



裕丰食品

NEEQ: 832472

广东裕丰食品股份有限公司

GUANGDONG YUEFUNG FOOD CO.,LTD



年度报告

2025

## 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、公司负责人李淦基、主管会计工作负责人伍兴及会计机构负责人（会计主管人员）伍兴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。  
安礼华粤（广东）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。
- 四、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。
- 五、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 .....	6
第三节	重大事件 .....	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	21
第五节	公司治理 .....	24
第六节	财务会计报告 .....	28
附件	会计信息调整及差异情况.....	113

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	公司董事会办公室

## 释义

释义项目		释义
裕丰食品、公司、本公司、股份公司	指	广东裕丰食品股份有限公司，由裕丰食品加工（梅州）有限公司整体变更而来
香港裕丰公司、控股股东	指	裕丰食品公司，合伙企业，本公司控股股东
梅州众成	指	梅州众成实业有限公司，本公司股东
凤凰岭农业、凤凰岭	指	梅州凤凰岭现代农业有限公司，公司子公司
客味村饮食、专卖店	指	梅州客味村饮食服务管理有限公司，公司子公司
裕丰香港	指	裕丰食品（香港）有限公司，公司子公司
《批准证书》	指	《中华人民共和国台港澳侨投资企业批准证书》
《营业执照》	指	《企业法人营业执照》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《广东裕丰食品股份有限公司章程》
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
高温肉制品	指	高温高压加工的肉制品，在恒定压力下，加热杀菌温度在 115℃-121℃加工而成的肉类制品

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广东裕丰食品股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangdong Yuefung Food Co.,Ltd		
法定代表人	李淦基	成立时间	2002年6月7日
控股股东	控股股东为（裕丰食品公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（李淦基、李莉华），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业（C13）-屠宰及肉类加工（C135）-肉制品及副产品加工（C1353）		
主要产品与服务项目	商品鸡屠宰加工及高温熟食制品的生产与销售、食品生产与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	裕丰食品	证券代码	832472
挂牌时间	2015年5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）	20,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心7层		
联系方式			
董事会秘书姓名	郭晓东	联系地址	广东省梅州市梅江区城北镇干光村
电话	0753-2389883	电子邮箱	30268449@qq.com
传真	0753-2389198		
公司办公地址	广东省梅州市梅江区城北镇干光村	邮政编码	514000
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914414007385741313		
注册地址	广东省梅州市梅江区城北镇干光村		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

报告期内，公司的主要业务为禽类屠宰加工及高温熟食制品的生产与销售、腌腊肉制品生产与销售、鲜肉（猪）批发贸易。

目前，公司已建立从熟鸡等肉制品的生产，再到产品销售的一体化流程体系，产品销售区域以香港、梅州地区为主。

采购方面，公司根据客户对产品规格及品质的要求、订单需求数量、库存情况和市场供需状况等来确定采购数量、品种规格和价格，向供应商下达采购订单；生产方面，公司根据客户的需求调整生产工艺及配方并安排生产，实行以销定产的生产模式；销售方面，公司主要销售对象为供港食品经销商和梅州当地的经销商，客户主要集中在中式餐饮业及熟食便利店等。

经过多年的不懈努力，公司利用自己的关键资源，通过有效的产供销业务控制流程，已经形成了一个完整的运行体系，并通过这一运行体系向客户提供了高品质的食品，给公司带来了相对稳定的收入、利润和现金流。

此外，报告期内公司新增鲜肉（猪）批发零售业务，该业务主要为有订单需求客户提供鲜肉，公司作为中间商充分发挥自身资源优势，将产品销售给下游客户。

报告期内，公司的商业模式较上年度已发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 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	17,217,701.62	7,524,013.84	128.84%
毛利率%	0.55%	22.47%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-5,066,521.00	-2,843,237.36	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,448,595.14	-3,237,171.39	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-37.88%	-16.30%	-
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）	-40.74%	-18.56%	-
基本每股收益	-0.2533	-0.1422	-
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%

资产总计	51,510,854.58	46,995,986.05	9.61%
负债总计	40,544,167.59	31,087,983.78	30.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,966,686.99	15,908,002.27	-31.06%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.5483	0.7954	-31.07%
资产负债率%（母公司）	97.60%	89.91%	-
资产负债率%（合并）	78.71%	66.15%	-
流动比率	0.49	0.43	-
利息保障倍数	-14.34	-4.50	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	1,217,382.73	2,334,269.83	-47.85%
应收账款周转率	3.15	1.36	-
存货周转率	5.58	2.23	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	9.61%	-1.88%	-
营业收入增长率%	128.84%	92.51%	-
净利润增长率%	-	-	-

### 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	6,949.46	0.01%	55,133.31	0.12%	-87.40%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	840,921.46	1.63%	1,020,753.26	2.17%	-17.62%
预付账款	10,237,887.31	19.88%	3,301,670.21	7.03%	210.08%
其他应收款	2,553,138.16	4.96%	2,870,760.21	6.11%	-11.06%
存货	3,392,008.53	6.59%	2,743,290.15	5.84%	23.65%
其他流动资产	1,036,810.68	2.01%	1,373,222.56	2.92%	-24.50%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	14,618,045.35	28.38%	15,937,741.44	33.91%	-8.28%
在建工程	130,000.00	0.25%	120,000.00	0.26%	8.33%
无形资产	18,418,614.50	35.76%	18,833,292.50	40.07%	-2.20%
长期待摊费用	276,479.13	0.54%	740,122.41	1.57%	-62.64%
短期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应付账款	6,272,453.87	12.18%	6,323,983.02	13.46%	-0.81%
合同负债	10,902,396.14	21.17%	2,777,969.13	5.91%	292.46%
应付职工薪酬	1,326,872.26	2.58%	939,017.86	2.00%	41.30%
应交税费	345,127.88	0.67%	242,580.56	0.52%	42.27%

其他应付款	12,178,286.92	23.64%	10,011,027.54	21.30%	21.65%
一年内到期的非流动负债	5,928,971.12	11.51%	6,180,000	13.15%	-4.06%
其他流动负债	97,330.50	0.19%	51,751.59	0.11%	88.07%
长期借款	1,150,000.00	2.23%	1,830,000.00	3.89%	-37.16%
总资产	51,510,854.58	-	46,995,986.05	-	9.61%

### 项目重大变动原因

<p>1、本期预付账款上升 210.08%，主要系本期公司新增的鲜肉（猪）批发贸易业务，预付上游供货商的货款所致。</p> <p>2、本期合同负债上升 292.46%，主要系本期公司新增的鲜肉（猪）批发贸易业务，预收的下游销售客户的货款所致。</p> <p>3、本期应付职工薪酬上升 41.30%，主要系本期未及时发放员工工资所致。</p> <p>4、本期应交税费上升 42.27%，主要系本期收入的大幅上升，期末累计应付未付的未流转税及计提房产税所致。</p> <p>5、本期其他应付款上升 21.65%，主要系本期公司尝试线上电商平台销售（如拼多多等），期末计提的快递费、电费等支出及公司维持正常经营向非金融机构（人员、股东等）临时拆借款所致。</p> <p>6、本期长期借款下降 37.16%，主要系期末偿还了部分金融机构到期借款（梅州农商银行）所致。</p>
---

## (二) 经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	17,217,701.62	-	7,524,013.84	-	128.84%
营业成本	17,123,142.72	-	5,833,126.00	77.53%	193.55%
毛利率%	0.55%	-	22.47%	-	-
营业税金及附加	146,163.45	0.85%	210,035.43	2.79%	-30.41%
销售费用	983,794.61	5.71%	304,714.18	4.05%	222.86%
管理费用	3,682,373.74	21.39%	3,659,055.92	48.63%	0.64%
研发费用	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
财务费用	334,264.86	1.94%	522,559.62	6.95%	-36.03%
其他收益	395,862.71	2.30%	397,003.57	5.28%	-0.29%
信用减值损失	-402,278.97	-2.34%	-234,113.13	-3.11%	-
资产减值损失	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
投资收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
资产处置收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%

