

广东百味佳味业科技股份有限公司
审计报告
天职业字[2026]20586号

目 录

审计报告	1
2025年度财务报表	5
2025年度财务报表附注	17



广东百味佳味业科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广东百味佳味业科技股份有限公司（以下简称百味佳）财务报表，包括 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，公允反映了百味佳 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独立性准则以及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百味佳，适用了对公众利益实体的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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



关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认</p> <p>百味佳的主营业务是复合调味品的研发、生产和销售。2025年百味佳营业收入为424,580,233.68元。</p> <p>由于营业收入对百味佳利润产生直接且重要的影响，因此我们将营业收入确认作为百味佳的关键审计事项。</p> <p>请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”之“（二十九）收入”所述的会计政策、“六、合并财务报表主要项目注释”之“（二十八）营业收入、营业成本”和“十六、母公司财务报表主要项目注释”之“（四）营业收入、营业成本”。</p>	<p>针对营业收入的确认，我们执行的主要审计程序包括：</p> <p>（1）我们了解、评估和测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>（2）检查主要客户合同相关条款，并分析评价实际执行的收入确认政策是否适当，复核收入确认会计政策是否一贯地运用；</p> <p>（3）对收入及毛利率执行分析程序，判断销售收入和毛利率的合理性；</p> <p>（4）对本年记录的交易选取样本执行实质性细节测试，检查合同、销售发票、发货单、签收单等支持性文件，评价收入确认的准确性；</p> <p>（5）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证交易金额，对未回函的客户进行替代测试；</p> <p>（6）对资产负债日前后记录的收入交易，选取样本执行截止测试，评价收入确认完整性及是否计入恰当的会计期间。</p> <p>（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。</p>

四、其他信息

百味佳管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括百味佳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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任



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

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

治理层负责监督百味佳的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百味佳持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百味佳不能持续经营。

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

（6）就百味佳中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报



审计报告（续）

天职业字[2026]20586 号

表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

[以下无正文]



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：





合并资产负债表（续）

编制单位：广东百味佳业科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	37,222,256.47	26,670,392.25	六、（十四）
预收款项			
合同负债	65,524,914.43	19,952,462.37	六、（十五）
△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	10,900,394.20	7,569,464.25	六、（十六）
应交税费	16,741,041.96	4,874,559.77	六、（十七）
其他应付款	11,276,892.30	8,329,517.16	六、（十八）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	672,439.87	2,599,983.35	六、（十九）
其他流动负债	4,887,392.64	372,417.84	六、（二十）
流动负债合计	147,225,331.87	70,368,796.99	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	-	672,440.01	六、（二十一）
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	246,460.80	375,448.74	六、（二十二）
递延所得税负债	2,750,414.86	1,564,938.52	六、（十二）
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,996,875.66	2,612,827.27	
负 债 合 计	150,222,207.53	72,981,624.26	
股东权益			
股本	81,240,000.00	81,240,000.00	六、（二十三）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	88,608,863.08	88,608,863.08	六、（二十四）
减：库存股			
其他综合收益	-2,135.41	-4,095.86	六、（二十五）
专项储备			
盈余公积	40,620,000.00	40,620,000.00	六、（二十六）
△一般风险准备			
未分配利润	241,630,716.08	188,486,399.74	六、（二十七）
归属于母公司股东权益合计	452,097,443.75	398,951,166.96	
少数股东权益			
股东权益合计	452,097,443.75	398,951,166.96	
负债及股东权益合计	602,319,651.28	471,932,791.22	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：

主管会计工作负责人：

6

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	424,580,233.68	407,975,595.87	
其中：营业收入	424,580,233.68	407,975,595.87	六、(二十八)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	326,912,400.22	338,481,800.29	
其中：营业成本	253,858,481.14	264,340,974.87	六、(二十八)
△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	3,621,567.96	2,837,161.53	六、(二十九)
销售费用	37,196,017.80	39,432,818.62	六、(三十)
管理费用	17,434,545.07	16,844,398.49	六、(三十一)
研发费用	15,617,191.44	16,077,540.47	六、(三十二)
财务费用	-815,403.19	-1,051,093.69	六、(三十三)
其中：利息费用	114,302.27	252,211.86	六、(三十三)
利息收入	963,072.74	1,315,802.97	六、(三十三)
加：其他收益	2,673,455.85	2,643,486.35	六、(三十四)
投资收益（损失以“-”号填列）	1,476,111.90	1,252,145.00	六、(三十五)
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△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）	13,099.36	922,799.47	六、(三十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-468,356.29	-1,204,457.72	六、(三十七)
资产处置收益（损失以“-”号填列）	14,742.56	-	六、(三十八)
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	101,376,886.84	73,107,768.68	
加：营业外收入	18,353.24	299,993.56	六、(三十九)
减：营业外支出	183,656.30	468,399.45	六、(四十)
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	101,211,583.78	72,939,362.79	
减：所得税费用	19,633,267.44	9,203,369.64	六、(四十一)
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	81,578,316.34	63,735,993.15	
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）	81,578,316.34	63,735,993.15	
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	81,578,316.34	63,735,993.15	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	1,960.45	-1,499.90	
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	1,960.45	-1,499.90	
(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			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	1,960.45	-1,499.90	
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	1,960.45	-1,499.90	
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额	81,580,276.79	63,734,493.25	
归属于母公司股东的综合收益总额	81,580,276.79	63,734,493.25	
归属于少数股东的综合收益总额	-	-	
八、每股收益			
(一) 基本每股收益（元/股）	1.00	0.78	
(二) 稀释每股收益（元/股）	1.00	0.78	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：

7



会计机构负责人：




合并现金流量表

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	536,246,605.02	477,544,381.71	
△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	2,239,022.50	2,737,026.80	六、（四十二）
经营活动现金流入小计	538,485,627.52	480,281,408.51	
购买商品、接受劳务支付的现金	272,276,136.76	276,033,176.28	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	59,837,186.84	60,014,722.29	
支付的各项税费	38,180,824.28	26,515,624.66	
支付其他与经营活动有关的现金	23,256,152.55	27,047,190.75	六、（四十二）
经营活动现金流出小计	393,550,300.43	389,610,713.98	
经营活动产生的现金流量净额	144,935,327.09	90,670,694.53	
二、投资活动产生的现金流量：			
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	51,610.62	-	
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	785,419,111.90	517,759,145.00	六、（四十二）
投资活动现金流入小计	785,470,722.52	517,759,145.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,877,417.42	79,142,343.95	
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	783,943,000.00	516,507,000.00	六、（四十二）
投资活动现金流出小计	804,820,417.42	595,649,343.95	
投资活动产生的现金流量净额	-19,349,694.90	-77,890,198.95	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,434,000.00	24,372,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金	2,850,000.00	2,850,000.00	六、（四十二）
筹资活动现金流出小计	31,284,000.00	27,222,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-31,284,000.00	-27,222,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-1,191.50	760.72	
五、现金及现金等价物净增加额	94,300,440.69	-14,440,743.70	
加：期初现金及现金等价物的余额	223,039,543.71	237,480,287.41	
六、期末现金及现金等价物余额	317,339,984.40	223,039,543.71	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

2025年度

金额单位：元

项目	本期金额												
	归属于母公司股东权益					少数股东权益							
	股本	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	81,240,000.00	-	88,608,863.06	-	-4,095.86	-	40,620,000.00	-	188,486,399.74	-	398,951,166.96	-	398,951,166.96
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	81,240,000.00	-	88,608,863.06	-	-4,095.86	-	40,620,000.00	-	188,486,399.74	-	398,951,166.96	-	398,951,166.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,960.45				53,144,316.34		53,146,276.79		53,146,276.79
（一）综合收益总额					1,960.45				81,578,316.34		81,580,276.79		81,580,276.79
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配									-28,434,000.00		-28,434,000.00		-28,434,000.00
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）股东权益内部结转													
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）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	81,240,000.00	-	88,608,863.06	-	-2,135.41	-	40,620,000.00	-	241,630,716.08	-	452,097,143.75	-	452,097,143.75

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表 (续)

金额单位:元

项目	2025年度										上期金额									
	归属于母公司股东权益										归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计							
一、上年年末余额	81,240,000.00	-	88,608,863.08	-	-2,565.96	-	35,419,618.35	154,322,788.23	-	359,588,673.71	-	359,588,673.71								
加:会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年初余额	81,240,000.00		88,608,863.08		-2,565.96		35,419,618.35	154,322,788.23		359,588,673.71		359,588,673.71								
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					-1,499.90		5,200,381.64	34,163,611.51		39,362,493.25		39,362,493.25								
(一) 综合收益总额					-1,499.90			63,735,992.15		63,734,493.25		63,734,493.25								
(二) 股东投入和减少资本																				
1. 股东投入的普通股																				
2. 其他权益工具持有者投入资本																				
3. 股份支付计入股东权益的金额																				
4. 其他																				
(三) 利润分配																				
1. 提取盈余公积							5,200,381.64	-29,572,381.64		-24,372,000.00		-24,372,000.00								
2. 提取一般风险准备							5,200,381.64	-5,200,381.64												
3. 对所有者 (或股东) 的分配																				
4. 其他																				
(四) 股东权益内部结转																				
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) 专项储备提取和使用																				
1. 本年提取																				
2. 本年使用																				
(六) 其他																				
四、本年年末余额	81,240,000.00		88,608,863.08		-4,095.86		40,620,000.00	188,486,396.74		398,951,166.96		398,951,166.96								



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:



法定代表人:

后附财务报表附注与财务报表的组成部分。



资产负债表

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动资产			
货币资金	282,373,152.33	195,228,830.25	
△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	904,462.59	2,484,114.69	十六、（一）
应收款项融资			
预付款项	3,479,737.08	1,887,704.84	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	360,374.12	557,579.64	十六、（二）
其中：应收利息			
应收股利			
△买入返售金融资产			
存货	31,154,843.34	19,666,660.53	
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	280,395.58	24,078.76	
流动资产合计	318,552,965.04	219,848,968.71	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	10,050,000.00	10,050,000.00	十六、（三）
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	195,099,953.91	80,124,781.69	
在建工程	-	94,317,828.05	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	27,553,223.73	26,134,538.25	
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	3,258,502.39	2,063,077.37	
递延所得税资产	8,695,190.65	3,090,447.64	
其他非流动资产	1,258,984.73	4,565,042.23	
非流动资产合计	245,915,855.41	220,345,715.23	
资产总计	564,468,820.45	440,194,683.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表（续）

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年12月31日

金额单位：元

项 目	期末余额	期初余额	附注编号
流动负债			
短期借款			
△向中央银行借款			
△拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	35,369,036.50	24,726,151.54	
预收款项			
合同负债	65,524,914.43	19,921,931.39	
△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	10,131,477.14	6,831,227.42	
应交税费	16,054,155.73	3,780,216.64	
其他应付款	10,984,707.24	8,054,800.33	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	4,887,392.64	368,448.82	
流动负债合计	142,951,683.68	63,682,776.14	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	246,460.80	375,448.74	
递延所得税负债	2,661,116.83	1,118,448.40	
其他非流动负债			
非流动负债合计	2,907,577.63	1,493,897.14	
负 债 合 计	145,859,261.31	65,176,673.28	
股东权益			
股本	81,240,000.00	81,240,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	88,608,863.08	88,608,863.08	
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	40,620,000.00	40,620,000.00	
△一般风险准备			
未分配利润	208,140,696.06	164,549,147.58	
股东权益合计	418,609,559.14	375,018,010.66	
负债及股东权益合计	564,468,820.45	440,194,683.94	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




利润表

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	394,195,653.06	378,740,259.36	
其中：营业收入	394,195,653.06	378,740,259.36	十六、（四）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	307,212,289.32	316,589,828.78	
其中：营业成本	241,227,075.11	250,412,595.78	十六、（四）
△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	3,399,108.05	2,699,615.93	
销售费用	35,624,592.91	37,647,050.08	
管理费用	14,492,805.09	13,989,513.86	
研发费用	13,193,634.34	12,941,664.58	
财务费用	-724,926.18	-1,100,611.45	
其中：利息费用	-	-	
利息收入	753,846.19	1,106,627.22	
加：其他收益	2,515,137.26	2,463,790.92	
投资收益（损失以“-”号填列）	1,344,686.47	1,187,573.09	十六、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）	-	-	
△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）	84,447.58	1,016,417.72	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-402,444.41	-1,060,439.26	
资产处置收益（亏损以“-”号填列）	12,935.62	-	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	90,538,126.26	65,757,773.05	
加：营业外收入	18,353.21	292,535.41	
减：营业外支出	180,780.04	352,060.73	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	90,375,699.43	65,698,247.73	
减：所得税费用	18,350,150.95	8,240,283.66	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	72,025,548.48	57,457,964.07	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	72,025,548.48	57,457,964.07	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额	-	-	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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			
七、综合收益总额	72,025,548.48	57,457,964.07	
八、每股收益	-	-	
（一）基本每股收益（元/股）	-	-	
（二）稀释每股收益（元/股）	-	-	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




现金流量表

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

2025年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	503,190,294.54	444,392,937.52	
△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	2,015,594.87	2,475,788.69	
经营活动现金流入小计	505,205,889.41	446,868,726.21	
购买商品、接受劳务支付的现金	262,527,627.21	267,048,111.48	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	52,356,318.50	52,602,708.19	
支付的各项税费	33,697,443.99	23,824,442.48	
支付其他与经营活动有关的现金	21,701,140.14	24,655,741.48	
经营活动现金流出小计	370,282,529.84	368,131,003.63	
经营活动产生的现金流量净额	134,923,359.57	78,737,722.58	
二、投资活动产生的现金流量：			
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	47,610.62	-	
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	751,287,686.47	496,694,573.09	
投资活动现金流入小计	751,335,297.09	496,694,573.09	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,736,552.29	79,082,943.95	
投资支付的现金	-	50,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	749,943,000.00	495,507,000.00	
投资活动现金流出小计	770,679,552.29	574,639,943.95	
投资活动产生的现金流量净额	-19,344,255.20	-77,945,370.86	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	-	-	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28,434,000.00	24,372,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	28,434,000.00	24,372,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额	-28,434,000.00	-24,372,000.00	
四、汇率变动对现金的影响	-782.29	518.06	
五、现金及现金等价物净增加额	87,144,322.08	-23,579,130.22	
加：期初现金及现金等价物的余额	195,228,830.25	218,807,960.47	
六、期末现金及现金等价物余额	282,373,152.33	195,228,830.25	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




股东权益变动表

金额单位：元

2025年度

本期金额

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

项目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他	其他								
一、上年年末余额	81,240,000.00					88,608,863.08				40,620,000.00		164,549,147.58	375,018,010.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	81,240,000.00					88,608,863.08				40,620,000.00		164,549,147.58	375,018,010.66
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
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）专项储备提取和使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	81,240,000.00					88,608,863.08				40,620,000.00		208,140,696.06	418,609,559.14

法定代表人：

会计机构负责人：


主管会计工作负责人：


主审会计师事务所：


后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

法定代表人：


会计机构负责人：


主管会计工作负责人：


主审会计师事务所：




广东百味佳味业科技股份有限公司
股东权益变动表（续）

2025年度

金额单位：元

项目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	81,240,000.00				88,608,863.08				35,419,618.36		136,683,565.15	341,932,046.59
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	81,240,000.00				88,608,863.08				35,419,618.36		136,683,565.15	341,932,046.59
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-				5,200,381.64		27,885,582.43	33,085,964.07
(一) 综合收益总额											57,457,964.07	57,457,964.07
(二) 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									5,200,381.64		-29,572,381.64	-24,372,000.00
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	81,240,000.00				88,608,863.08				40,620,000.00		164,519,147.58	375,018,010.66

编制单位：广东百味佳味业科技股份有限公司

法定代表人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：






广东百味佳味业科技股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

广东百味佳味业科技股份有限公司前身为东莞市百味佳食品有限公司, 系由钟焕新、潘佛钦、钟沛江三名自然人股东于 2000 年 6 月 14 日经东莞市工商行政管理局批准注册成立。公司注册地址: 广东省东莞市寮步镇向西东区路 96 号, 统一社会信用代码为 91441900725076176D, 注册资本及股本为 8,124.00 万元。公司股票于 2015 年 10 月 26 日在全国中小企业股份转让系统挂牌, 股票简称“百味佳”, 股票代码为“833936”。

公司主营业务是复合调味品的研发、生产和销售, 主要产品包括鸡粉、鸡精、炸粉、调味酱汁、香精和味精等。经营范围为: 食品生产与研发; 销售: 预包装食品、散装食品、原辅料; 货物进出口。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

(二) 历史沿革

(1) 2000 年 6 月 14 日公司设立

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

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

(2) 2010 年 12 月 17 日第一次股权转让及第一次增资

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



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

（3）2015年6月15日整体变更为股份公司

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

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

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

（4）2016年11月17日第二次增资



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

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



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

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

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

（三）本公司的实际控制人

本公司的实际控制人为钟沛江先生。

（四）财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本财务报告于2026年4月27日经本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计



（一）遵循企业会计准则的声明

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

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

（二）会计期间

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

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

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：



(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

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

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

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

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

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

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。



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

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

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

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

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

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的认定和分类

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

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

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

2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业



的投资进行会计处理。

（九）现金及现金等价物的确定标准

现金流量表的现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（十）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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

（十一）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

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

2. 金融资产分类和计量



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

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

（1）以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损



益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在集团内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4. 金融工具抵销

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

5. 金融资产减值

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

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。

（1）预期信用损失一般模型



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

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

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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



本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

6. 金融资产转移

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

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

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

（十二）应收账款

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

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

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

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

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

确定组合的依据

账龄分析组合

根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，对于单项金额非重大的应收款项，将其与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合。

无信用风险组合

无信用风险组合的应收款项是指应收合并范围内关联方款项。

按组合计提坏账准备的计提方法



账龄分析组合	按账龄分析法计提坏账准备
无信用风险组合	不计提坏账准备

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

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

（十三）应收款项融资

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

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

（十四）其他应收款

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

（十五）存货

1. 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、燃料、在产品、库存商品、发出商品。

2. 发出存货的计价方法

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

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计



的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

(十六) 合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

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

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

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

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值



所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用《企业会计准则第 42 号-持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

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

2. 终止经营的认定标准和列报方法

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

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

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

(十八) 长期股权投资

1. 投资成本的确定

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



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

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

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

2. 后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制，是指拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额；重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制



定。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

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

(十九) 固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

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

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

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

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

(二十) 在建工程



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

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

（二十一）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化金额

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

（二十二）无形资产

1. 无形资产

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

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



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

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

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

2. 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

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

（二十三）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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



存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

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

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

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

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（二十四）长期待摊费用

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

（二十五）合同负债

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

（二十六）职工薪酬

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

1. 短期薪酬



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

2. 辞退福利

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

3. 设定提存计划

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

（二十七）预计负债

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

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

（二十八）股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

（1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

（2）不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付



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

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

（2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

（3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

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

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

（二十九）收入

1. 收入的确认

本公司的收入主要为商品销售收入。

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

2. 本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约



义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

(1) 本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

(2) 对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

3. 收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

(1) 可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

(2) 重大融资成分



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

（3）非现金对价

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

（4）应付客户对价

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

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

（三十）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备



情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十一）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

