时建筑	合 计
一、账面原值：						
1.期初余额	24,615,486.40	497,014.26	721,029.08	602,108.03	1,193,400.88	27,629,038.65
2.本期增加金额	123,130.80	6,017.70	34,860.93	-	-	164,009.43
(1) 购置	123,130.80	6,017.70	34,860.93	-	-	164,009.43
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	331,796.82	-	3,384.62	-	335,181.44
(1) 处置或报废	-	331,796.82	-	3,384.62	-	335,181.44
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	24,738,617.20	171,235.14	755,890.01	598,723.41	1,193,400.88	27,457,866.64
二、累计折旧						
1.期初余额	11,110,986.56	435,762.04	474,301.38	509,835.59	566,865.42	13,097,750.99
2.本期增加金额	2,040,139.59	12,091.00	71,073.43	28,757.87	226,746.17	2,378,808.06
(1) 计提	2,040,139.59	12,091.00	71,073.43	28,757.87	226,746.17	2,378,808.06
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	315,206.98	-	3,215.39	-	318,422.37
(1) 处置或报废	-	315,206.98	-	3,215.39	-	318,422.37
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	13,151,126.15	132,646.06	545,374.81	535,378.07	793,611.59	15,158,136.68
三、减值准备						
1.期初余额	-	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
(2) 其他增加	-	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-	-

(1) 处置或报废	-	-	-	-	-	-
(2) 其他减少	-	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.期末账面价值	11,587,491.05	38,589.08	210,515.20	63,345.34	399,789.29	12,299,729.96
2.期初账面价值	13,504,499.84	61,252.22	246,727.70	92,272.44	626,535.46	14,531,287.66

(2) 期末无暂时闲置、融资租入、经营租出的固定资产

(3) 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(八) 在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	174,739,617.43	66,681,669.13
工程物资	-	-
<b>合 计</b>	<b>174,739,617.43</b>	<b>66,681,669.13</b>

1、在建工程

(1) 在建工程明细

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
新厂房建设	174,739,617.43	-	174,739,617.43	66,681,669.13	-	66,681,669.13
<b>合 计</b>	<b>174,739,617.43</b>	<b>-</b>	<b>174,739,617.43</b>	<b>66,681,669.13</b>	<b>-</b>	<b>66,681,669.13</b>

(2) 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	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%	期末余额
新厂房建设	66,681,669.13	108,057,948.30	-	-	3,819,470.06	2,808,889.10	3.84	174,739,617.43
<b>合 计</b>	<b>66,681,669.13</b>	<b>108,057,948.30</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>3,819,470.06</b>	<b>2,808,889.10</b>	<b>-</b>	<b>174,739,617.43</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
新厂房建设	182,000,000.00	96.01	96.01%	自有资金 4200 万元，银行借款 14000 万元

合 计	182,000,000.00	--	--	--
-----	----------------	----	----	----

(3) 在建工程减值准备

无

2、工程物资

无

(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	10,289,746.58	10,289,746.58
2.本期增加金额		
(1) 租入	-	-
(2) 租赁负债调整	-	-
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-
(3) 其他减少	-	-
4. 期末余额	10,289,746.58	10,289,746.58
二、累计折旧		
1.期初余额	4,332,524.70	4,332,524.70
2.本期增加金额	1,083,132.16	1,083,132.16
(1) 计提	1,083,132.16	1,083,132.16
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-
(3) 其他减少	-	-
4. 期末余额	5,415,656.86	5,415,656.86
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-

(1) 计提	-	-
(2) 其他增加	-	-
3.本期减少金额	-	-
—— (1) 转租赁为融资租赁	-	-
(2) 转让或持有待售	-	-
(3) 其他减少	-	-
4. 期末余额	-	-
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<b>4,874,089.72</b>	<b>4,874,089.72</b>
2. 期初账面价值	<b>5,957,221.88</b>	<b>5,957,221.88</b>