营业利润	-5,058,454.02	-29.38%	-2,842,586.87	-37.78%	-
营业外收入	1.85	0.00%	19.61	0.00%	-90.57%
营业外支出	8,068.83	0.05%	670.10	0.01%	1,104.12%
净利润	-5,066,521.00	-29.43%	-2,843,237.36	-37.79%	-

### 项目重大变动原因

- 1、本期营业收入上升 128.84%，主要系本期公司尝试开拓鲜肉（猪）批发贸易业务销售收入增长所致。
- 2、本期营业成本上升 193.55%，主要系本期尝试开拓鲜肉（猪）批发贸易业务带来的销售收入增长所致。
- 3、本期毛利率下降一方面系公司鸡鸭类加工产品为在线上电商平台进行促销，一定程度压低客单价所致；另一方面系公司尝试开拓鲜肉（猪）批发贸易业务，采用的是“低毛利率、高周转率、大规模”的大宗商品流通模式所致。
- 4、本期营业税金及附加下降 30.41%，主要系 2024 年度公司出售投房（天秀房产）缴纳税金及附加，本年无该事项所致。
- 5、本期销售费用上升 222.86%，主要系本期新采用线上电商平台销售所产生的快递费支出增加所致。
- 6、本期财务费用下降 36.03%，主要系公司按月分期偿还银行借款本金，对应减少支付的贷款利息所致。
- 7、本期信用减值损失上升 71.83%，主要系公司按既定的坏账计提政策，计提本期应收账款/其他应收款的坏账准备增加所致。
- 8、本期营业利润下降 77.95%，主要系一方面公司采用客单价较低的线上电商平台（如拼多多）销售推广所致。另一方面系公司为打开鲜肉（猪）批发贸易业务市场尝试低毛利策略，但本期未形成规模效应所致。
- 9、本期营业外收入减少 90.57%，主要系对比上年本期公司收到政府补助款减少所致。
- 10、本期营业外支出增加 1104.12%，主要系本期公司缴纳的滞纳金和诉讼赔偿款增加所致。
- 11、本期净利润下降 78.20%，主要系上述主要科目综合影响所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	17,060,558.77	5,131,551.74	232.46%
其他业务收入	157,142.85	2,392,462.10	-93.43%
主营业务成本	17,095,264.50	5,117,484.22	234.06%
其他业务成本	27,878.22	715,641.78	-96.10%

### 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
供港熟鸡	384,961.90	348,927.07	9.36%	-54.45%	-59.15%	10.43%

腊味产品	1,559,923.95	1,476,056.46	5.38%	56.29%	52.50%	2.35%
鸡鸭类加工产品	2,099,751.75	2,255,457.38	-7.42%	-12.05%	-6.12%	-6.78%
加工费及其他食品	13,015,921.17	13,014,823.59	0.01%	1,344.59%	1,357.23%	-0.87%

### 按地区分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
中国香港	384,961.90	348,117.81	9.57%	-54.45%	-59.24%	10.64%
中国内地	16,675,596.87	16,747,146.69	-0.43%	289.03%	292.81%	-0.97%

### 收入构成变动的的原因

报告期内，收入增长主要两大因素影响：

1、供港熟鸡产品受出口订单锐减影响，导致该项业务收入下降，公司销售模式已由出口贸易转变为国内销售，开始通过线上平台（拼多多等）助力打开销售规模。

2、另一方面公司尝试新开拓鲜肉（猪）批发贸易业务，采用的是“低毛利率、高周转率、大规模”的大宗商品流通模式，带动本期收入的大幅增长。

### 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	深圳市新盈农业科技有限公司	5,172,400.00	30.04%	否
2	华弈农牧(深圳)有限公司	4,137,200.00	24.03%	否
3	深圳叮咛农业科技有限公司	2,924,380.00	16.98%	否
4	东莞市潘海食品有限公司	515,600.00	2.99%	否
5	广东河马四季供应链有限公司	495,492.00	2.88%	否
	合计	13,245,072.00	76.92%	-

### 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	肇庆新供销现代农业发展有限公司	6,357,119.00	50.48%	否
2	星辰瀚海(深圳)农业有限公司	3,690,708.00	29.30%	否
3	上海商润食品有限公司	540,000.00	4.29%	否
4	梅州市聚福鲜食品有限公司	534,419.69	4.24%	否
5	东莞市菜东家食品配送股份有限公司	374,283.67	2.97%	否

合计	11,496,530.36	91.28%	-
----	---------------	--------	---

### (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	1,217,382.73	2,334,269.83	-47.85%
投资活动产生的现金流量净额	-41,474.56	2,166,238.10	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,232,958.18	-4,706,789.22	-

#### 现金流量分析

- 1、本期经营活动现金变动主要系本期销售规模较上年有大幅增长，本期购买商品支付的现金大幅增加所致。
- 2、本期投资活动现金净额变动，主要原因是上期处置出售投资性房地产所致。
- 3、本期筹资活动净额变动，主要原因是上期归还到期的长期借款所致。

## 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
梅州凤凰岭现代农业有限公司	控股子公司	畜禽养殖	3,082,458.00	20,640,813.77	18,608,988.75	0.00	-942,493.83
梅州客味村饮食服务管理有限公司	控股子公司	预包装食品、散装食品的销售和餐饮服务管理	500,000.00	196,432.05	-442,542.48	1,507,507.11	-192,044.78
裕丰食品	控股子公司	公司产品	158,919.40	4,850.05	-4,959,006.54	0.00	-2,164.58

(香港)有限公司	司	在香港市场销售及独立发展食品销售业务				
----------	---	--------------------	--	--	--	--

**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
禽类疫情及其他重大自然灾害的风险	<p>近年来,包括亚洲在内的全球许多国家均出现过禽流感等禽类疾病,尤其是 H7N9 等流感病毒,可在家禽之间传播并有可能感染人类,为控制疫情的广泛传播,疫区及其规定区域内家禽将被销毁。研究证明,人类对禽流感病毒并不易感,但公众的恐慌心理可能造成禽流感期间鸡鸭等禽肉产品的销量下降;公司的活鸡屠宰加工及高温熟食制品的生产与销售为公司的主要业务,如果我国再次大范围暴发禽流感,公司的产品销售将受到影响。近年来,随着人们对禽流感及其他动物疫病认识的不断深入以及全球疫病防控体系的逐渐完善,禽流感对整个行业的影响已经减小。</p> <p>应对措施:①随着全球畜禽疫病防控体系的逐渐完善,未来大规模禽类疫病发生的可能性已经降低,公司已根据《动物防疫法》等法律法规,对活鸡屠宰流程全面检疫,公司将继续严格执行相关标准、规范和制度的规定,实施全进全出的生产模式,减小禽类疫病在本公司发生的可能性;②进一步加强市场推广和产品宣传工作力度,积极向客户介绍本公司养殖模式</p>