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

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

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

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

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

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

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

（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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



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

（三十三）租赁

1. 承租人

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，应当在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第17号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

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

2. 出租人

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

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

四、税项



（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税服务	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	5.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%、15.00%、8.25%

注：本公司适用的企业所得税税率为 25.00%，子公司广东味霸味业科技有限公司（以下简称“广东味霸”）适用的企业所得税率为 15.00%，子公司香港味霸食品贸易有限公司（以下简称“香港味霸”）适用的利得税率为 8.25%，子公司东莞市汇创新煎炸食品研究所（以下简称“汇创新研究所”）适用的企业所得税率为 25.00%。

（二）重要税收优惠政策及其依据

本公司子公司广东味霸于 2023 年 12 月 28 日获广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的高新技术企业证书(证书编号 GR202344007458)，有效期三年(2023-2025 年度)。广东味霸本报告期按 15.00%的税率缴纳企业所得税。

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

2018 年 4 月 1 日起，香港颁布施行两级制税率，自 2018 年度以后，利润总额不超过 200 万元港币税率为 8.25%，而超过 200 万元港币税率为 16.50%。子公司香港味霸适用的利得税率为 8.25%。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

本公司本财务报告期内无会计政策变更事项。

（二）会计估计的变更

本公司本财务报告期内无会计估计变更事项。

（三）前期会计差错更正

本公司本财务报告期内无前期会计差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释



说明：期初指2025年1月1日，期末指2025年12月31日，上期指2024年度，本期指2025年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行存款	317,187,761.68	222,785,102.17
其他货币资金	152,222.72	254,441.54
<u>合计</u>	<u>317,339,984.40</u>	<u>223,039,543.71</u>
其中：存放在境外的款项总额	26,017.85	6,536.44

2. 其他货币资金余额系存放在第三方收付平台的余额。

3. 期末余额不存在因抵押、冻结等有使用限制或有潜在回收风险的款项。

4. 期末无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	8,427,786.88	8,880,825.57
1-2年（含2年）	37,300.00	284,968.33
<u>合计</u>	<u>8,465,086.88</u>	<u>9,165,793.90</u>

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例（%）	账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,465,086.88	100.00	432,579.34	5.11	8,032,507.54		
其中：1. 无信用风险组合	-	-	-	-	-	-	-
2. 正常信用风险组合（账龄分析法）	8,465,086.88	100.00	432,579.34	5.11	8,032,507.54		
<u>合计</u>	<u>8,465,086.88</u>	<u>100.00</u>	<u>432,579.34</u>	<u>5.11</u>	<u>8,032,507.54</u>		



接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	289,768.33	3.16	289,768.33	100.00	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	289,768.33	3.16	289,768.33	100.00	-
按组合计提坏账准备	8,876,025.57	96.84	443,801.28	5.00	8,432,224.29
其中：1. 无信用风险组合	-	-	-	-	-
2.正常信用风险组合 (账龄分析法)	8,876,025.57	96.84	443,801.28	5.00	8,432,224.29
合计	9,165,793.90	100.00	733,569.61	8.00	8,432,224.29

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,427,786.88	421,389.34	5.00
1-2年 (含2年)	37,300.00	11,190.00	30.00
合计	8,465,086.88	432,579.34	5.11

接上表：

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	8,876,025.57	443,801.28	5.00
合计	8,876,025.57	443,801.28	5.00

4. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	733,569.61	-8,613.66	-	292,376.61	-	432,579.34
合计	733,569.61	-8,613.66	-	292,376.61	-	432,579.34

5. 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	292,376.61

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末 余额比例(%)	坏账准备期末 余额
山东上盈食品有限公司	2,010,260.00	23.75	100,513.00
珠海市富琳特食品有限公司	1,699,350.00	20.07	84,967.50
上海宝立食品科技股份有限公司及其关联方	1,294,400.00	15.29	64,720.00
天津小蚁科技有限公司	376,905.93	4.45	18,845.30
内蒙古小肥羊调味食品有限公司	227,500.00	2.69	11,375.00
<u>合计</u>	<u>5,608,415.93</u>	<u>66.25</u>	<u>280,420.80</u>

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	2,929,902.50	76.97	1,061,348.52	54.75
1-2年(含2年)	12,077.91	0.32	856,277.86	44.18
2-3年(含3年)	854,892.40	22.46	18,522.12	0.96
3年以上	9,649.37	0.25	2,219.00	0.11
<u>合计</u>	<u>3,806,522.18</u>	<u>100.00</u>	<u>1,938,367.50</u>	<u>100.00</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要预付款项

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
兆盟有限公司	2,480,000.00	65.15
沃尔玛(东莞)商业零售有限公司	350,000.00	9.19
南海油脂工业(赤湾)有限公司	134,750.00	3.54
广东双星商贸发展有限公司	123,000.00	3.23
神州富盛科技(北京)有限公司	110,000.00	2.89
<u>合计</u>	<u>3,197,750.00</u>	<u>84.00</u>

(四) 其他应收款

1. 项目列示



项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	303,412.34	538,640.64
<u>合计</u>	<u>303,412.34</u>	<u>538,640.64</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	310,960.36	561,674.36
1-2年(含2年)	11,000.00	1,500.00
2-3年(含3年)	1,500.00	20,000.00
3年以上	508,500.00	488,500.00
<u>合计</u>	<u>831,960.36</u>	<u>1,071,674.36</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	533,400.00	521,800.00
往来款及其他	298,560.36	549,874.36
<u>合计</u>	<u>831,960.36</u>	<u>1,071,674.36</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计 提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
<u>按组合计提坏账准备</u>	<u>831,960.36</u>	<u>100.00</u>	<u>528,548.02</u>	<u>63.53</u>	<u>303,412.34</u>
其中：1. 无信用风险组合	-	-	-	-	-
2. 正常信用风险组合 (账龄分析法)	831,960.36	100.00	528,548.02	63.53	303,412.34
<u>合计</u>	<u>831,960.36</u>	<u>100.00</u>	<u>528,548.02</u>	<u>63.53</u>	<u>303,412.34</u>

接上表：



类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
其中：单项金额重大并单独计 提坏账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
单项金额不重大但单独计提坏 账准备的其他应收款	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,071,674.36	100.00	533,033.72	49.74	538,640.64
其中：1. 无信用风险组合	—	—	—	—	—
2. 正常信用风险组合 (账龄分析法)	1,071,674.36	100.00	533,033.72	49.74	538,640.64
合计	1,071,674.36	100.00	533,033.72	49.74	538,640.64

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预期	整个存续期预期信	
2025 年 1 月 1 日余额	533,033.72	—	—	533,033.72
2025 年 1 月 1 日余额在本期	—	—	—	—
——转入第二阶段	—	—	—	—
——转入第三阶段	—	—	—	—
——转回第二阶段	—	—	—	—
——转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	-4,485.70	—	—	-4,485.70
本期转回	—	—	—	—
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2025 年 12 月 31 日余额	528,548.02	—	—	528,548.02

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	533,033.72	-4,485.70	—	—	—	528,548.02
合计	533,033.72	-4,485.70	—	—	—	528,548.02

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
东莞市美拉德食品有限公司	保证金及押金	400,000.00	3年以上	48.08	400,000.00
代扣员工社保费	往来款及其他	207,805.01	1年以内	24.98	10,390.25
东莞市南粤建筑工程有限公司	往来款及其他	67,046.37	1年以内	8.06	3,352.32
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	3年以上	6.01	50,000.00
安徽省桐城市豪丹包装有限公司	保证金及押金	25,000.00	3年以上	3.00	25,000.00
<u>合计</u>		<u>749,851.38</u>		<u>90.13</u>	<u>488,742.57</u>

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	20,608,679.70	872,753.57	19,735,926.13
在产品	1,553.92	-	1,553.92
库存商品	7,858,296.60	168,526.59	7,689,770.01
发出商品	6,439,278.09	-	6,439,278.09
低值易耗品	454,904.74	-	454,904.74
燃料	51,306.65	-	51,306.65
<u>合计</u>	<u>35,414,019.70</u>	<u>1,041,280.16</u>	<u>34,372,739.54</u>

接上表:

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,400,187.21	1,017,175.80	12,383,011.41
在产品	3,257.81	-	3,257.81
库存商品	8,601,176.06	187,295.11	8,413,880.95
发出商品	666,078.99	-	666,078.99
低值易耗品	637,638.60	-	637,638.60
燃料	159,834.77	-	159,834.77
<u>合计</u>	<u>23,468,173.44</u>	<u>1,204,470.91</u>	<u>22,263,702.53</u>

2. 存货跌价准备



项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,017,175.80	302,012.63	-	446,434.86	-	872,753.57
库存商品	187,295.11	166,343.66	-	185,112.18	-	168,526.59
<u>合计</u>	<u>1,204,470.91</u>	<u>468,356.29</u>	<u>-</u>	<u>631,547.04</u>	<u>-</u>	<u>1,041,280.16</u>

3. 本期转回或转销存货跌价准备的原因

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

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税金	-	24,078.76
采购返利	280,395.58	-
<u>合计</u>	<u>280,395.58</u>	<u>24,078.76</u>