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、（四十六）。

#### （十）无形资产

##### 1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	18,277,350.00	295,604.42	18,572,954.42
2.本期增加金额	-	332,358.58	332,358.58
(1) 购置	-	332,358.58	332,358.58
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4.期末余额	<b>18,277,350.00</b>	<b>627,963.00</b>	<b>18,905,313.00</b>
二、累计摊销			
1. 期初余额	883,405.25	166,102.80	1,049,508.05
2.本期增加金额	365,547.00	29,560.56	395,107.56
(1) 计提	365,547.00	29,560.56	395,107.56
3.本期减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 期末余额	<b>1,248,952.25</b>	<b>195,663.36</b>	<b>1,444,615.61</b>
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	<b>17,028,397.75</b>	<b>432,299.64</b>	<b>17,460,697.39</b>
2. 期初账面价值	<b>17,393,944.75</b>	<b>129,501.62</b>	<b>17,523,446.37</b>

## 2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

### (十一) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
公司装修费	75,855.53	152,293.58	56,770.13	-	171,378.98
<b>合 计</b>	<b>75,855.53</b>	<b>152,293.58</b>	<b>56,770.13</b>	<b>-</b>	<b>171,378.98</b>

### (十二) 递延所得税资产与递延所得税负债

#### 1、 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产:</b>				
信用减值准备	622,386.13	93,390.88	606,687.16	91,039.76
资产减值准备	713,569.80	107,035.47	2,977,951.55	446,692.73
固定资产折旧税会差异	639,464.07	95,919.61	481,835.61	72,275.34
可抵扣亏损	23,645,924.92	3,555,397.41	15,785,379.50	2,376,315.60
租赁负债	5,714,344.66	857,151.70	6,822,292.47	1,023,343.87
<b>小 计</b>	<b>31,335,689.58</b>	<b>4,708,895.07</b>	<b>26,674,146.28</b>	<b>4,009,667.30</b>
<b>递延所得税负债:</b>				
使用权资产	4,874,089.72	731,113.46	5,957,221.88	893,583.29
<b>小 计</b>	<b>4,874,089.72</b>	<b>731,113.46</b>	<b>5,957,221.88</b>	<b>893,583.29</b>

(十三) 其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	2,411,132.87	899,822.23
预付预付股权投资款	1,000,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>3,411,132.87</b>	<b>899,822.23</b>

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	本期期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	2,500.00	2,500.00	冻结	ETC 保证金
无形资产	18,277,350.00	17,028,397.75	抵押	抵押借款
在建工程	174,739,617.43	174,739,617.43	抵押	
<b>合 计</b>	<b>193,019,467.43</b>	<b>191,770,515.18</b>		

(十五) 短期借款

1、短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	18,000,000.00	5,005,555.56
保证借款、质押借款	10,000,000.00	9,091,942.54
抵押借款	-	-
未到期应付利息	18,282.93	
<b>合 计</b>	<b>28,018,282.93</b>	<b>14,097,498.10</b>

2、本期无已逾期未偿还的短期借款情况

(十六) 应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付账款	10,162,847.49	9,356,212.53
<b>合 计</b>	<b>10,162,847.49</b>	<b>9,356,212.53</b>

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

(十七) 合同负债

1、合同负债明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------

预收产品销售款	1,150,741.18	842,898.24
<b>合 计</b>	<b>1,150,741.18</b>	<b>842,898.24</b>

2、合同负债账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,150,741.18	842,898.24
<b>合 计</b>	<b>1,150,741.18</b>	<b>842,898.24</b>

3、期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

(十八) 应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,879,383.07	21,505,920.94	21,971,154.59	2,414,149.42
离职后福利-设定提存计划	30,355.20	1,763,837.02	1,794,192.22	-
辞退福利	-	18,000.00	18,000.00	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,909,738.27</b>	<b>23,287,757.96</b>	<b>23,783,346.81</b>	<b>2,414,149.42</b>

1、短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,791,972.23	19,577,883.09	20,135,443.52	2,234,411.80
职工福利费	54,310.00	866,323.44	774,900.44	145,733.00
社会保险费	-	661,337.66	661,337.66	-
其中：1. 医疗保险费	-	610,351.28	610,351.28	-
2. 工伤保险费	-	50,986.38	50,986.38	-
3. 生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	-	17,813.00	17,813.00	-
工会经费和职工教育经费	33,100.84	382,563.75	381,659.97	34,004.62
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
非货币性福利	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>2,879,383.07</b>	<b>21,505,920.94</b>	<b>21,971,154.59</b>	<b>2,414,149.42</b>