	<p>和食品安全及卫生防疫情况,强化人们对禽类疫病是可防可控的理念,避免公众的恐慌心理可能造成禽流感期间人们对本公司禽肉产品需求的下降。③提高产品的研发能力,丰富公司的产品链条,根据市场开发出适销产品,由外贸出口转为内销。</p>
<p>产品质量及食品安全控制风险</p>	<p>屠宰及肉食品加工行业属于食品工业的组成部分。民以食为天、食以安为先,食品安全事关民众的身体健康和生命安全。我国历来非常重视食品安全工作,先后颁布实施的《流通领域食品安全管理办法》《食品安全法》《食品安全法实施条例》等法律法规进一步强化食品生产者的社会责任,确立惩罚性赔偿制度,加大对违法食品生产者的处罚力度。如果公司因产品质量控制不严、食品安全管理不到位等原因导致产品质量和食品安全问题或事故,将会导致公司品牌声誉受到极大影响,公司亦可能受到相关主管部门的处罚及消费者的投诉、诉讼,上述事项均会对公司业绩及发展造成不利影响。</p> <p>应对措施:公司一方面将进一步加强内部质量管理,将相关责任落实到个人;另一方加强对员工的培训,包括但不限于职业道德培训、安全生产培训、食品安全培训等等。</p>
<p>客户集中风险</p>	<p>报告期内,公司出口产品的客户相对集中,一方面是由于公司出口的主要产品熟鸡绝大部分销售给香港贸易商志力贸易食品公司;另一方面是由于公司受产能限制,前期优先满足信誉高、有长期合作关系且订单量较大的香港贸易商志力贸易食品公司的需要,放弃部分订单量较小的客户。尽管志力贸易食品公司与公司合作良好且过往回款记录良好,但由于客户集中度较高,若志力贸易食品公司在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> <p>应对措施:公司一方面将继续寻找合适的养殖基地,保障本公司主要原材料的供应能力;另一方面在香港寻求其他直接贸易商及合作伙伴,由公司直接出口到香港贸易商和合作伙伴,从而降低集中风险。</p>
<p>凤凰岭农业以承包及租赁形式取得所需土地可能引发的风险</p>	<p>发包方或出租方违约风险:随着地区经济发展以及周边土地用途的改变,可能存在发包方或出租方违约的风险;凤凰岭农业严格按照有关法律法规的规定,与发包方及出租方签署土地承包合同及土地租赁合同,所有合同的期限均为 30 年,且在合同期满后凤凰岭农业对该土地享有优先承包权和承租权。长期合同的签订既有利于公司生产经营的稳定,又可以给土地发包方和出租方带来稳定的收益。凤凰岭农业按时足额交纳了租金,认真履行协议约定的义务,尽可能地减少由于对方违约给公司经营带来的不利影响;若出现部分发包方或出租方解除或终止合同,凤凰岭农业将按照合同关于违约条款的约定,积极稳妥的解决问题,避免由此给公司带来不利影响。</p> <p>应对措施:为避免或减少国家土地政策变化可能造成的不利影响,公司将加强对国家土地政策的分析和预测,加强与土地出租方及政府有关部门的沟通力度,建立信息收集与分析整</p>

	<p>理体系，充分了解、掌握、运用国家土地及相关政策，调整用地计划，科学、合理利用土地，并依规依策办理设施农用地报备手续。</p>
实际控制人风险	<p>①承担无限责任风险：公司实际控制人李淦基与李莉华通过香港裕丰公司持有公司 13,000,000 股，占总股本的 65.00%。香港裕丰公司是在香港注册成立的合伙企业，合伙人为李淦基与李莉华，两人对香港裕丰公司共同承担无限责任。如果香港裕丰公司投资经营不当，造成巨额损失，公司实际控制人承担无限责任，公司股权存在质押、冻结、拍卖的风险。</p> <p>②控制不当风险：公司实际控制人李淦基与李莉华通过香港裕丰公司持有公司 65.00% 股份。虽然公司建立了股东大会、董事会、监事会等制度，公司治理结构健全，但李淦基与李莉华仍可能凭借其控制权，对公司的发展战略、经营管理决策以及利润分配等施予重大影响，若李淦基与李莉华利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东的利益。</p> <p>应对措施：公司已通过《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《对外担保管理制度》《重大投资管理制度》等制度安排，完善了公司经营管理与重大事项的决策机制。公司未来将考虑继续引进战略投资者，优化公司股权结构；同时，采取有效措施优化内部管理，通过有效的监督机制来不断增强控股股东和实际控制人的诚信和规范意识，督促其切实遵照相关法律法规经营公司，忠诚履行职责。</p>
欠薪风险	<p>报告期内，受宏观经济持续低迷影响，公司经营情况一直未改善，造成员工薪酬未能按时足额发放。</p> <p>应对措施：公司将积极开发市场，提高公司主营业务收入，加强财务管理和预算控制，合理分配公司资源，确保员工薪酬及时得到足额发放。同时，公司应与员工保持良好的沟通，及时告知员工关于工资支付的情况。如果遇到经济困难或是资金短缺等问题导致工资拖欠，应及时向员工做出解释，并制定相应的解决方案。</p>
现金流紧张的风险	<p>公司报告期末货币资金为 6,949.46 元，存在小额未偿还债务被诉讼冻结资金 6,449.72 元。公司现金流紧张，主要是因为线上平台（如拼多多）销售回款周期较长，叠加鲜肉（猪）批发贸易业务毛利率极低，导致整体经营性造血能力不足；加之每月需偿还银行贷款本息及支付生产线维修等固定支出，使得全年资金持续紧张。</p> <p>应对措施：公司将优化部分业务与客户，放弃部分毛利低的订单，提高高毛利、高周转产品的销售占比。</p>
银行贷款逾期的行权风险	<p>截至报告期末，公司取得的交通银行梅州分行贷款 525 万元出现逾期，公司为该笔贷款抵押梅江区城北镇干光村洋坑工业园厂房、客都新村 D2 栋第 1、2 号店铺，若公司未及时展期或未积极还款，公司正常生产经营用的固定资产将会被银行行权，从而对公司生产经营造成重大不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司将加强与银行方面的沟通，通过充分协商解决贷款逾期情况。同时，公司也积极筹措还款资金，以期尽快解决风险事项。</p>
新业务开拓不及预期的风险	<p>报告期内，公司尝试开拓鲜肉（猪）批发贸易业务，采用的是“低毛利率、高周转率、大规模”的大宗商品流通模式，该业务毛利率极低，报告期内该模式尚未形成规模效应，整体盈利情况未有改善。</p> <p>应对措施：报告期后公司将适时缩减鲜肉（猪）批发贸易业务，充分利用公司在肉制品深加工多年积累的关键资源，继续深耕原有肉制品深加工业务领域，持续向客户提供高品质的食品。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险已发生重大变化

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

##### 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）公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保	担保余额	担保期间	责任类型	被担保人是否	是否履行必要	是否已被采取
----	------	------	--------	------	------	------	--------	--------	--------

			责任的金额		起始	终止		为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	的决策程序	监管措施
1	梅州凤凰岭现代农业有限公司	1,990,000.00	0	1,630,000.00	2024年9月4日	2027年9月4日	连带	否	已事后补充履行	否
2	梅州客味村饮食服务管理有限公司	480,000.00	0	198,971.12	2024年9月20日	2026年9月20日	连带	否	已事后补充履行	否
合计	-	2,470,000.00	0	1,828,971.12	-	-	-	-	-	-

#### 可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

根据经营发展需要，李淦基、刘东来、广东裕丰食品股份有限公司、裕丰食品公司与梅州农村商业银行股份有限公司江南支行于2024年9月4日签订了《保证担保合同》。李淦基、刘东来、广东裕丰食品股份有限公司、裕丰食品公司为公司全资子公司梅州凤凰岭现代农业有限公司提供担保，担保总金额为199万元，保证额度有效期自2024年9月4日至2027年9月4日。

根据经营发展需要，李淦基、刘东来、广东裕丰食品股份有限公司、裕丰食品公司与梅州农村商业银行股份有限公司江南支行于2024年9月20日签订了《保证担保合同》。李淦基、刘东来、广东裕丰食品股份有限公司、裕丰食品公司为公司全资子公司梅州客味村饮食服务管理有限公司提供担保，担保总金额为48万元，保证额度有效期自2024年9月20日至2026年9月20日。

上述担保事项于2025年4月29日经公司第四届董事会第七次会议进行了审议，同意5票，反对2票，弃权0票，该议案尚需提交2024年年度股东大会审议。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
------	------	------

报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	2,470,000.00	1,828,971.12
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	480,000.00	198,971.12
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### 预计担保及执行情况

适用 不适用

#### (三) 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

#### (四) 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	0	0
销售产品、商品，提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	25,000,000.00	2,470,000.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响

报告期内关联方李淦基、刘东来等为公司全资子公司向金融机构借款提供担保或反担保。上述关联方提供的担保行为对于补充公司流动资金非常有必要，更有效地提升公司融资能力，所融入的资金有助于缓解公司流动资金压力。本次关联交易系关联方为公司向各商业银行申请融资贷款提供的各类无偿担保，关联交易不存在损害公司及公司其他股东权益的行为，公司独立性没有因关联交易受到影响。