(七) 固定资产

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	196,119,999.87	81,233,545.03
固定资产清理	-	-
<u>合计</u>	<u>196,119,999.87</u>	<u>81,233,545.03</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	<u>103,081,955.63</u>	<u>38,233,690.21</u>	<u>2,497,778.19</u>	<u>4,875,450.08</u>	<u>1,680,637.78</u>	<u>150,369,511.89</u>
2. 本期增加金额	<u>113,671,786.03</u>	<u>6,398,181.35</u>	<u>121,688.66</u>	<u>555,330.78</u>	<u>88,586.60</u>	<u>120,835,573.42</u>
(1) 购置	-	6,398,181.35	121,688.66	555,330.78	88,586.60	7,163,787.39
(2) 在建工程转入	113,671,786.03	-	-	-	-	113,671,786.03
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	<u>-</u>	<u>1,033,670.94</u>	<u>42,307.75</u>	<u>237,323.17</u>	<u>13,870.00</u>	<u>1,327,171.86</u>
(1) 处置或报废	-	1,033,670.94	42,307.75	237,323.17	13,870.00	1,327,171.86



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	<u>216,753,741.66</u>	<u>43,598,200.62</u>	<u>2,577,159.10</u>	<u>5,193,457.69</u>	<u>1,755,354.38</u>	<u>269,877,913.45</u>
二、累计折旧						
1. 期初余额	<u>34,877,556.07</u>	<u>26,172,001.26</u>	<u>2,043,942.75</u>	<u>4,474,253.94</u>	<u>1,364,479.29</u>	<u>68,932,233.31</u>
2. 本期增加金额	<u>3,225,664.85</u>	<u>2,269,144.48</u>	<u>133,359.42</u>	<u>152,643.26</u>	<u>101,312.76</u>	<u>5,882,124.77</u>
(1) 计提	3,225,664.85	2,269,144.48	133,359.42	152,643.26	101,312.76	5,882,124.77
3. 本期减少金额	—	<u>981,987.39</u>	<u>40,192.36</u>	<u>224,821.80</u>	<u>13,176.50</u>	<u>1,260,178.05</u>
(1) 处置或报废	—	981,987.39	40,192.36	224,821.80	13,176.50	1,260,178.05
4. 期末余额	<u>38,103,220.92</u>	<u>27,459,158.35</u>	<u>2,137,109.81</u>	<u>4,402,075.40</u>	<u>1,452,615.55</u>	<u>73,554,180.03</u>
三、减值准备						
1. 期初余额	—	<u>186,938.01</u>	—	—	<u>16,795.54</u>	<u>203,733.55</u>
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—	—
(1) 处置或报废	—	—	—	—	—	—
4. 期末余额	—	<u>186,938.01</u>	—	—	<u>16,795.54</u>	<u>203,733.55</u>
四、账面价值						
1. 期末账面价值	<u>178,650,520.74</u>	<u>15,952,104.26</u>	<u>440,049.29</u>	<u>791,382.29</u>	<u>285,943.29</u>	<u>196,119,999.87</u>
2. 期初账面价值	<u>68,204,399.56</u>	<u>11,874,750.94</u>	<u>453,835.44</u>	<u>401,196.14</u>	<u>299,362.95</u>	<u>81,233,545.03</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产

(3) 本期无通过经营租赁租出的固定资产。

(4) 期末未办妥产权证书的固定资产金额 113,671,786.03 元。

(八) 在建工程

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
在建工程	—	94,317,828.05
工程物资	—	—
<u>合计</u>	—	<u>94,317,828.05</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
二期工程建设项目	-	-	-	94,317,828.05	-	94,317,828.05
合计	=	=	=	<u>94,317,828.05</u>	=	<u>94,317,828.05</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资	本期其他减	期末余额
				产金额	少金额	
二期工程建设项目	116,707,842.43	94,317,828.05	19,353,957.98	113,671,786.03	-	-

接上表:

项目名称	工程累计投入占预	工程进度	利息资本化	其中: 本期利息	本期利息资本	资金来源
	算的比例 (%)		累计金额	资本化金额	化率 (%)	
二期工程建设项目	97.40	100.00	-	-	-	自有资金

(九) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	<u>11,906,403.10</u>	<u>11,906,403.10</u>
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	<u>11,906,403.10</u>	<u>11,906,403.10</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	<u>8,929,802.27</u>	<u>8,929,802.27</u>
2. 本期增加金额	2,381,280.60	2,381,280.60
(1) 计提	2,381,280.60	2,381,280.60
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	<u>11,311,082.87</u>	<u>11,311,082.87</u>
三、减值准备		
1. 期初余额	=	=
2. 本期增加金额	-	-
3. 本期减少金额	-	-
4. 期末余额	=	=
四、账面价值		
1. 期末账面价值	<u>595,320.23</u>	<u>595,320.23</u>
2. 期初账面价值	<u>2,976,600.83</u>	<u>2,976,600.83</u>



(十) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	<u>33,364,139.50</u>	<u>434,141.20</u>	<u>3,028,656.56</u>	<u>36,826,937.26</u>
2. 本期增加金额	—	—	<u>2,383,633.79</u>	<u>2,383,633.79</u>
(1) 购置	—	—	2,383,633.79	2,383,633.79
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 期末余额	<u>33,364,139.50</u>	<u>434,141.20</u>	<u>5,412,290.35</u>	<u>39,210,571.05</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	<u>7,797,962.20</u>	<u>197,890.59</u>	<u>2,460,295.61</u>	<u>10,456,148.40</u>
2. 本期增加金额	<u>668,396.76</u>	<u>32,529.96</u>	<u>296,551.55</u>	<u>997,478.27</u>
(1) 计提	668,396.76	32,529.96	296,551.55	997,478.27
(2) 其他增加	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
(2) 其他减少	—	—	—	—
4. 期末余额	<u>8,466,358.96</u>	<u>230,420.55</u>	<u>2,756,847.16</u>	<u>11,453,626.67</u>
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	<u>24,897,780.54</u>	<u>203,720.65</u>	<u>2,655,443.19</u>	<u>27,756,944.38</u>
2. 期初账面价值	<u>25,566,177.30</u>	<u>236,250.61</u>	<u>568,360.95</u>	<u>26,370,788.86</u>

(十一) 长期待摊费用



项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少 金额	期末余额
广告代言费	423,808.42	2,520,000.00	1,095,808.42	-	1,848,000.00
废水处理改造工程	80,504.68	-	64,403.64	-	16,101.04
办公室装修工程	1,639,268.95	-	228,766.56	-	1,410,502.39
环保废气修复及处 理工程	202,590.79	-	85,765.32	-	116,825.47
合计	2,346,172.84	2,520,000.00	1,474,743.94	-	3,391,428.90

(十二) 递延所得税资产及递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,206,141.07	444,961.24	2,674,807.79	401,221.16
预提市场推广费	5,464,314.50	1,366,078.63	2,063,327.25	309,499.09
预提经销商返利	27,929,586.43	6,982,396.61	16,667,076.26	2,500,061.44
内部交易未实现利润	422,444.39	105,493.93	459,289.59	68,893.44
递延收益	246,460.80	61,615.20	375,448.74	56,317.31
租赁负债	672,439.87	100,865.98	3,272,423.36	490,863.51
合计	36,941,387.06	9,061,411.59	25,512,372.99	3,826,855.95

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	10,644,467.33	2,661,116.83	7,456,322.68	1,118,448.40
使用权资产	595,320.23	89,298.03	2,976,600.83	446,490.12
合计	11,239,787.56	2,750,414.86	10,432,923.51	1,564,938.52

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	84,189.58	70,784.00
合计	84,189.58	70,784.00

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备及工程款	1,258,984.73	4,624,442.23
合计	1,258,984.73	4,624,442.23



(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	37,120,496.47	26,502,791.54
1-2年(含2年)	-	167,600.71
2-3年(含3年)	101,760.00	-
<u>合计</u>	<u>37,222,256.47</u>	<u>26,670,392.25</u>

2. 期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	37,595,328.00	3,285,386.11
销售返利	27,929,586.43	16,667,076.26
<u>合计</u>	<u>65,524,914.43</u>	<u>19,952,462.37</u>

2. 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
销售返利	11,262,510.17	本年返利增加
邯郸市东升溢辉贸易有限公司	2,176,655.85	本年预收款增加
湛江市德利汇聚食品贸易有限公司	1,357,511.04	本年预收款增加
佛山市南海区味益佳食品贸易商行	1,288,682.24	本年预收款增加
邯郸市青贝贸易有限公司	1,289,690.00	本年预收款增加
临沂商城金泽调味品商行	1,252,350.31	本年预收款增加
运城久胜商贸有限公司	1,223,282.49	本年预收款增加
烟台市鲁牛国际贸易有限公司	1,190,598.20	本年预收款增加
广东百顺君仪供应链科技有限公司	1,171,651.60	本年预收款增加
滕州市嘉誉添翼商贸	1,145,083.20	本年预收款增加
广州天裕商贸发展有限公司	1,144,318.12	本年预收款增加
上海健旺食品有限公司	1,099,960.35	本年预收款增加
杭州祈嘉食品有限公司	1,090,102.20	本年预收款增加
烟台味青商贸有限公司	1,042,624.04	本年预收款增加
<u>合计</u>	<u>27,735,019.81</u>	

(十六) 应付职工薪酬



1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	7,497,793.95	58,087,390.56	54,784,790.31	10,800,394.20
二、离职后福利中-设定提存计划负债	71,670.30	4,732,545.66	4,804,215.96	-
三、辞退福利	-	350,646.00	250,646.00	100,000.00
合计	7,569,464.25	63,170,582.22	59,839,652.27	10,900,394.20

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	7,433,458.95	52,285,367.41	48,980,679.16	10,738,147.20
二、职工福利费	-	3,891,191.06	3,891,191.06	-
三、社会保险费	-	1,037,137.19	1,037,137.19	-
其中：医疗保险费	-	755,485.56	755,485.56	-
工伤保险费	-	155,737.37	155,737.37	-
生育保险费	-	125,914.26	125,914.26	-
四、住房公积金	64,335.00	849,465.00	851,553.00	62,247.00
五、工会经费和职工教育经费	-	24,229.90	24,229.90	-
六、短期带薪缺勤	-	-	-	-
七、短期利润分享计划	-	-	-	-
八、其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	7,497,793.95	58,087,390.56	54,784,790.31	10,800,394.20