2、设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其中：基本养老保险费	30,355.20	1,695,869.44	1,726,224.64	-
失业保险费	-	67,967.58	67,967.58	-
企业年金缴费	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>30,355.20</b>	<b>1,763,837.02</b>	<b>1,794,192.22</b>	<b>-</b>

(十九) 应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,253,116.65	10,934.94
企业所得税	-	-
城市维护建设税	115,745.29	-
教育费附加	49,605.12	-
地方教育费附加	33,070.08	-
个人所得税	71,360.83	104,620.77
印花税	27,853.83	28,513.07
<b>合 计</b>	<b>1,550,751.80</b>	<b>144,068.78</b>

(二十) 其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	-	75,022.50
应付股利	-	-
其他应付款	40,388,558.84	1,777,507.93
<b>合 计</b>	<b>40,388,558.84</b>	<b>1,852,530.43</b>

1、应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
分期付息到期还本的长期借款利息	-	75,022.50
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>75,022.50</b>

## 2、应付股利

无

## 3、其他应付款

### (1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
工程及设备款	39,053,915.88	1,000.00
费用款	1,250,642.96	1,776,507.93
保证金	84,000.00	-
合 计	<b>40,388,558.84</b>	<b>1,777,507.93</b>

### (2) 按账龄列示

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	39,472,783.52	1,766,657.28
1-2 年	907,143.30	5,850.65
2-3 年	3,632.02	-
3 年以上	5,000.00	5,000.00
合 计	<b>40,388,558.84</b>	<b>1,777,507.93</b>

### (二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	8,167,112.48	9,736,863.84
一年内到期的长期应付款	-	-
一年内到期的租赁负债	1,163,473.22	1,107,947.78
合 计	<b>9,330,585.70</b>	<b>10,844,811.62</b>

### (二十二) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	149,596.36	109,576.76
应付退货款	-	-
合 计	<b>149,596.36</b>	<b>109,576.76</b>

### (二十三) 长期借款

#### 1、长期借款明细项目

项 目	期末余额	上年年末余额
质押借款、抵押借款 保证借款	89,912,656.29	47,463,548.52
质押借款	-	-
抵押借款	-	-
保证借款	120,670,000.00	18,500,000.00
未到期应付利息	167,112.48	-
小 计	<b>210,749,768.77</b>	<b>65,963,548.52</b>
减：一年内到期的长期借款	8,167,112.48	9,736,863.84
合 计	<b>202,582,656.29</b>	<b>56,226,684.68</b>

### (二十四) 租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,379,097.14	7,796,674.18
减：未确认融资费用	664,752.48	974,381.72
小 计	<b>5,714,344.66</b>	<b>6,822,292.46</b>
减：一年内到期的租赁负债	1,163,473.22	1,107,947.78
合 计	<b>4,550,871.44</b>	<b>5,714,344.68</b>

2025年计提的租赁负债利息费用金额为309,629.36元，计入财务费用-利息支出。

### (二十五) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,012,725.55	-	198,160.08	814,565.47	用于企业技术改造
政府补助	-	750,000.00	15,000.00	735,000.00	预制菜加工提升建设项目
合 计	<b>1,012,725.55</b>	<b>750,000.00</b>	<b>213,160.08</b>	<b>1,549,565.47</b>	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

### (二十六) 股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)	期末余额
-----	------	-----------	------

		发行 新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	42,398,000.00	-	-	-		-	42,398,000.00

(二十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	15,320,715.50	-	-	15,320,715.50
<b>合 计</b>	<b>15,320,715.50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>15,320,715.50</b>

(二十八) 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	6,960,818.75	-	-	6,960,818.75
任意盈余公积	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>6,960,818.75</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>6,960,818.75</b>