## 违规关联交易情况

适用 不适用

## (五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015年5月21日	-	挂牌	资金占用承诺	出具了《广东裕丰食品股份有限公司董监高人员关于不占用公司资金的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年5月21日	-	挂牌	同业竞争承诺	出具了《广东裕丰食品股份有限公司股东及实际控制人关于避免同业竞争的承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年1月21日	-	挂牌	实际控制人承诺	关于对公司及子公司因社保、公积金受到的追缴、处罚等承担责任承诺	正在履行中

## 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不适用

## (六) 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
客都新村 D2 栋第 1、2 号店铺	固定资产	抵押	1,115,684.95	2.17%	裕丰食品向交通银行贷款提供房产抵押担保
梅江区城北镇干光村洋坑工业园裕丰食品厂房	固定资产	抵押	2,270,365.75	4.41%	裕丰食品向交通银行贷款提供房产抵押担保
货币资金	流动资产	冻结	6,449.72	0.01%	受诉讼冻结
总计	-	-	3,392,500.42	6.59%	-

## 资产权利受限事项对公司的影响

上述固定资产为公司向商业银行贷款作抵押担保，货币资金受小额诉讼冻结，金额较小对公司日

常生产经营活动不产生重大不利影响。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	18,280,000	91.40%	242,500	18,522,500	92.61%	
	其中：控股股东、实际控制人	13,000,000	65.00%	0	13,000,000	65.00%	
	董事、监事、高管	250,000	1.25%	0	250,000	1.25%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,720,000	8.60%	-242,500	1,477,500	7.39%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	750,000	3.75%	0	750,000	3.75%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		20,000,000	-	0	20,000,000	-	
普通股股东人数							5

#### 股本结构变动情况

√适用 □不适用

2025年2月，根据解除限售相关规定，刘东来申请解除股票限售242,500股。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的 质押股 份数量	期末持有的 司法冻结 股份数量
1	裕丰食品公司	13,000,000	0	13,000,000	65.00%	0	13,000,000	0	0
2	梅州众成实业有限公司	4,030,000	0	4,030,000	20.15%	0	4,030,000	0	0

3	钟惠群	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	750,000	250,000	0	0
4	郭洛先	1,000,000	0	1,000,000	5.00%	0	1,000,000	0	0
5	刘东来	970,000	0	970,000	4.85%	727,500	242,500	0	0
	<b>合计</b>	<b>20,000,000</b>	<b>0</b>	<b>20,000,000</b>	<b>100.0%</b>	<b>1,477,500</b>	<b>18,522,500</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### 普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：经核查，股东裕丰食品公司存在两名合伙人，分别为李淦基和李莉华，股东刘东来为李淦基的女婿。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

是 否

#### (一) 控股股东情况

裕丰食品公司持有裕丰食品的65%股份，为公司的控股股东；该公司是于1992年11月8日在香港注册成立并依法存续的合伙企业，登记号码为16243333，公司类型为合伙企业，住所为香港荃湾沙咀道40-50号荣丰工业大厦4字楼1号。

#### (二) 实际控制人情况

李淦基与李莉华为裕丰食品公司的无限合伙人，两人共同无限连带承担裕丰食品公司责任，且李莉华与李淦基为姐弟关系，共同控制裕丰食品公司，故李淦基和李莉华为公司的实际控制人。

1、李淦基，中国国籍，香港永久居民，男，1967年4月出生，大学专科学历。1983年至1988年从事餐饮行业；1988年至今任裕丰食品公司执行董事；2002年6月至2014年9月担任广东裕丰食品股份有限公司执行董事兼总经理；现任公司董事长。

2、李莉华，中国国籍，香港永久居民，女，1952年2月出生，高中学历。1988年至今担任裕丰食品公司业务负责人；现任公司董事。

### 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				
李淦基	董事长、总经理	男	1967年4月	2024年11月5日	2027年7月1日	0	0	0	0%
李莉华	董事	女	1952年4月	2024年2月1日	2027年7月1日	0	0	0	0%
巫德芬	董事	女	1970年3月	2024年7月2日	2027年7月1日	0	0	0	0%
黄旭东	董事	男	1971年8月	2024年7月2日	2027年7月1日	0	0	0	0%
钟惠群	董事	男	1976年1月	2024年7月2日	2027年7月1日	1,000,000	0	1,000,000	5%
李锦基	董事	男	1962年6月	2024年7月2日	2027年7月1日	0	0	0	0%
李铭创	董事	男	1995年3月	2024年7月31日	2027年7月1日	0	0	0	0%
范勉胜	监事会主席	男	1966年3月	2024年7月31日	2027年7月1日	0	0	0	0%
张晓红	监事	女	1971年1月	2024年7月31日	2027年7月1日	0	0	0	0
胡志生	监事	男	1970年9月	2024年6月13日	2027年7月1日	0	0	0	0%
伍兴	财务	男	1984年	2024年	2027年	0	0	0	0%

	总监		3月	7月2日	7月1日				
郭晓东	董事会秘书	男	1982年10月	2024年7月2日	2027年7月1日	0	0	0	0%

### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

李淦基与巫德芬系夫妻关系；李莉华与李淦基为姐弟关系；李淦基与李莉华为控股股东裕丰食品公司合伙人，持有裕丰食品公司 100.00% 股权，共同构成裕丰食品的实际控制人。李淦基与李铭创为父子关系，李锦基与李淦基为兄弟关系。董事黄旭东持有公司股东梅州众成实业有限公司 40% 的股权，同时为梅州众成实业有限公司的法定代表人、执行董事。

#### (二) 审计委员会情况

适用  不适用

#### (三) 变动情况

适用  不适用

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

#### (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	6	0	1	5
生产人员	16	0	6	10
销售人员	1	0	0	1
技术人员	2	0	0	2
财务人员	3	0	1	2
行政人员	3	0	1	2
员工总计	31	0	9	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	4	3
专科	4	4
专科以下	23	15

员工总计	31	22
------	----	----

**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**

薪酬政策：公司员工的薪酬包括薪金、津贴等。公司实施劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订劳动合同，按时向员工支付薪酬，为员工办理“五险”，代扣代缴个人所得税。

人才引进、培训及招聘：公司一直十分重视员工的培训和发展工作，目前公司招聘主要通过内部推荐、网络招聘、校园招聘等方式进行。新员工入职后，将进行入职培训，岗位技能培训，公司文化培训。此外，公司为员工制定了系列培训计划，主要对在职工业务与岗位技能培训等进行业务及管理技能的培训，全面提高员工的业务能力和综合素质，提升员工和部门工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和有力的保障。

公司不存在需要公司承担费用的离退休职工。公司执行国家和地方相关的社会保险制度，报告期内，没有需要公司承担费用的离退休人员。

**(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况**

适用 不适用

**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**

报告期内，公司严格按照有关法律、法规的要求，不断加强公司治理结构，建立有效的内控管理体系，科学有效规范公司的运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运作的透明度和规范性。公司治理实际情况符合全国中小企业股份转让系统有限责任公司相关要求规则。同时，公司为规范挂牌公司年报工作的真实性、准确性、完整性和及时性，第一届董事会第十一次会议审议通过《年度报告重大差错责任追究制度》。

**(二) 内部监督机构对监督事项的意见**

报告期内，监事会能够独立运作，对本报告期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**

公司具有完整的业务流程、独立的生产经营场所；不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。公司控股股东行为规范，没有超越股东大会直接或间接干预公司的决策和经营。公司员工的劳

动、人事、工资报酬以及相应的社会保障完全独立管理，公司人员独立。公司与员工签订有劳动合同，为员工缴纳社会保险。公司成立了独立的财务部门，专门处理公司有关的财务事项，并建立了独立的会计核算体系和财务管理制度；公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况；公司依法独立纳税；公司能够独立作出财务决策。