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	71,670.30	4,536,960.00	4,608,630.30	-
2. 失业保险费	-	195,585.66	195,585.66	-
3. 企业年金缴费	-	-	-	-
合计	71,670.30	4,732,545.66	4,804,215.96	-

4. 辞退福利

项目	本期支付金额	期末应付未付金额
因解除劳动关系给予的补偿	250,646.00	100,000.00
合计	250,646.00	100,000.00

(十七) 应交税费



税费项目	期末余额	期初余额
企业所得税	13,294,591.45	2,395,722.26
增值税	2,999,972.52	2,146,073.15
教育费附加（含地方附加）	150,426.14	96,471.39
城市维护建设税	150,426.12	96,471.39
代扣代缴个人所得税	82,607.52	80,142.09
印花税及其他	63,018.21	59,679.49
<u>合计</u>	<u>16,741,041.96</u>	<u>4,874,559.77</u>

(十八) 其他应付款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	11,276,892.30	8,329,517.16
<u>合计</u>	<u>11,276,892.30</u>	<u>8,329,517.16</u>

2. 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
预提费用	8,159,296.12	5,419,113.58
押金及保证金	2,658,744.44	2,644,744.44
往来款及其他	458,851.74	265,659.14
<u>合计</u>	<u>11,276,892.30</u>	<u>8,329,517.16</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	672,439.87	2,599,983.35
<u>合计</u>	<u>672,439.87</u>	<u>2,599,983.35</u>

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	4,887,392.64	372,417.84
<u>合计</u>	<u>4,887,392.64</u>	<u>372,417.84</u>

(二十一) 租赁负债



项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	678,571.44	3,392,857.20
减：未确认的融资费用	6,131.57	120,433.84
重分类至一年内到期的非流动负债	672,439.87	2,599,983.35
<u>合计</u>	<u> =</u>	<u>672,440.01</u>

(二十二) 递延收益

1. 分类列示

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	375,448.74	-	128,987.94	246,460.80	与资产相关的政府补助
<u>合计</u>	<u>375,448.74</u>	<u> =</u>	<u>128,987.94</u>	<u>246,460.80</u>	

2. 涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
机器换人补助	8,951.20	-	7,672.32	-	1,278.88	与资产相关
市工程中心配套资助	70,588.38	-	70,588.38	-	-	与资产相关
传统产业自动化改造项目补贴	295,909.16	-	50,727.24	-	245,181.92	与资产相关
<u>合计</u>	<u>375,448.74</u>	<u> =</u>	<u>128,987.94</u>	<u> =</u>	<u>246,460.80</u>	

(二十三) 股本

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

(二十四) 资本公积

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

(二十五) 其他综合收益



项目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				税后 归属于 少数股 东	期末余额
			减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减：所 得税费 用	税后归属于 母公司		
一、不能重分类进损益的 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-4,095.86	1,960.45	-	-	-	1,960.45	-	-2,135.41
1. 外币财务报表折算差额	-4,095.86	1,960.45	-	-	-	1,960.45	-	-2,135.41
合计	-4,095.86	1,960.45	=	=	=	1,960.45	=	-2,135.41

(二十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,620,000.00	-	-	40,620,000.00
合计	40,620,000.00	=	=	40,620,000.00

注：公司的法定盈余公积已达到注册资本的 50%，不再计提法定盈余公积。

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	188,486,399.74	154,322,788.23
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	188,486,399.74	154,322,788.23
加：本期归属于母公司所有者的净利润	81,578,316.34	63,735,993.15
减：提取法定盈余公积	-	5,200,381.64
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
利润分配	28,434,000.00	24,372,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	241,630,716.08	188,486,399.74

(二十八) 营业收入、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	424,350,564.47	253,858,481.14	407,730,060.87	264,340,974.87
其他业务	229,669.21	-	245,535.00	-
合计	424,580,233.68	253,858,481.14	407,975,595.87	264,340,974.87



2. 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
商品或服务类型	424,580,233.68	253,858,481.14
调味食品	394,184,017.06	235,108,055.63
调味配料	30,396,216.62	18,750,425.51
按经营地区分类	424,580,233.68	253,858,481.14
境内	424,550,366.42	253,841,545.40
境外	29,867.26	16,935.74
(二十九) 税金及附加		

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,110,239.33	721,477.94
教育费附加(含地方教育费附加)	1,110,239.33	721,477.91
房产税	1,049,256.40	1,047,813.10
土地使用税	122,734.40	122,734.40
印花税及其他	229,098.50	223,658.18
合计	<u>3,621,567.96</u>	<u>2,837,161.53</u>
(三十) 销售费用		

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,768,812.62	25,340,878.06
差旅费	3,984,665.55	3,926,593.75
广告费	2,643,637.35	4,629,081.06
市场推广费	1,800,663.81	3,186,715.75
经营租赁费	531,019.65	517,808.98
折旧费	232,748.23	244,180.56
汽车费用	39,163.76	46,462.01
使用权资产折旧费	31,276.80	31,276.80
其他	2,164,030.03	1,509,821.65
合计	<u>37,196,017.80</u>	<u>39,432,818.62</u>
(三十一) 管理费用		

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	10,697,153.81	9,801,133.17
折旧费	1,060,363.62	1,140,786.72



项目	本期发生额	上期发生额
咨询顾问费	846,222.87	1,108,161.56
无形资产摊销费	821,589.76	1,089,828.43
使用权资产折旧费	721,716.24	721,716.24
办公费	703,177.62	974,597.05
维修费	415,921.52	425,000.70
业务招待费	411,205.17	265,371.32
车辆费	174,954.00	176,274.91
差旅费	69,217.56	41,733.32
其他费用	1,513,022.90	1,099,795.07
<u>合计</u>	<u>17,434,545.07</u>	<u>16,844,398.49</u>

(三十二) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,922,101.01	8,279,187.37
材料费用	5,345,724.82	5,905,460.99
折旧摊销费	258,696.30	261,235.09
其他费用	1,090,669.31	1,631,657.02
<u>合计</u>	<u>15,617,191.44</u>	<u>16,077,540.47</u>

(三十三) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	114,302.27	252,211.86
减：利息收入	963,072.74	1,315,802.97
手续费及其他	33,367.28	12,497.42
<u>合计</u>	<u>-815,403.19</u>	<u>-1,051,093.69</u>

(三十四) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
先进制造企业增值税加计抵减	1,748,199.10	1,851,030.60
政府补助	925,256.75	792,455.75
<u>合计</u>	<u>2,673,455.85</u>	<u>2,643,486.35</u>

(三十五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品持有期间取得的投资收益	1,476,111.90	1,252,145.00
<u>合计</u>	<u>1,476,111.90</u>	<u>1,252,145.00</u>



注：上表中损失以“－”号填列。

(三十六) 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	8,613.66	943,807.94
其他应收款坏账损失	4,485.70	-21,008.47
<u>合计</u>	<u>13,099.36</u>	<u>922,799.47</u>

注：上表中损失以“－”号填列。

(三十七) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-468,356.29	-1,204,457.72
<u>合计</u>	<u>-468,356.29</u>	<u>-1,204,457.72</u>

注：上表中损失以“－”号填列。

(三十八) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	14,742.56	-
<u>合计</u>	<u>14,742.56</u>	<u>-</u>

注：上表中损失以“－”号填列。

(三十九) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	18,353.24	299,993.56	18,353.24
<u>合计</u>	<u>18,353.24</u>	<u>299,993.56</u>	<u>18,353.24</u>

(四十) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失	30,203.42	116,652.27	30,203.42
其中：固定资产处置损失	30,203.42	116,652.27	30,203.42
对外捐赠	88,120.88	284,914.54	88,120.88
其他	65,332.00	66,832.64	65,332.00
<u>合计</u>	<u>183,656.30</u>	<u>468,399.45</u>	<u>183,656.30</u>

(四十一) 所得税费用



1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	23,682,346.74	8,626,115.05
递延所得税费用	-4,049,079.30	577,254.59
<u>合计</u>	<u>19,633,267.44</u>	<u>9,203,369.64</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	101,211,583.78
按法定/适用税率计算的所得税费用	25,302,895.95
子公司适用不同税率的影响	-1,079,580.50
调整以前期间所得税的影响	-
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	140,111.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	1,804.59
研发费用加计扣除	-3,371,368.59
税率变动对期初递延所得税余额的影响	-1,360,595.12
<u>所得税费用合计</u>	<u>19,633,267.44</u>

(四十二) 现金流量表项目注释

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	963,072.74	1,315,802.97
政府补助	704,052.44	589,032.19
往来款及其他	571,897.32	832,191.64
<u>合计</u>	<u>2,239,022.50</u>	<u>2,737,026.80</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	22,804,603.13	26,116,465.37
往来款及其他	451,549.42	930,725.38
<u>合计</u>	<u>23,256,152.55</u>	<u>27,047,190.75</u>

2. 与投资活动有关的现金



(1) 收到的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品的本金及收益	785,419,111.90	517,759,145.00
<u>合计</u>	<u>785,419,111.90</u>	<u>517,759,145.00</u>

(2) 支付的重要的投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	783,943,000.00	516,507,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产	20,877,417.42	79,142,343.95
<u>合计</u>	<u>804,820,417.42</u>	<u>595,649,343.95</u>