(二十九) 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	14,399,034.09	21,056,247.84	--
调整 期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)	-	-	--
调整后 期初未分配利润	14,399,034.09	21,056,247.84	--
加: 本期归属于母公司股东的净利润	-5,490,112.11	-6,657,213.75	--
减: 提取法定盈余公积	-	-	--
提取任意盈余公积	-	-	--
提取一般风险准备	-	-	--
应付普通股股利	-	-	--
应付其他权益持有者的股利	-	-	--
转作股本的普通股股利	-	-	--
期末未分配利润	8,908,921.98	14,399,034.09	--
其中: 子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额	8,908,921.98	14,399,034.09	--

(三十) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本

主营业务	159,714,388.57	107,318,590.49	145,006,895.48	97,348,388.04
其他业务	-	-	-	-
<b>合 计</b>	<b>159,714,388.57</b>	<b>107,318,590.49</b>	<b>145,006,895.48</b>	<b>97,348,388.04</b>

(三十一) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	486,153.36	191,238.40
教育费附加	208,351.44	81,940.67
地方教育费附加	138,900.96	54,627.09
印花税	71,794.50	120,820.70
车船使用税	1,879.76	3,581.52
土地使用税	37,742.10	37,742.10
<b>合 计</b>	<b>944,822.12</b>	<b>489,950.48</b>

(三十二) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
促销费	22,384,660.41	20,336,124.61
职工薪酬	10,085,746.32	8,705,438.11
广告及业务宣传费	3,331,296.75	3,187,985.94
运杂费	50,781.90	66,100.92
折旧费	69,849.56	82,742.00
仓储费	1,852,127.82	1,566,845.05
服务费	76,740.63	325,465.25
办公费	438,512.83	525,296.90
其他	4,528,007.02	3,174,753.46
<b>合 计</b>	<b>42,817,723.24</b>	<b>37,970,752.24</b>

(三十三) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,990,810.44	4,239,059.22
中介机构服务费	283,018.86	311,320.75
水电费	465,755.66	492,387.58
折旧与摊销	377,109.47	577,228.12
差旅费	164,044.29	189,443.59

办公费	969,396.05	1,012,600.14
其他	262,441.70	508,800.94
<b>合 计</b>	<b>6,512,576.47</b>	<b>7,330,840.34</b>

——（三十四）研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
人员人工	2,487,484.45	2,329,576.89
折旧费与长期待摊费用	110,913.62	129,459.69
直接投入	4,507,607.04	3,894,122.32
其他	3,814.19	10,944.51
<b>合 计</b>	<b>7,109,819.30</b>	<b>6,364,103.41</b>

（三十五）财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,831,907.50	1,642,325.17
减：利息收入	12,429.23	79,039.31
汇兑损益	-736.41	-17,103.63
手续费及其他	17,683.99	18,394.66
<b>合 计</b>	<b>1,836,425.85</b>	<b>1,564,576.89</b>

（三十六）其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
个税返还	11,607.59	12,827.27
收到广东省社会保险基金管理局稳岗补贴	-	23,545.99
省级促进经济高质量发展专项资金(技术改造项目)	198,160.08	198,160.08
进项税加计抵减额	825,653.23	569,048.78
一次性扩岗补贴	6,000.00	5,000.00
退回新型学徒制学徒培训预支补贴-汕头市龙湖区财政局 (2020年收到的补贴)	-45,000.00	-
2024年度薪酬调查补贴	200.00	-
2024年市级预制菜产业园项目资金	15,000.00	-
<b>合 计</b>	<b>1,011,620.90</b>	<b>808,582.12</b>

（三十七）投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
-----	-------	-------

权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	77,693.14
交易性金融资产持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-
<b>合 计</b>	<b>-</b>	<b>77,693.14</b>

(三十八) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-88,413.06	-14,526.28
其他应收款坏账损失	-	2.63
<b>合 计</b>	<b>-88,413.06</b>	<b>-14,523.65</b>

(三十九) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-444,532.03	-2,977,951.55
<b>合 计</b>	<b>-444,532.03</b>	<b>-2,977,951.55</b>

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
持有待售的非流动资产(处置组)处置利得	-	-
固定资产处置利得	-5,262.41	4,515.75
在建工程处置利得	-	-
生产性生物资产处置利得	-	-
无形资产处置利得	-	-
非货币性资产交换产生的利得	-	-
<b>合 计</b>	<b>-5,262.41</b>	<b>4,515.75</b>