#### **(四) 对重大内部管理制度的评价**

报告期内，公司严格按照《会计准则》建立会计核算体系，建立完善的会计核算制度，确保业务和会计信息的一致性，同时进一步加强预算和成本核算的执行，健全财务监督和管理制度，化解会计核算工作中存在的风险，报告期内财务运行情况良好。

内部控制制度建设情况：依据相关法律法规的要求，结合公司实际情况，公司制定、修订了一批内部管理制度，公司董事会严格按照公司内部控制制度进行公司内部管理及运行。

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

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

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

董事会关于内部控制的说明：公司董事会认为，公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合自身实际情况制定的，符合现代企业规范管理、治理的要求。公司内部控制制度在公司业务运营的各环节均得到了较好的贯彻执行，发挥了较好的管理控制作用，对公司的经营风险起到有效的控制作用。公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善。今后公司还会持续根据经营状况及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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	安礼会审字（2026）第 021100088 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市南沙区南沙街兴沙路 6 号 703 房-1	
审计报告日期	2026 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	雷永贵	李国强
	2 年	2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10.50	

## 审 计 报 告

安礼会审字（2026）第 021100088 号

广东裕丰食品股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了广东裕丰食品股份有限公司财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了广东裕丰食品股份有限公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于广东裕丰食品股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息

广东裕丰食品股份有限公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括广东裕丰食品股份有限公司 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估广东裕丰食品股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督广东裕丰食品股份有限公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，就可能导致对广东裕丰食品股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意

财务报表中的相关披露：如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致广东裕丰食品股份有限公司不能持续经营。

(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) 就广东裕丰食品股份有限公司实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

安礼华粤（广东）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：雷永贵

中国注册会计师：李国强

中国·广州

二〇二六年四月二十八日

## 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、1	6,949.46	55,133.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	840,921.46	1,020,753.26
应收款项融资			

预付款项	五、3	10,237,887.31	3,301,670.21
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	2,553,138.16	2,870,760.21
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	3,392,008.53	2,743,290.15
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	五、6	1,036,810.68	1,373,222.56
<b>流动资产合计</b>		<b>18,067,715.60</b>	<b>11,364,829.70</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、7	14,618,045.35	15,937,741.44
在建工程	五、8	130,000.00	120,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	18,418,614.50	18,833,292.50
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、10	276,479.13	740,122.41
递延所得税资产	五、11		
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>33,443,138.98</b>	<b>35,631,156.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>51,510,854.58</b>	<b>46,995,986.05</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			

交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、12	6,272,453.87	6,323,983.02
预收款项			
合同负债	五、13	10,902,396.14	2,777,969.13
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、14	1,326,872.26	939,017.86
应交税费	五、15	345,127.88	242,580.56
其他应付款	五、16	12,178,286.92	10,011,027.54
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、17	5,928,971.12	6,180,000.00
其他流动负债	五、18	97,330.50	51,751.59
<b>流动负债合计</b>		<b>37,051,438.69</b>	<b>26,526,329.70</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、19	1,150,000.00	1,830,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、20	450,074.83	448,858.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、21	1,892,654.07	2,282,795.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,492,728.90</b>	<b>4,561,654.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>40,544,167.59</b>	<b>31,087,983.78</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、22	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、23	8,685,931.92	8,685,931.92
减：库存股			

其他综合收益	五、24	-194,617.82	-319,823.54
专项储备			
盈余公积	五、25	154,514.23	154,514.23
一般风险准备			
未分配利润	五、26	-17,679,141.34	-12,612,620.34
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,966,686.99	15,908,002.27
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>10,966,686.99</b>	<b>15,908,002.27</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>51,510,854.58</b>	<b>46,995,986.05</b>

法定代表人：李淦基

主管会计工作负责人：伍兴

会计机构负责人：伍兴

## （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		6,840.94	51,779.25
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	6,179,215.68	6,048,466.78
应收款项融资			
预付款项		10,237,887.31	3,301,670.21
其他应收款	十四、2	2,544,683.02	2,861,901.07
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,392,008.53	2,743,290.15
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		942,754.70	1,284,758.63
<b>流动资产合计</b>		<b>23,303,390.18</b>	<b>16,291,866.09</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	3,741,377.40	3,741,377.40
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		12,665,769.43	13,195,504.89
在建工程		130,000.00	120,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		18,418,614.50	18,833,292.50
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		276,479.13	740,122.41
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>35,232,240.46</b>	<b>36,630,297.20</b>
<b>资产总计</b>		<b>58,535,630.64</b>	<b>52,922,163.29</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		8,691,308.44	9,130,858.64
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,291,935.64	898,888.36
应交税费		345,124.29	242,186.33
其他应付款		28,207,141.25	26,151,371.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		10,902,396.14	2,777,969.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,250,000.00	5,600,000.00
其他流动负债		97,330.50	51,751.59
<b>流动负债合计</b>		<b>54,785,236.26</b>	<b>44,853,025.92</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		450,074.83	448,858.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益		1,892,654.07	2,282,795.19
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,342,728.90</b>	<b>2,731,654.08</b>
<b>负债合计</b>		<b>57,127,965.16</b>	<b>47,584,680.00</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,685,931.92	8,685,931.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		154,514.23	154,514.23
一般风险准备			
未分配利润		-27,432,780.67	-23,502,962.86
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>1,407,665.48</b>	<b>5,337,483.29</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>58,535,630.64</b>	<b>52,922,163.29</b>

### （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、27	17,217,701.62	7,524,013.84
其中：营业收入	五、27	17,217,701.62	7,524,013.84
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>22,269,739.38</b>	<b>10,529,491.15</b>
其中：营业成本	五、27	17,123,142.72	5,833,126.00
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、28	146,163.45	210,035.43
销售费用	五、29	983,794.61	304,714.18

管理费用	五、30	3,682,373.74	3,659,055.92
研发费用			
财务费用	五、31	334,264.86	522,559.62
其中：利息费用		330,344.51	516,789.22
利息收入		61.57	339.67
加：其他收益	五、32	395,862.71	397,003.57
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、33	-402,278.97	-234,113.13
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,058,454.02</b>	<b>-2,842,586.87</b>
加：营业外收入	五、34	1.85	19.61
减：营业外支出	五、35	8,068.83	670.10
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-5,066,521.00</b>	<b>-2,843,237.36</b>
减：所得税费用	五、36		
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-5,066,521.00</b>	<b>-2,843,237.36</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）		-5,066,521.00	-2,843,237.36
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,066,521.00	-2,843,237.36
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>125,205.72</b>	<b>-108,842.34</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		125,205.72	-108,842.34
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		125,205.72	-108,842.34
（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		125,205.72	-108,842.34
(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>		<b>-4,941,315.28</b>	<b>-2,952,079.70</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,941,315.28	-2,952,079.70
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.2533	-0.1422
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.2724	-0.1619

法定代表人：李淦基

主管会计工作负责人：伍兴

会计机构负责人：伍兴

#### (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>	十四、4	15,710,194.51	7,437,975.51
减：营业成本	十四、4	15,701,529.72	5,833,126.00
税金及附加		145,127.46	209,566.29
销售费用		762,699.83	270,426.98
管理费用		2,806,188.14	2,715,705.89
研发费用			
财务费用		204,660.51	331,011.54
其中：利息费用		202,334.59	327,822.73
利息收入		55.37	172.44
加：其他收益		390,141.12	394,383.82
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）		-401,879.19	-233,667.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,921,749.22	-1,761,144.90
加：营业外收入		0.24	19.32
减：营业外支出		8,068.83	670.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,929,817.81	-1,761,795.68
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,929,817.81	-1,761,795.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,929,817.81	-1,761,795.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,929,817.81	-1,761,795.68
七、每股收益：			
（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		25,704,221.15	7,310,484.06
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		18,108.37	22,672.65
收到其他与经营活动有关的现金		2,331,137.91	7,801,374.77
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>28,053,467.43</b>	<b>15,134,531.48</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		23,367,806.54	7,091,868.06
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		1,251,682.65	1,451,214.21
支付的各项税费		72,140.39	398,031.68
支付其他与经营活动有关的现金		2,144,455.12	3,859,147.70
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>26,836,084.70</b>	<b>12,800,261.65</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	五、37 (1)	<b>1,217,382.73</b>	<b>2,334,269.83</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			2,195,238.10
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>2,195,238.10</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,474.56	29,000.00
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>41,474.56</b>	<b>29,000.00</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-41,474.56</b>	<b>2,166,238.10</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			2,470,000.00
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>			2,470,000.00
偿还债务支付的现金		931,028.88	6,660,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		301,929.30	516,789.222
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		1,232,958.18	7,176,789.22
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,232,958.18	-4,706,789.22
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,416.44	5,047.28
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-54,633.57	-201,234.01
加：期初现金及现金等价物余额		55,133.31	256,367.32
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		499.74	55,133.31