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租赁付款额	2,850,000.00	2,850,000.00
<u>合计</u>	<u>2,850,000.00</u>	<u>2,850,000.00</u>

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债	2,599,983.35	-	786,742.28	2,714,285.76	-	672,439.87
租赁负债	672,440.01	-	-	-	672,440.01	-
应交税费-与租赁相关的进项税	-	-	135,714.24	135,714.24	-	-
<u>合计</u>	<u>3,272,423.36</u>	<u>-</u>	<u>922,456.52</u>	<u>2,850,000.00</u>	<u>672,440.01</u>	<u>672,439.87</u>

(四十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	81,578,316.34	63,735,993.15
加：资产减值准备	468,356.29	1,204,457.72
信用减值损失	-13,099.36	-922,799.47
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,882,124.77	6,189,167.52
使用权资产摊销	2,381,280.60	2,381,280.60



补充资料	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	971,279.49	1,122,358.39
长期待摊费用摊销	1,474,743.94	1,014,648.12
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)	-14,742.56	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	30,203.42	116,652.27
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	115,084.56	251,693.80
投资损失(收益以“-”号填列)	-1,476,111.90	-1,252,145.00
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-5,234,555.64	679,783.46
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,185,476.34	-102,528.87
存货的减少(增加以“-”号填列)	-12,577,393.30	965,926.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,476,427.09	22,364,969.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	71,640,791.19	-7,078,763.08
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	144,935,327.09	90,670,694.53

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

三、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	317,339,984.40	223,039,543.71
减: 现金的期初余额	223,039,543.71	237,480,287.41
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	94,300,440.69	-14,440,743.70

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	317,339,984.40	223,039,543.71
其中: 库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	317,187,761.68	222,785,102.17
可随时用于支付的其他货币资金	152,222.72	254,441.54
二、现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-



项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	317,339,984.40	223,039,543.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

本公司报告期内不存在所有权或使用权受到限制的资产的情形。

(四十五) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
1. 货币资金			<u>60,470.08</u>
其中：美元	4,901.58	7.0288	34,452.23
港币	28,805.66	0.9032	26,017.85
2. 其他应付款			<u>17,730.21</u>
其中：港币	19,630.00	0.9032	17,730.21

(四十六) 租赁

1. 作为承租人

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期租赁费用
短期租赁费用	551,990.49
低价值资产租赁费用	-
<u>合计</u>	<u>551,990.49</u>

(2) 与租赁相关的现金流出总额 3,401,990.49 元。

2. 作为出租人

本公司报告期内无作为出租人的经营租赁。

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	8,922,101.01	8,279,187.37
材料费用	5,345,724.82	5,905,460.99
折旧摊销费	258,696.30	261,235.09
其他费用	1,090,669.31	1,631,657.02
<u>合计</u>	<u>15,617,191.44</u>	<u>16,077,540.47</u>
其中：费用化研发支出	15,617,191.44	16,077,540.47



项目	本期发生额	上期发生额
资本化研发支出	-	-

八、合并范围的变更

本公司报告期内无合并范围的变更。

九、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
广东味霸味业科技有限公司	东莞市	东莞市	1,000.00 万元	研发、生产、销售	100.00	-	新设
香港味霸食品贸易有限公司	香港	香港	300.00 万港币	研发、销售	100.00	-	新设
东莞市汇创新煎炸食品研究所	东莞市	东莞市	5.00 万元	研发	100.00	-	新设

2. 重要非全资子公司

本公司报告期内无重要非全资子公司。

十、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	375,448.74	-	-	128,987.94	-	246,460.80	与资产相关
合计	375,448.74	=	=	128,987.94	=	246,460.80	

（二）计入当期损益的政府补助

类型	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
机器换人补助	递延收益	7,672.32	7,672.32
2018年东莞市工程中心和重点实验室资助项目	递延收益	70,588.38	70,588.20



类型	财务报表项目	本期发生额	上期发生额
传统企业自动化改造项目补贴	递延收益	50,727.24	50,727.24
扶企纾困专项资金	其他收益	-	18,000.00
个税手续费返还	其他收益	22,583.44	26,017.04
重点群体创业就业税收优惠政策-增值税减免税款	其他收益	16,800.00	14,300.00
寮步镇 2025 年“项目制”技能培训补贴	其他收益	152,520.00	-
2023 年技能大师工作室补助	其他收益	-	100,000.00
2023 年项目制技能培训补贴	其他收益	-	150,720.00
2024 年省级促进经济高质量发展专项资金	其他收益	-	7,780.00
推进乡村振兴补助资金	其他收益	-	10,400.00
寮步镇 2024 年“项目制”技能培训补贴	其他收益	-	158,640.00
2023 年东莞市工业企业强内需扩市场项目补贴	其他收益	-	16,800.00
稳岗补贴	其他收益	-	45,317.83
2024 年东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金(境内专业展会项目)	其他收益	-	12,000.00
食品工业企业诚信管理体系认证奖励	其他收益	100,000.00	-
职业等级技能证书补贴企业奖励	其他收益	39,520.00	-
2025 年东莞市工业和信息化产业发展专项资金绿色化发展项目补助	其他收益	25,000.00	-
2024 年东莞市制造业企业强内需扩市场项目补贴	其他收益	281,429.00	-
2025 年“东莞优品”项目资助补贴	其他收益	70,000.00	-
2025 年东莞市促进开放型经济高质量发展专项资金(境内专业展会项目)	其他收益	8,000.00	-
国家高新技术企业认定奖励	其他收益	-	30,000.00
其他零星政府补助	其他收益	80,416.37	73,493.12
<u>合计</u>		<u>925,256.75</u>	<u>792,455.75</u>

十一、与金融工具相关的风险

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

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具的风险

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值



(1) 2025年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且其 变动计入当期损益的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	317,339,984.40	-	-	317,339,984.40
应收账款	8,032,507.54	-	-	8,032,507.54
其他应收款	303,412.34	-	-	303,412.34
<u>合计</u>	<u>325,675,904.28</u>	<u>=</u>	<u>=</u>	<u>325,675,904.28</u>

(2) 2024年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的 金融资产	以公允价值计量且 其变动计入当期损 益的金融资产	以公允价值计量且 其变动计入其他综 合收益的金融资产	合计
货币资金	223,039,543.71	-	-	223,039,543.71
应收账款	8,432,224.29	-	-	8,432,224.29
其他应收款	538,640.64	-	-	538,640.64
<u>合计</u>	<u>232,010,408.64</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>232,010,408.64</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2025年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	37,222,256.47	37,222,256.47
其他应付款	-	11,276,892.30	11,276,892.30
一年内到期的非流动负债	-	672,439.87	672,439.87
租赁负债	-	-	-
<u>合计</u>	<u>=</u>	<u>49,171,588.64</u>	<u>49,171,588.64</u>

(2) 2024年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计 入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
应付账款	-	26,670,392.25	26,670,392.25
其他应付款	-	8,329,517.16	8,329,517.16
一年内到期的非流动负债	-	2,599,983.35	2,599,983.35
租赁负债	-	672,440.01	672,440.01
<u>合计</u>	<u>=</u>	<u>38,272,332.77</u>	<u>38,272,332.77</u>