(四十一) 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
与日常活动无关的政府补助	-	-	-
固定资产报废收入	-	1,403.05	-
其他	515.02	5.12	515.02
<b>合 计</b>	<b>515.02</b>	<b>1,408.17</b>	<b>515.02</b>

(四十二) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
捐赠支出	-	210,000.00	-
其他	-	6,274.00	-
非流动资产毁损报废损失	169.23	24,786.19	169.23
赞助费	-	226,500.00	-
税收滞纳金	-	10,491.85	-
<b>合 计</b>	<b>169.23</b>	<b>478,052.04</b>	<b>169.23</b>

(四十三) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	-	-
递延所得税费用	-861,697.60	-1,908,721.60
<b>合 计</b>	<b>-861,697.60</b>	<b>-1,908,721.60</b>

2、所得税费用与利润总额的关系（不适用项目可删除，“其他”金额不应过大）

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-6,355,675.22	-8,700,174.09
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-953,351.28	-1,305,026.11
子公司适用不同税率的影响	-4,750.24	-31,792.23
对以前期间当期所得税的调整	-	365.79
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-	-
无须纳税的收入（以“-”填列）	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失	23,644.27	382,144.93
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-	-
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	1,139,232.54	-
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-	201.54
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,066,472.90	-954,615.52
其他	-	-
<b>所得税费用</b>	<b>-861,697.61</b>	<b>-1,908,721.60</b>

(四十四) 现金流量表项目注释

1、收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	738,652.56	295,480.61
政府补助	767,807.59	91,373.26
其他	85,978.57	79,044.43
<b>合 计</b>	<b>1,592,438.72</b>	<b>465,898.30</b>

2、支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	2,063,720.90	683,708.90
付现的销售费用	33,734,126.42	29,678,427.24
付现的管理费用及研发费用	2,356,022.98	6,622,322.63
其他	-	471,660.51
<b>合 计</b>	<b>38,153,870.30</b>	<b>37,456,119.28</b>

3、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付的使用权资产租金	1,488,456.00	1,417,577.14
融资借款保证金	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,488,456.00</b>	<b>1,417,577.14</b>

(四十五) 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>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	-5,490,112.11	-6,731,322.38
加：资产减值损失	444,532.03	2,977,951.55
信用减值损失	88,413.06	14,523.65
固定资产折旧	2,378,808.06	3,797,147.52
使用权资产折旧	1,083,132.16	
无形资产摊销	395,107.56	29,560.56
长期待摊费用摊销	56,770.13	260,410.01

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)	5,262.41	-4,515.75
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	169.23	23,383.14
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	
财务费用(收益以“-”号填列)	1,836,425.85	1,675,221.54
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-77,693.14
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-699,227.77	-1,746,251.93
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-162,469.83	-162,469.67
存货的减少(增加以“-”号填列)	22,420,438.85	-3,681,037.25
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,458,727.50	1,807,389.09
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	2,076,353.40	-2,859,659.39
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,974,875.53	-4,677,362.45
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
<b>3、现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的期末余额	111,627,583.15	7,375,615.77
减: 现金的期初余额	7,375,615.77	17,280,516.99
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	104,251,967.38	-9,904,901.22

### 3、现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
<b>一、现金</b>	111,627,583.15	7,375,615.77
其中: 库存现金	104,543.30	98,672.50
可随时用于支付的银行存款	111,492,147.75	7,272,478.90
可随时用于支付的其他货币资金	30,892.10	4,464.37
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
<b>二、现金等价物</b>	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	111,627,583.15	7,375,615.77

其中：公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-
---------------------	---	---

5、不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	2,500.00	2,500.00	ETC 冻结保证金
合 计	2,500.00	2,500.00	

(四十六) 租赁

1、作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	-
低价值租赁费用	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
合 计	-

2、作为出租人

无

3、作为生产商或经销商

无

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无。

2、同一控制下企业合并：无。

3、反向购买：无。

4、处置子公司：无。

5、其他原因的合并范围变动：无。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经	注册	业务性	持股比例%	取得方式
-------	------	-----	----	-----	-------	------