法定代表人：李淦基

主管会计工作负责人：伍兴

会计机构负责人：伍兴

#### (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		23,871,058.28	7,239,349.63
收到的税费返还		18,108.37	22,672.65
收到其他与经营活动有关的现金		2,323,687.53	7,798,572.74
<b>经营活动现金流入小计</b>		26,212,854.18	15,060,595.02
购买商品、接受劳务支付的现金		22,459,627.24	8,091,612.83
支付给职工以及为职工支付的现金		1,161,287.87	1,378,741.17
支付的各项税费		50,046.65	395,537.72
支付其他与经营活动有关的现金		2,030,302.95	4,087,776.13
<b>经营活动现金流出小计</b>		25,701,264.71	13,953,667.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		511,589.47	1,106,927.17
<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			2,195,238.10
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>			2,195,238.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		41,474.56	29,000.00
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>		41,474.56	29,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-41,474.56	2,166,238.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金		350,000.00	3,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		173,919.38	327,822.73
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		523,919.38	3,427,822.73
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-523,919.38	-3,427,822.73
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,416.44	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-51,388.03	-154,657.46
加：期初现金及现金等价物余额		51,779.25	206,436.71
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		391.22	51,779.25

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 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	20,000,000.00				8,685,931.92		- 319,823.54		154,514.23		- 12,612,620.34		15,908,002.27
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	20,000,000.00				8,685,931.92		- 319,823.54		154,514.23		- 12,612,620.34		15,908,002.27
三、本期增减变动金额(减少 以“-”号填列)							125,205.72				-5,066,521.00		-4,941,315.28
(一) 综合收益总额							125,205.72				-5,066,521.00		-4,941,315.28
(二) 所有者投入和减少资 本													
1. 股东投入的普通股													

2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														

(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				8,685,931.92		- 194,617.82		154,514.23		- 17,679,141.34	10,966,686.99

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	20,000,000.00				8,685,931.92		- 210,981.20		154,514.23		-9,769,382.98		18,860,081.97
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	20,000,000.00				8,685,931.92		- 210,981.20		154,514.23		-9,769,382.98		18,860,081.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							- 108,842.34				-2,843,237.36		-2,952,079.70
（一）综合收益总额							- 108,842.34				-2,843,237.36		-2,952,079.70
（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、本期末余额</b>	20,000,000.00				8,685,931.92		- 319,823.54	154,514.23		- 12,612,620.34		15,908,002.27

法定代表人：李淦基

主管会计工作负责人：伍兴

会计机构负责人：伍兴

#### (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	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		- 23,502,962.86	5,337,483.29
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		- 23,502,962.86	5,337,483.29
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,929,817.81	- 3,929,817.81
(一) 综合收益总额											-3,929,817.81	- 3,929,817.81

(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>	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		- 27,432,780.67	1,407,665.48

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
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		- 21,741,167.18	7,099,278.97
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		- 21,741,167.18	7,099,278.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,761,795.68	- 1,761,795.68
（一）综合收益总额											-1,761,795.68	- 1,761,795.68
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												

(六) 其他												
四、本年期末余额	20,000,000.00				8,685,931.92				154,514.23		-	5,337,483.29
											23,502,962.86	

# 广东裕丰食品股份有限公司

## 2025 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

1. 公司名称：广东裕丰食品股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”、或“裕丰食品”）

2. 成立时间：2002 年 6 月 7 日

3. 注册地址：广东省梅州市梅江区城北镇干光村

4. 注册资本：人民币 20,000,000.00 元

5. 法定代表人：李淦基

6. 挂牌情况：2015 年 4 月 28 日，经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2015]1676 号文核准，公司股票在全国中小企业股份转让系统公开转让。股票代码：832472；股票简称：裕丰食品，属于新三板基础层公司。

7. 公司行业性质：农副食品加工业

8. 公司经营范围：糕点、肉制品、速冻食品加工、销售；批发零售：食品、农产品（不设店铺，涉限除外）；家禽屠宰；房产租赁服务。

9. 公司主营业务：商品鸡养殖、屠宰加工及高温熟食制品的生产与销售、食品生产与销售。

#### (二) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 04 月 28 日决议批准报出。

#### (三) 合并报表范围

本公司 2025 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具

外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## **2、持续经营**

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

## **三、重要会计政策和会计估计**

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对各项交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见如下各项描述。

### **1、遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度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。

### **2、会计期间**

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3、营业周期**

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

### **4、记账本位币**

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

### **5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

#### **(1) 同一控制下企业合并**

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方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。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。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投

资收益)。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (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该回报金额。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理

(即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益)。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股

股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14 “长期股权投资” 或本附注三、10 “金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### **7、合营安排分类及共同经营会计处理方法**

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。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。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。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

#### **8、现金及现金等价物的确定标准**

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期

限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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

### （3）外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

上年年末数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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或应收票据，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

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2）金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及

未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

#### （4）金融负债的终止确认

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

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

#### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### 11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系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，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

#### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业根据企业实际情况进行描述等，在组合的基础上评估信用风险。

### (5) 金融资产减值的会计处理方法

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

### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

#### ①应收账款及合同资产

无论是否包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
-----	---------	-------------

政府机关单位和事业单位及国有企业单位	服务对象为政府机关单位/部门、事业单位、国有企业等	公司将服务对象为政府机关单位、事业单位、国有企业等分类为应收账款-政府机关单位/部门和事业单位及国有企业单位组合。由于我国政府、事业单位及国有企业单位信用较高,经测试无预期信用风险的不计提信用减值损失。
信用风险特征组合	账龄组合	参照历史信用损失经验,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。
合并财务报表范围内应收款项及参股企业	合并范围内企业及参股企业等关联方组合	对合并范围内企业及参股企业关联方债务单位测试预期信用损失,经测试未发生预期信用损失的合并范围内企业及参股企业,分类为无风险组合不计提信用减值损失。

对于划分为组合的应收票据和应收账款,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,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。

由于应收票据期限较短、违约风险较低,在短期内履行其支付合同现金流量的义务能力很强,本公司将应收票据视为具有较低信用风险的金融工具,直接做出信用风险自初始确认以后未显著增加的假定,基于谨慎性原则,本公司将未到期的商业承兑汇票划分为一个组合,按1%计提预期信用损失。如有客观证据表明应收票据已经发生了信用减值,本公司通过单项认定对其确认预期信用损失。

单项认定组合。本公司将全部客户纳入信用管理,定期进行信用风险评估,对出现信用减值迹象的应收账款统一单项认定进行单独测试并单独计提预期信用损失。该单项认定的预期信用损失为整个存续期内应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额。单独测试发现客观证据不足的,纳入账龄组合计提预期信用损失。

账龄组合。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,计算预期信用损失。

## ②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加,采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其

他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
无风险类款项	本组合为应收合并范围内的关联方款项、参股企业、与政府机构/部门和事业单位及国有企业的往来款项、租赁押金及保证金、非经营性资产相关往来、代收款项以及有客观证据表明确实无风险的其他款项。	由于我国政府及事业单位信用较高，经测试无预期信用风险的，不计提信用减值损失。
低风险类款项	本组合为日常经营活动中垫付员工社保、公积金、备用金及员工往来等款项。	由于垫付的垫付员工社保、公积金、备用金出现违约风险概率几乎为0,不计提信用减值损失。
无风险类及低风险款项外的款项	账龄组合	参照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，具体计算及处理方式应收账款相同。