(二) 信用风险



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

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

（三）流动性风险

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

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

（四）市场风险

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

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

十二、关联方关系及其交易

（一）关联方的认定标准

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

（二）本公司的实际控制人有关信息

本公司的实际控制人为钟沛江先生。

（三）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益所述。

（四）本公司的合营和联营企业情况

报告期内本公司无合营和联营企业。

（五）本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
潘佛钦	持股 5.00%以上股东、副董事长



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
罗英美	持股 5.00%以上股东、监事会主席（2025 年 8 月 13 日取消监事会）
杨福顺、钟进豪、钟进鹏	合并为持股 5.00%以上股东、钟进豪、钟进鹏和杨福顺为母子关系
张满球	持股 5.00%以上股东、监事（2025 年 8 月 13 日取消监事会）
钟焕文	董事
钟美玲	董事、董事会秘书兼副总经理
王莹	监事（2025 年 8 月 13 日取消监事会）
奉宇	独立董事
黄洪俊	独立董事
吴克刚	独立董事
王胜利	董事兼副总经理
林伟华	董事兼副总经理（2025 年 3 月 5 日辞去副总）
宋海辉	财务总监
广东日芝电梯有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股 50%的企业；钟沛江的兄弟钟志权持股 30%，并担任执行董事、经理；钟沛江的配偶叶淑娟持股 20%
东莞市裕大房地产有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市美拉德食品有限公司	潘佛钦姐姐的配偶潘惠明持股 50%，并担任执行董事、经理的企业；钟沛江配偶的弟弟叶泰锋持股 50%
哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	股东胡家良直接控制的企业（2025 年 11 月 4 日投资人变更，胡家良持股减少至 1.4535%）
浙江祥龙食品有限公司	股东林杰直接控制；股东林杰的儿子林君亮担任执行董事、总经理的企业
杭州祈嘉食品有限公司	股东林杰直接控制；股东林杰配偶的弟弟李道彬担任执行董事、总经理的企业
成都创妙可商贸有限公司	股东林杰持股直接控制，并担任董事的企业
浙江百味佳企业管理有限公司	股东林杰持股直接控制，并担任董事长、经理的企业
杭州木杰木企业管理合伙企业（有限合伙）	股东林杰持股直接控制，并担任执行事务合伙人的企业
上海创调实业有限公司	股东林杰的儿子林君亮持股直接控制，并担任执行董事的企业
江西调创商贸有限公司	股东林杰的儿子林君亮担任董事的企业
金华英杰食品有限公司	股东林杰配偶的弟弟李道彬直接控制；股东林杰的配偶李秀莺担任执行董事、经理的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	股东林杰的哥哥林际程控制的其他企业
南京味诺食品有限公司	股东林杰的哥哥林际程控制的其他企业
青州光增商贸有限公司（2025年8月29日更名：潍坊光增商贸有限公司）	股东汲光增持股直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
济南光增商贸发展有限公司	股东汲光增直接控制，并担任执行董事、总经理的企业 股东汲光增直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
山东光增企业管理咨询有限公司	（2025年3月12日工商变更，汲迎超为经理、董事、财务负责人）
济南汇隆食品有限公司	股东汲光增配偶的妹妹刘淑军间接控制的企业
济南金诺食品有限公司（2025年7月4日改名：寻味文化传媒（山东）有限公司）	股东汲光增配偶的兄弟刘建军间接控制的企业
郑州市惠济区新双宫灯调味品商行（2025年5月23日注销）	股东陈炎卿之子陈立新控制的其他组织
郑州川之美商贸有限公司	股东陈炎卿之子陈立新担任监事，持股49%
郑州市金水区诚美斋食品商行（个体工商户）	股东陈炎卿之子陈立新控制的其他组织
东莞市万润实业投资有限公司	钟沛江持股50%，担任执行董事
东莞市寮旺实业投资有限公司	钟沛江持股45.45%
广东寮盈实业投资有限公司	钟沛江担任董事，钟焕新担任董事长、经理、董事、财务负责人
东莞市银盈实业投资有限公司	钟沛江持股33.33%
东莞市美味企业管理有限公司	钟沛江持股20%；罗英美的配偶钟焕新担任执行董事；张满球担任经理；杨福顺担任监事
东莞市寮步君通手袋厂（普通合伙）	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行事务合伙人；钟焕文持股50%的企业
东莞市光华不干胶有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制的企业，并担任执行董事、经理
深圳睿巧咨询有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行董事、总经理的企业；钟志权持股30%
东莞市中芝电梯工程有限公司	钟沛江兄弟钟浩江持股50%；钟沛江妹妹的配偶陈煜华持股50%，并担任执行董事、经理的企业
东莞市惠联建筑劳务分包有限公司	潘佛钦配偶的兄弟周惠根直接控制的企业，并担任执行董事、经理
东莞市万润商业管理有限公司（2025年8月27日变更高管，梁镇杰为新任执行董事、经理）	潘佛钦之子潘逸朗持股50%，并担任执行董事、经理的企业



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
韶关市日芝工业投资有限公司	潘佛钦之子潘逸朗持股 40%，并担任执行董事、经理的企业
东莞市裕正投资有限公司	潘佛钦之子潘逸朗持股 50%，并担任执行董事、经理、财务负责人的企业
永利电器工程公司	潘佛钦的兄弟潘吉谦直接控制的企业
东莞市旺景科技园开发有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事
东莞市新进实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人
东莞市寮新实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人
东莞市友盈实业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞市金策企业管理顾问有限公司	奉宇直接控制的企业
东莞市莞信会计师事务所（普通合伙）	奉宇直接控制的企业
东莞市东信税务师事务所有限公司	奉宇直接控制的企业
广东恒之信土地房地产资产评估有限公司	奉宇担任监事
东莞市旭东财务咨询有限公司	奉宇担任监事，持股 50%
法税行企业顾问（东莞）有限公司	奉宇担任监事，持股 20%
广州市香思馨情健康科技有限公司	吴克刚直接控制的企业
深圳市松湖金谷资产管理有限公司	黄洪俊直接控制的企业
广东金谷赋能企业管理有限责任公司	黄洪俊担任财务负责人，持股 20%
海南兴高投资合伙企业（有限合伙）	黄洪俊持股 40%
东莞市新裕物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股直接控制的企业，并担任执行董事、经理、财务负责人
东莞市健宇物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权直接控制，并担任执行董事、经理的企业；钟志权持股 30%
东莞市创联汇展城市更新投资有限公司 （2025 年 12 月 3 日注销）	钟沛江的兄弟钟沛权担任董事
东莞市卓源物业投资有限公司	钟沛江妹妹的配偶陈煜华直接控制的企业，担任执行董事、经理、财务负责人
东莞市佳朗物业管理有限公司	潘佛钦之子潘逸朗担任经理、执行董事
东莞市新进物业投资有限公司（2025 年 8 月 14 日注销）	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人
广东宏安产业投资集团有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人
东莞宏安信息咨询有限公司（2025 年 9 月 2 日注销）	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人
东莞宏安产业运营有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理、财务负责人



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞宏安股权投资有限公司（2025年9月2日注销）	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业，罗英美的配偶钟焕新担任执行董事、经理
东莞步成环境技术有限公司	罗英美的配偶钟焕新直接控制的企业，并担任执行董事、财务负责人
东莞市荣大物业投资有限公司	罗英美的配偶钟焕新直接控制的企业，并担任执行董事、经理
广东领航物业投资有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权持股 23%，并担任执行董事、经理、财务负责人；钟沛江的兄弟钟志权持股 23%；钟沛江的女儿钟碧滢持股 23%；钟沛江的兄弟钟浩江持股 16%；钟美玲的配偶陈煜华持股 15%
东莞市道味食品有限公司	钟沛江配偶的兄弟叶泰锋持股直接控制的企业，并担任执行董事、经理、财务负责人
河南省溢香食品有限公司	股东陈炎卿直接控制，并担任执行董事、总经理的企业
青州市汇隆调味食品有限公司	股东汲光增的配偶刘春娟直接控制并担任执行董事、总经理的企业
东莞市鼎佳实业投资有限公司	钟沛江持股 28.00%的企业
东莞市寮科实业有限公司（2025年5月15日注销）	罗英美的配偶钟焕新担任执行董事
东莞市御科置业发展有限公司	钟沛江的兄弟钟沛权间接控制的企业
山东新祈佳商贸有限公司	股东汲光增持股 30%；股东汲光增配偶的兄弟刘建军间接控制，并担任执行董事的企业
东莞市寮步御泰烟酒商行	杨福顺儿子钟进豪控制的个体工商户
济南新味来商贸有限公司	公司股东汲光增关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市横沥福香农庄	钟沛江关系密切的家庭成员控制的企业
广东日芝电梯有限公司工会委员会	公司控股股东、实际控制人钟沛江关系密切的家庭成员控制的公司所属工会
广东日芝领航电梯有限公司	钟沛江的兄弟钟志权直接控制的企业
东莞市惠福实业投资有限公司	钟沛江关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市惠福大厦房地产开发有限公司	钟沛江关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市惠福楼餐饮管理服务有限公司	钟沛江关系密切的家庭成员控制的企业
东莞市东坑惠福商务酒店（普通合伙）	钟沛江关系密切的家庭成员控制的企业
山东金诺企业管理咨询有限公司	股东汲光增配偶的兄弟刘建军间接控制的企业
重庆市嘉诺食品有限公司	股东汲光增配偶的兄弟刘建军控制的企业
济南槐荫光增食品商行	股东汲光增控制的企业
山东光增供应链有限公司	汲迎超持股 20% 担任执行董事、总经理
山东德胜东古食品销售有限公司	汲迎超持股 90%



其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
东莞市龙锋物业管理有限公司	潘毅龙持股 51%，担任执行董事、经理、财务负责人，叶泰锋持股 49%

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
东莞市中芝电梯工程有限公司	接受劳务	120,414.54	75,031.72
广东日芝电梯有限公司	采购电梯	393,669.76	2,360,751.04
东莞市横沥福香农庄	餐饮服务	99,592.00	-

2. 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍坊光增商贸有限公司	销售商品	12,671,474.91	11,549,401.25
济南金诺食品有限公司	销售商品	-	9,515,498.74
济南新味来商贸有限公司	销售商品	11,851,411.42	3,308,402.63
杭州祈嘉食品有限公司	销售商品	2,951,130.96	2,983,578.53
南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	销售商品	1,238,904.20	1,038,627.34
郑州市惠济区新双宫灯调味品商行	销售商品	-	397,273.71
济南光增商贸发展有限公司	销售商品	-	13,398.23
东莞市裕大房地产有限公司	销售商品	2,163.54	7,860.62
哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	销售商品	-	523,283.86
广东日芝电梯有限公司	销售商品	48,109.96	67,978.49
广东日芝电梯有限公司工会委员会	销售商品	12,541.59	9,601.77
河南省溢香食品有限公司	销售商品	1,412,620.93	-

3. 关联租赁情况

本公司作为承租方：

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

4. 关联担保情况

报告期内，本公司不存在关联方担保情况。



5. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	4,532,616.93	3,742,262.47

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	东莞市美拉德食品有限公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
应收账款	哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	11,592.04	579.6	-	-
应收账款	广东日芝电梯有限公司	-	-	2,892.20	144.61

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末账面金额	期初账面金额
合同负债	南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	344.92	-
合同负债	济南光增商贸发展有限公司	5,410.62	5,410.62
合同负债	哈尔滨名厨餐料调味品有限公司	-	9,461.95
合同负债	杭州祈嘉食品有限公司	964,709.20	16.99
合同负债	济南新味来商贸有限公司	441,986.28	-
合同负债	东莞市裕大房地产有限公司	17.70	17.70
合同负债	广东日芝电梯有限公司	12,401.42	-
其他应付款	青州光增商贸有限公司	70,000.00	70,000.00
其他应付款	济南金诺食品有限公司	-	50,000.00
其他应付款	杭州祈嘉食品有限公司	6,000.00	6,000.00
其他应付款	南京市江宁区雅香阁调味品贸易商行	7,500.00	7,500.00
其他应付款	钟美玲	17,730.21	18,178.17
其他应付款	河南省溢香食品有限公司	26,000.00	26,000.00
其他应付款	东莞市中芝电梯工程有限公司	56,603.77	9,646.02
其他应付款	济南新味来商贸有限公司	50,000.00	-
应付账款	广东日芝电梯有限公司	137,721.04	1,534,424.78