		营地	地	质	直接	间接	
汕头市宜旺家食品有限公司	400 万元	汕头市	汕头市	食品销售等	100.00	-	设立

2、重要的非全资子公司

无

3、重要非全资子公司的主要财务信息

无

4、使用资产和清偿负债存在的重大限制

无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无

(三) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

(四) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无

## 八、政府补助

(一) 计入递延收益的政府补助

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入营业外收入	本期结转计入其他收益	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	备注(与资产/收益相关)
太阳能余热回收技术改造项目	101,872.50	-	-	26,010.00	-	-	75,862.50	与资产相关
食品制作智能化技术改造项目	458,100.00	-	-	91,620.00	-	-	366,480.00	与资产相关

潮庭特色美食生产优化技术改造项目	452,753.05	-	-	80,530.08	-	-	372,222.97	与资产相关
2024年市级预制菜产业园项目资金	-	750,000.00	-	15,000.00	-	-	735,000.00	与资产相关
<b>合计</b>	<b>1,012,725.55</b>	<b>750,000.00</b>	<b>-</b>	<b>213,160.08</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,549,565.47</b>	

## (二) 计入当期损益的政府补助

### 1、与资产相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		资产负债表列报项目
		本期金额	上期金额	
省级促进经济高质量发展专项资金(技术改造项目)	1,981,600.00	198,160.08	198,160.08	递延收益
2024年市级预制菜产业园项目资金	750,000.00	15,000.00	-	递延收益
<b>合计</b>	<b>2,731,600.00</b>	<b>213,160.08</b>	<b>198,160.08</b>	

### 2、与收益相关的政府补助

补助项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
个税返还	11,607.59	11,607.59	12,827.27
进项税加计抵减额	825,653.23	825,653.23	569,048.78
一次性扩岗补贴	6,000.00	6,000.00	5,000.00
退回新型学徒制学徒培训预支补贴-汕头市龙湖区财政局	-45,000.00	-45,000.00	-
2024年度薪酬调查补贴	200.00	200.00	-
收到广东省社会保险基金管理局稳岗补贴	-	-	23,545.99
<b>合计</b>	<b>798,460.82</b>	<b>798,460.82</b>	<b>610,422.04</b>

## 九、金融工具风险管理

### 1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风

险。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

此外，本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

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

## 3、市场风险

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

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利

率风险。

### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易依然存在外汇风险。

## 十、关联方及关联交易

### （一）本公司的控股股东情况

姓名	关联关系	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例(%)	母公司对本公司表决权比例(%)
陈志斌	控股股东	自然人	4,239.8	82.66	82.66

### （二）本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、（一）。

### （三）本公司无合营企业和联营企业情况

### （四）本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
林燕璇	控股股东陈志斌之妻子
林金河	控股股东陈志斌之岳父
陈静君	控股股东陈志斌之岳母
汕头市捷胜行工艺厂有限公司	控股股东陈志斌控股公司
汕头市实得贸易有限公司	控股股东陈志斌控股公司
汕头市潮庭投资咨询有限公司	汕头市实得贸易有限公司控股公司
汕头市绿道文化传播有限公司	汕头市潮庭投资咨询有限公司全资子公司
汕头市实得工艺有限公司	控股股东陈志斌之妻子控股公司
深圳市发嘉企业管理有限公司	控股股东陈志斌之子女控股公司
广东潮庭餐饮管理有限公司	深圳市发嘉企业管理有限公司全资子公司
深圳市潮庭餐饮管理有限公司	广东潮庭餐饮管理有限公司全资子公司
汕头市甲甲好餐饮管理有限公司	广东潮庭餐饮管理有限公司全资子公司
深圳市聚合投资合伙企业（有限合伙）	控股股东陈志斌控股公司

## （五）关联交易情况

## 1、关联采购与销售情况

## （1）采购商品、接受劳务

无

## （2）出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
汕头市甲甲好餐饮管理有限公司	销售商品	356,426.39	-
广东潮庭餐饮管理有限公司	销售商品	1,215,392.29	-