### ③债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ④其他债权投资

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等。本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

### ⑤长期应收款(包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款除外)

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

存货主要包括原材料、产成品、库存商品、发出商品、工程施工、合同履约成本、周转材料等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

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认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

### (4) 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，低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

## 13、合同资产

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

本公司对合同资产减值准备的确定方法及会计处理方法参考附注“三、11、金融资产减值”确定。

## 14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活

动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司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。

#### （1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直

接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

#### (2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

##### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

##### ② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。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。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

##### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

### 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，会计政策选择的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价

格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	4-8	5.00	11.88-23.75
其他设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

## 17、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 18、无形资产

### （1）无形资产的计价方法

#### ①公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

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

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

## ②后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的无形资产，公司综合各方面情况，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。综合各方面情况仍无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

①专利权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销。

②商标权法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销。

③非专利技术法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 10 年摊销。

④土地使用权按购置使用年限的规定摊销。

⑤计算机软件法律有规定的从法律，合同有规定的从合同，两者都没有规定的按 2 年摊销。

在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等 的支出为开发阶段支出。除同时满足下列条件的开发阶段支出确认为无形资产外，其余确认为费用：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售，并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，应当证明其有用性。

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。

研究阶段的支出在发生时计入当期费用。

## (2) 无形资产使用寿命的复核

每期末，对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资

产的使用寿命不同于以前的估计，由于合同的续约或无形资产应用条件的改善，延长了无形资产的使用寿命，对于使用寿命有限的无形资产应改变其摊销年限，并按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》进行处理。对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，应当按照《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》进行处理。并按照无形资产准则中关于使用寿命有限无形资产的处理原则进行处理。

### （3）无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

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

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

### （4）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### （5）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性。

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使

用或出售该无形资产。

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

### 19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

### 20、使用权资产

在租赁期开始日，本公司将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；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。后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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。

公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

### 21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 23、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，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计量。

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

#### （1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### （2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 25、政府补助

#### （1）政府补助类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### （2）区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：确认为与资产相关的政府补助之外的其他政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；

（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助；

#### （3）政府补助的计量

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(1元)计量。

已确认的政府补助需要退回的，如存在相关递延收益，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。

#### （4）政府补助会计处理

本公司采用总额法确认政府补助，具体处理：

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当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当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。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益(与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入)。

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，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

## **26、递延所得税资产和递延所得税负债**

### **(1) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **①确认递延所得税资产的依据**

公司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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

#### **②确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括商誉、非企业合并形成的交易且该交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额所形成的暂时性差异。

### **(2) 所得税的汇算清缴方式**

本公司企业所得税采用按年计算，分季预缴，年终汇算清缴的缴纳方法。具体做法为：按照预缴期间的实际应纳税所得额，季度终了后 15 日内预缴，年度终了后 5 个月内汇算清缴，多退少补。

## **27、收入**

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项

履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。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：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业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。

## 29、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### ①使用权资产

使用权资产，是指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：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③承租人发生的初始直接费用；④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### ②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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；

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用

权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

### ③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产（价值低于 2000 元）租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

#### （1）本公司作为出租人

##### ①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

##### ②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司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。

## 30、重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

### （1）会计政策变更

无。

### （2）会计估计变更

无。

### （3）会计差错的更正

无。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%、9%、6%、3%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的15%、20%、25%计缴；小型微利企业，按应纳

税种	具体税率情况
	税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

## 2、税收优惠及批文

注1：凤凰岭的经营业务范围为果蔬种植、淡水养殖、农产品销售，根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条第（一）项及《中华人民共和国增值税暂行条例实施细则》第三十五条第（一）项的规定，该公司免征增值税。

注2：凤凰岭的经营业务范围为果蔬种植、淡水养殖、农产品销售，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条第（一）项及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第八十六条第五项规定，该公司免征企业所得税；本公司之子公司香港裕丰根据香港特别行政区税则的规定执行公司利得税，税率为16.50%。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指2025年12月31日，“上年年末”指2024年12月31日，“本期”指2025年度，“上期”指2024年度。

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	351.30	497.90
银行存款	6,598.16	54,635.41
其他货币资金		
未到期应收利息		
合计	6,949.46	55,133.31

其中：使用受限资产的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
诉讼冻结资金	6,449.72	
合计	6,449.72	

### 2、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	163,174.86	265,375.45
1 至 2 年	29,706.50	252,164.75
2 至 3 年	252,164.75	635,666.30
3 至 4 年	619,640.30	47,378.96

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年		
5 年以上	4,302,492.72	4,362,619.90
小计	5,367,179.13	5,563,205.36
减：坏账准备	4,526,257.67	4,542,452.10
合计	840,921.46	1,020,753.26

注：账龄 5 年以上应收账款为 4,711,049.09 港元，按期初港元汇率 0.92604 折算为 4,362,619.90 元，按期末港元汇率 0.90322 折算为 4,255,113.76 元。

(2) 按坏账计提方法分类列示

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的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,367,179.13	100.00	4,526,257.67	84.33	840,921.46
其中：账龄组合	5,367,179.13	100.00	4,526,257.67	84.33	840,921.46
其他组合					
合计	5,367,179.13	100.00	4,526,257.67	84.33	840,921.46

(续)

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,563,205.36	100.00	4,542,452.10	81.65	1,020,753.26
其中：账龄组合	5,563,205.36	100.00	4,542,452.10	81.65	1,020,753.26
其他组合					
合计	5,563,205.36	100.00	4,542,452.10	81.65	1,020,753.26

① 期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

② 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额			期初金额		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)	
1 年以内	163,174.86	5.00	8,158.74	265,375.45	5.00	13,268.77
1 至 2 年	29,706.50	10.00	2,970.65	252,164.75	10.00	25,216.48
2 至 3 年	252,164.75	20.00	50,432.95	635,666.30	20.00	127,133.26
3 至 4 年	619,640.30	30.00	185,892.09	47,378.96	30.00	14,213.69
4 至 5 年	47,378.96	50.00	23,689.48		50.00	
5 年以上	4,255,113.76	100.00	4,255,113.76	4,362,619.90	100.00	4,362,619.90
合计	5,367,179.13		4,526,257.67	5,563,205.36		4,542,452.10

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	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	4,542,452.10	91,311.71			-107,506.14	4,526,257.67
合计	4,542,452.10	91,311.71			-107,506.14	4,526,257.67

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
兴记	1,147,219.40	21.37	1,147,219.40
盈彩	365,298.38	6.81	185,076.09
强记食品贸易有限公司	320,833.26	5.98	320,833.26
新强记炮台街道	319,820.60	5.96	319,820.60
创智贸易有限公司	295,746.70	5.51	295,746.70
合计	2,448,918.34	45.63	2,268,696.05

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	10,044,593.94	98.11	3,092,354.28	93.66
1 至 2 年	240.44	0.00		
2 至 3 年			148,263.00	4.49
3 年以上	193,052.93	1.89	61,052.93	1.85
合计	10,237,887.31	100.00	3,301,670.21	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

项 目	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
肇庆新供销现代农业发展有限公司	9,911,420.00	96.81
广州皇秀贸易有限公司	132,000.00	1.29
肖权辉	100,000.00	0.98
禹城市诚通食品有限公司	49,362.93	0.48
深圳帅鲜管理科技有限公司	23,402.00	0.23
合计	10,216,184.93	99.79

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,553,138.16	2,870,760.21
应收利息		
应收股利		
合计	2,553,138.16	2,870,760.21

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 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	66,250.70	74,905.49
1 至 2 年	2,000.00	3,100,000.00
2 至 3 年	3,100,000.00	12,000.00
3 至 4 年	12,000.00	
4 至 5 年		
5 年以上	3,793.75	3,889.60

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	3,184,044.45	3,190,795.09
减：坏账准备	630,906.29	320,034.88
合计	2,553,138.16	2,870,760.21