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项



截至资产负债表日止，本公司无需披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日止，本公司无需披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2026年4月27日，本公司召开第四届董事会第八次会议，会议审议通过《关于公司2025年年度权益分派预案的议案》，权益分派预案为以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向股东每10股派发现金红利4.00元（含税），共计派发现金红利32,496,000.00元。上述利润分配尚待股东大会审议批准。

截至本财务报表批准报出日止，本公司无其他需要披露的重大资产负债表日后非调整事项。

十五、其他重要事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	952,065.88	2,614,857.57
1-2年（含2年）	-	178,234.52
合计	952,065.88	2,793,092.09

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	952,065.88	100.00	47,603.29	5.00	904,462.59



类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
其中：1.无信用风险组合	-	-	-	-	-
2.正常信用风险组合 (账龄分析法)	952,065.88	100.00	47,603.29	5.00	904,462.59
<u>合计</u>	<u>952,065.88</u>	<u>100.00</u>	<u>47,603.29</u>	<u>5.00</u>	<u>904,462.59</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	178,234.52	6.38	178,234.52	100.00	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的应收账款	178,234.52	6.38	178,234.52	100.00	-
按组合计提坏账准备	2,614,857.57	93.62	130,742.88	5.00	2,484,114.69
其中：1.无信用风险组合	-	-	-	-	-
2.正常信用风险组合 (账龄分析法)	2,614,857.57	93.62	130,742.88	5.00	2,484,114.69
<u>合计</u>	<u>2,793,092.09</u>	<u>100.00</u>	<u>308,977.40</u>	<u>11.06</u>	<u>2,484,114.69</u>

3. 组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	952,065.88	47,603.29	5.00
<u>合计</u>	<u>952,065.88</u>	<u>47,603.29</u>	

接上表

名称	期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	2,614,857.57	130,742.88	5.00
<u>合计</u>	<u>2,614,857.57</u>	<u>130,742.88</u>	

4. 坏账准备的情况



类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	308,977.40	-80,531.31	-	180,842.80	47,603.29
合计	<u>308,977.40</u>	<u>-80,531.31</u>	<u>-</u>	<u>180,842.80</u>	<u>47,603.29</u>

5. 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	180,842.80

6. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款的比例(%)	坏账准备期末余额
天津小蚁科技有限公司	376,905.93	39.59	18,845.30
烟台经济技术开发区茂泰调味品商行	198,520.00	20.85	9,926.00
侯马经济开发区轩宇食品经销部及其关联方	91,814.30	9.64	4,590.72
都匀市育英巷韦小宝特色菜原料配送中心	29,858.00	3.14	1,492.90
深圳市瑞宝利贸易有限公司	29,027.12	3.05	1,451.36
合计	<u>726,125.35</u>	<u>76.27</u>	<u>36,306.27</u>

(二) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	360,374.12	557,579.64
合计	<u>360,374.12</u>	<u>557,579.64</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	366,160.04	578,281.83
1-2年(含2年)	11,000.00	1,500.00
2-3年(含3年)	1,500.00	20,000.00
3-4年(含4年)	105,500.00	85,500.00
合计	<u>484,160.04</u>	<u>685,281.83</u>

(2) 按款项性质分类情况



款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	130,400.00	118,800.00
往来款及其他	353,760.04	566,481.83
合计	<u>484,160.04</u>	<u>685,281.83</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>484,160.04</u>	<u>100.00</u>	<u>123,785.92</u>	<u>25.57</u>			<u>360,374.12</u>
其中：1.无信用风险组合	90,441.70	18.68	-	-			90,441.70
2.正常信用风险组合 (账龄分析法)	393,718.34	81.32	123,785.92	31.44			269,932.42
合计	<u>484,160.04</u>	<u>100.00</u>	<u>123,785.92</u>	<u>25.57</u>			<u>360,374.12</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-
其中：单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提 坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>685,281.83</u>	<u>100.00</u>	<u>127,702.19</u>	<u>18.63</u>			<u>557,579.64</u>
其中：1.无信用风险组合	63,238.13	9.23	-	-			63,238.13
2.正常信用风险组合 (账龄分析法)	622,043.70	90.77	127,702.19	20.53			494,341.51
合计	<u>685,281.83</u>	<u>100.00</u>	<u>127,702.19</u>	<u>18.63</u>			<u>557,579.64</u>

(4) 按预期信用损失一般模型计提坏账准备



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	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）	
2025 年 1 月 1 日余额	127,702.19	=	=	127,702.19
2025 年 1 月 1 日余额在本 期	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-3,916.27	-	-	-3,916.27
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2025 年 12 月 31 日余额	123,785.92	=	=	123,785.92

(5) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	127,702.19	-3,916.27	-	-	-	123,785.92
合计	127,702.19	-3,916.27	=	=	=	123,785.92

(6) 组合中，无风险信用组合计提坏账准备的其他应收款

关联方	期末余额	坏账准备 期末余额	计提比 例（%）	计提理由
香港味霸食品贸易有限公司	90,441.70	-	-	合并范围内关联方不计提坏账
合计	90,441.70	=	=	

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 （%）	坏账准备期 末余额
代扣员工社保费	往来款及其他	180,738.99	1 年以内	37.13	9,036.95
香港味霸食品贸易有限 公司	往来款及其他	90,441.70	3 年以上	18.58	-
东莞市南粤建筑工程有 限公司	往来款及其他	67,046.37	1 年以内	13.77	3,352.32



单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 总额的比例 (%)	坏账准备期 末余额
浙江天猫技术有限公司	保证金及押金	50,000.00	3年以上	10.27	50,000.00
安徽省桐城市豪丹包装 有限公司	保证金及押金	25,000.00	3年以上	5.14	25,000.00
<u>合计</u>		<u>413,227.06</u>		<u>84.89</u>	<u>87,389.27</u>

(三) 长期股权投资

1. 项目列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10,050,000.00	-	10,050,000.00	10,050,000.00	-	10,050,000.00
<u>合计</u>	<u>10,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>10,050,000.00</u>	<u>10,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>10,050,000.00</u>

2. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减 值准备	减值准备期末 余额
广东味霸味业科技有 限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
东莞市汇创新煎炸食 品研究所	50,000.00	-	-	50,000.00	-	-
<u>合计</u>	<u>10,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>10,050,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

(四) 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	393,821,307.85	241,095,037.35	378,496,456.93	250,402,280.02
其他业务	374,345.21	132,037.76	243,802.43	10,315.76
<u>合计</u>	<u>394,195,653.06</u>	<u>241,227,075.11</u>	<u>378,740,259.36</u>	<u>250,412,595.78</u>

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,344,686.47	1,187,573.09
<u>合计</u>	<u>1,344,686.47</u>	<u>1,187,573.09</u>

十七、补充资料



(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-15,460.86	
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	925,256.75	
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	1,476,111.90	
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财产损失	-	
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	-135,099.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
减：所得税影响金额	572,770.60	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	1,678,037.55	



(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	19.28	1.00	1.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	18.88	0.98	0.98

广东百味佳味业科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日





营业执照

(副本) (15-15)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 邱靖之

出资额 12500万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼
A-1和A-5区域

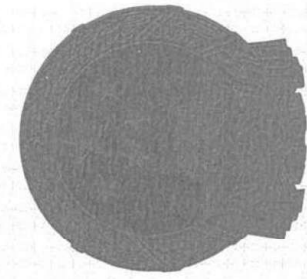
经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；技术开发、技术咨询、技术服务；应用软件开发；基础软件服务；软件开发；计算机系统服务；软件咨询；产品设计；基础软件服务；数据处理（数据处理中的银行卡中心、PUE值在1.4以上的云计算数据中心除外）；企业管理咨询；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

仅供 [2026]20586 [使用]
再复印无效 2026年4月27日

登记机关



2026年03月09日



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)



名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

11010150

执业证书编号:

京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

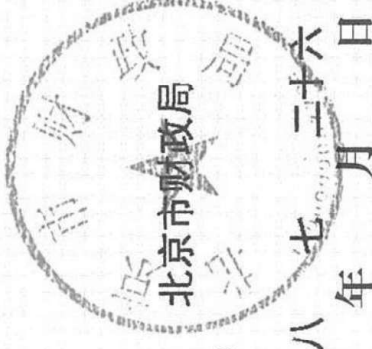
2011年11月14日

批准执业日期:

证书序号: 0000175

说明

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



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制

此复印件仅限于

□□□□ [2026]20586□

使用, 再次复印无效。

2026年4月27日



姓名	张磊
Sex	男
Date of birth	1985-10-01
Working unit	天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)福建分所
Identity card No.	430122198510044557



此复印件仅限于

□□□□ [2026]20586□

使用，再次复印无效。

2026 年 4 月 27 日



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110002440:259
No. of Certificate

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

发证日期: 2007 年 10 月 09 日
Date of Issuance



姓名: 高建亮
 Full name: Gao Jianliang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1997-04-27
 Date of birth: 1997-04-27
 工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: Tianzhi International Certified Public Accountants Firm (Special General Partnership) Shenzhen Branch
 身份证号码: 62502199204276832
 Identity card No: 62502199204276832



此复印件仅限于
 □□□□ [2026]20586□
 使用, 再次复印无效。
 2026年4月27日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



高建亮 110101500970

证书编号:
 No. of Certificate 110101500970

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

发证日期:
 Date of Issuance 2021年12月24日



高建亮
 110101500970
 深圳市注册会计师协会

年 月 日
 /y /m /d