## 2、关联托管、承包情况

无

## 3、关联租赁情况

## （1）本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
汕头市捷胜行工艺厂有限公司	房屋	1,488,456.00	1,417,577.14

## 4、关联担保情况

## （1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	5,000,000.00	2023/12/19	2026/12/19	否
陈志斌、林燕璇，汕头市实得贸易有限公司	2,700,000.00	2025/6/25	2028/6/25	否
陈志斌、林燕璇	10,000,000.00	2025/5/22	2027/12/31	否
陈志斌	5,000,000.00	2025/2/27	2026/2/26	否
陈志斌、林燕璇	14,000,000.00	2024/1/30	2028/1/29	否
陈志斌、林燕璇	90,000,000.00	2024/1/30	2035/12/31	否
陈志斌、林燕璇	8,000,000.00	2025/11/27	2026/11/26	否
陈志斌	10,000,000.00	2025/8/29	2028/8/28	否
陈志斌、林燕璇	120,000,000.00	2025/12/11	2036/12/11	否

5、关联方资金拆借情况

无

6、关联方资产转让、债务重组情况

无

7、关键管理人员薪酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	2,393,663.92	2,295,481.02

8、其他关联交易

无

（六）关联方应收应付款项

1、应收关联方款项

无

2、应付关联方款项

无

（七）关联方承诺

本企业不存在需要披露的关联方承诺。

## 十一、股份支付

### （一）股份支付总体情况

无

### （二）以权益结算的股份支付情况

无

### （三）以现金结算的股份支付情况

无

### （四）本期股份支付费用

无

### （五）股份支付的修改、终止情况

无

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

### （二）或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

本公司于 2025 年 9 月 5 日与珠海利之人咨询服务有限公司签署《股权转让协议》，受让其持有的粤海利之源农产品（珠海）有限公司 10% 股权，转让总对价 1,344,200.00 元；2025 年 9 月 9 日已支付首期款 1,000,000.00 元（期末列报于其他非流动资产）。2026 年 2 月 2 日，粤海利之源农产品（珠海）有限公司完成本次股权转让工商变更登记及章程备案，本公司正式取得粤海利之源农产品（珠海）有限公司 10% 股权；2026 年 2 月 5 日，支付剩余股权转让尾款 344,200.00 元，本次股权转让款项全部结清。该事项为资产负债表日后非调整事项，不调整 2025 年 12 月 31 日财务报表，仅作披露。

(二) 利润分配

无

(三) 重要销售退回

无

(四) 其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 20 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

#### 十四、其他重要事项

(一) 前期差错更正

无

(二) 重要债务重组

无

(三) 重要资产置换

无

(四) 重要资产转让及出售

无

(五) 年金计划主要内容及重大变化

无

(六) 终止经营

无

#### 十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	21,809,409.84	19,181,595.46
1 至 2 年	-	-

2至3年	-	67,004.77
3年以上	--	5,709.32
<b>小计</b>	<b>21,809,409.84</b>	<b>19,254,309.55</b>
减：坏账准备	622,056.55	606,320.32
<b>合计</b>	<b>21,187,353.29</b>	<b>18,647,989.23</b>

2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	21,809,409.84	100.00	622,056.55	3.00	21,187,353.29
其中：账龄组合	20,735,218.38	95.07	622,056.55	3.00	20,113,161.83
关联方组合	1,074,191.46	4.93	-	-	1,074,191.46
<b>合计</b>	<b>21,809,409.84</b>	<b>100.00</b>	<b>622,056.55</b>	<b>3.00</b>	<b>21,187,353.29</b>

(续上表)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,254,309.55	100.00	606,320.32	3.15	18,647,989.23
其中：账龄组合	18,976,334.65	98.56	606,320.32	3.20	18,370,014.33
关联方组合	277,974.90	1.44	-	-	277,974.90
<b>合计</b>	<b>19,254,309.55</b>	<b>100.00</b>	<b>606,320.32</b>	<b>3.15</b>	<b>18,647,989.23</b>

(1) 按单项计提坏账准备的应收账款

无

(2) 按组合计提坏账准备的应收账款

①按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	20,735,218.38	622,056.55	3.00	18,903,620.56	567,108.61	3.00

1至2年	-	-	-	-	-	-
2至3年	-	-	-	67,004.77	33,502.39	50.00
3年以上	-	-	-	5,709.32	5,709.32	100.00
<b>合计</b>	<b>20,735,218.38</b>	<b>622,056.55</b>	<b>3.00</b>	<b>18,976,334.65</b>	<b>606,320.32</b>	<b>3.20</b>

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	606,320.32
本期计提	88,450.32
本期收回或转回	-
本期核销	72,714.09
<b>期末余额</b>	<b>622,056.55</b>

本期计提坏账准备金额 88,450.32 元、核销坏账准备金额 72,714.09 元。

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	72,714.09

5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款金额 17,100,596.00 元，占应收账款期末余额合计数的比例 78.40%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 513,017.90 元。

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备期末余额
沃尔玛（中国）投资有限公司	7,205,777.22	33.04	216,173.32
北京京东世纪信息技术有限公司	4,864,135.50	22.30	145,924.07
支付宝（中国）网络技术有限公司	1,767,114.19	8.10	53,013.43
湖南盛香亭供应链管理有限公司	1,744,771.51	8.00	52,343.15
上海壹佰米网络科技有限公司	1,518,797.58	6.96	45,563.93
<b>合计</b>	<b>17,100,596.00</b>	<b>78.40</b>	<b>513,017.90</b>

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	1,127,485.00	1,108,223.93
<b>合 计</b>	<b>1,127,485.00</b>	<b>1,108,223.93</b>

1、其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	343,988.00	515,723.93
1 至 2 年	291,000.00	110,500.00
2 至 3 年	100,497.00	90,000.00
3 年以上	392,000.00	392,000.00
<b>小 计</b>	<b>1,127,485.00</b>	<b>1,108,223.93</b>
减：坏账准备	-	-
<b>合 计</b>	<b>1,127,485.00</b>	<b>1,108,223.93</b>

(2) 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
关联方	-	-	-	150,000.00	-	150,000.00
保证金、押金	1,127,485.00	-	1,127,485.00	958,223.93	-	958,223.93
<b>合 计</b>	<b>1,127,485.00</b>	<b>-</b>	<b>1,127,485.00</b>	<b>1,108,223.93</b>	<b>-</b>	<b>1,108,223.93</b>

(3) 坏账准备计提情况

无

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期				

--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
<b>期末余额</b>	-	-	-	-

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	坏账 准备 期末 余额
上海寻梦信息技术有限公司	保证金	187,000.00	1年以内 38,000.00; 1-2年 29,000.00;2-3 年 30,000.00;3-4年 90,000.00;	16.59	-
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	100,000.00	1-2年 50,000.00;4-5 年 50,000.00;	8.87	-
汕头市顺丰速运有限公司	保证金	100,000.00	1-2年	8.87	-
大连亿播传媒有限公司	保证金	100,000.00	1年以内	8.87	-
支付宝(中国)网络技术有限公司	保证金	108,000.00	4-5年	9.58	-
<b>合计</b>		<b>595,000.00</b>	--	<b>52.78</b>	-

(三) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	159,623,433.32	107,344,337.13	145,020,021.43	97,304,714.26
其他业务	-	-	-	-

合 计	159,623,433.32	107,344,337.13	145,020,021.43	97,304,714.26
-----	----------------	----------------	----------------	---------------

## 十六、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	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	-5,431.64	固定资产处置报废
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	174,360.08	省级促进经济高质量发展专项技改资金 198,160.08 元；一次性扩岗补贴 6,000.00 元；2024 年度薪酬调查补贴 200.00 元；2024 年是基于制裁产业园项目补贴 15,000.00 元；退回 2020 年收到汕头市龙湖区财政局的新型学徒制学徒培训预支补贴 45,000.00 元
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	-	
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	12,122.61	个人所得税手续费返还 11,607.59 元、营业外收入-其他 515.02 元
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>181,051.05</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	27,208.83	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>153,842.22</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>153,842.22</b>	

### （三）净资产收益率和每股收益

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	-7.19%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.39%	-0.13	-0.13

汕头市潮庭食品股份有限公司

2026年4月20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

#### (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

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,431.64
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	174,360.08
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,122.61
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>181,051.05</b>
减：所得税影响数	27,208.83
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>153,842.22</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用