②按坏账计提方法分类列示

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的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,184,044.45	100.00	630,906.29	19.81	2,553,138.16
其中：账龄组合	3,184,044.45	100.00	630,906.29	19.81	2,553,138.16
其他组合					
合计	3,184,044.45	100.00	630,906.29	19.81	2,553,138.16

(续)

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	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,190,795.09	100.00	320,034.88	10.03	2,870,760.21
其中：账龄组合	3,190,795.09	100.00	320,034.88	10.03	2,870,760.21
其他组合					
合计	3,190,795.09	100.00	320,034.88	10.03	2,870,760.21

A、年末单项计提坏账准备的其他应收款：无。

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
1年以内	66,250.70	3,312.54	74,905.49	3,745.28	5.00
1至2年	2,000.00	200.00	3,100,000.00	310,000.00	10.00
2至3年	3,100,000.00	620,000.00	12,000.00	2,400.00	20.00
3至4年	12,000.00	3,600.00			30.00
4至5年					50.00

项 目	期末余额		期初余额		计提比例 (%)
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	
5 年以上	3,793.75	3,793.75	3,889.60	3,889.60	100.00
合计	3,184,044.45	630,906.29	3,190,795.09	320,034.88	

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金及保证金	14,000.00	14,000.00
备用金	3,793.75	3,889.60
代扣代缴款项	66,250.70	72,905.49
往来款	3,100,000.00	3,100,000.00
小计	3,184,044.45	3,190,795.09
减：坏账准备	630,906.29	320,034.88
合计	2,553,138.16	2,870,760.21

④坏账准备计提的情况

类 别	年初余额	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	320,034.88	310,967.26			-95.85	630,906.29
坏账准备						
合计	320,034.88	310,967.26			-95.85	630,906.29

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例 (%)	坏账准备 期末余额
邓希	往来款	1,000,000.00	2 至 3 年	31.41	200,000.00
杨会兰	往来款	1,000,000.00	2 至 3 年	31.41	200,000.00
黄燕茹	往来款	800,000.00	2 至 3 年	25.13	160,000.00
陈二辉	往来款	300,000.00	2 至 3 年	9.42	60,000.00
代扣个人款	代扣款项	66,250.70	1 年以内	2.08	3,312.54
合计		3,166,250.70		99.45	623,312.54

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

**5、存货**

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	69,443.97		69,443.97
库存商品	2,046,399.76		2,046,399.76
周转材料	148,725.60		148,725.60
发出商品	1,127,439.20		1,127,439.20
合计	3,392,008.53		3,392,008.53

(续)

项 目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	86,071.30		86,071.30
库存商品	1,881,881.66		1,881,881.66
周转材料	140,822.29		140,822.29
发出商品	634,514.90		634,514.90
合计	2,743,290.15		2,743,290.15

(2) 公司期末无需计提存货跌价准备。

(3) 存货期末余额不含有借款费用资本化金额。

**6、其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	1,035,713.88	1,372,125.76
其他	1,096.80	1,096.80
合计	1,036,810.68	1,373,222.56

**7、固定资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	14,618,045.35	15,937,741.44
固定资产清理		
合计	14,618,045.35	15,937,741.44

(1) 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	合计
一、账面原值					
1、期初余额	20,461,302.06	21,403,724.05	1,577,734.13	631,915.60	44,074,675.84
2、本期增加金额	487,155.91	197,725.00			684,880.91
(1) 购置	487,155.91	197,725.00			684,880.91
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
(4) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房地 产					
(4) 其他转出					
4、期末余额	20,948,457.97	21,601,449.05	1,577,734.13	631,915.60	44,759,556.75
二、累计折旧					
1、期初余额	8,677,288.13	17,474,755.01	1,500,624.54	484,266.72	28,136,934.40
2、本期增加金额	1,109,669.34	833,661.51		61,246.15	2,004,577.00
(1) 计提	1,109,669.34	833,661.51		61,246.15	2,004,577.00
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房地 产					
(4) 其他转出					
4、期末余额	9,786,957.47	18,308,416.52	1,500,624.54	545,512.87	30,141,511.40
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
(1) 计提					
(2) 企业合并增加					
(3) 其他					
3、本期减少金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
(1) 处置或报废					
(2) 处置子公司					
(3) 转入投资性房地产					
(4) 其他转出					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	11,161,500.50	3,293,032.53	77,109.59	86,402.73	14,618,045.35
2、期初账面价值	11,784,013.93	3,928,969.04	77,109.59	147,648.88	15,937,741.44

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过经营租赁租出的固定资产。

④本期未办妥产权证书的固定资产情况。

(2) 固定资产清理：无。

## 8、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	130,000.00	120,000.00
工程物资		
合计	130,000.00	120,000.00

### (1) 在建工程

#### ①在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
冷冻库安装和维修工程	130,000.00		130,000.00	120,000.00		
合计	130,000.00		130,000.00	120,000.00		

②重要在建工程项目本期变动情况：无。

③本期计提在建工程减值准备情况：无。

(2) 工程物资：无。

## 9、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	软件	土地使用权	合计
一、账面原值			
1、期初余额	18,974.36	20,733,900.00	20,752,874.36
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
(4) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额	18,974.36	20,733,900.00	20,752,874.36
二、累计摊销			
1、期初余额	18,974.36	1,900,607.50	1,919,581.86
2、本期增加金额		414,678.00	414,678.00
(1) 计提		414,678.00	414,678.00
(3) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额	18,974.36	2,315,285.50	2,334,259.86
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
(2) 企业合并增加			
(3) 其他			
3、本期减少金额			
(1) 处置			

项目	软件	土地使用权	合计
(2) 处置子公司			
(3) 转入投资性房地产			
(4) 其他转出			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值		18,418,614.50	18,418,614.50
2、期初账面价值		18,833,292.50	18,833,292.50

(2) 使用寿命不确定的无形资产情况：无。

(3) 重要的单项无形资产情况：无。

(4) 使用权或者使用权受限制的无形资产情况：无。

#### 10、长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	519,205.06		327,919.08		191,285.98
模具费	63,217.35		36,124.20		27,093.15
版权使用费	157,700.00		99,600.00		58,100.00
合计	740,122.41		463,643.28		276,479.13

#### 11、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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				
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
合计				

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	5,157,163.96	4,862,486.98
递延收益	1,892,654.07	2,282,795.19
可抵扣亏损	20,581,300.34	15,632,287.90
合计	27,631,118.37	22,777,570.07

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额	备注
2025 年度		18,545.01	
2026 年度	1,904,802.33	1,904,802.33	
2027 年度	5,044,916.91	5,044,916.91	
2028 年度	5,721,822.74	5,721,822.74	
2029 年度	2,843,237.36	2,843,237.36	
2030 年度	5,066,521.00		
合计	20,581,300.34	15,533,324.35	

## 12、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	1,542,117.77	1,593,211.92
应付工程款	4,671,636.10	4,671,636.10
应付设备款	10,000.00	10,000.00
应付服务费	30,000.00	30,000.00
其他	18,700.00	19,135.00
合计	6,272,453.87	6,323,983.02

### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
梅州市远宏建筑工程有限公司	4,670,736.10	未结算
广州皇秀贸易有限公司	482,959.61	未结算
深圳市汇雪科技有限公司	55,222.50	未结算
益阳市粤湘食品包装有限公司	39,018.00	未结算
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙人）深圳分所	30,000.00	未结算
合计	5,277,936.21	

## 13、合同负债

### (1) 合同负债情况

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,902,396.14	2,777,969.13
合计	10,902,396.14	2,777,969.13

## 14、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	939,017.86	1,420,919.82	1,078,243.54	1,281,694.14
二、离职后福利-设定提存计划		218,617.23	173,439.11	45,178.12
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	939,017.86	1,639,537.05	1,251,682.65	1,326,872.26

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	926,556.86	1,274,119.18	958,707.30	1,241,968.74
2、职工福利费	12,461.00	41,248.93	29,897.93	23,812.00
3、社会保险费		80,330.06	64,416.66	15,913.40
其中：医疗保险费		74,721.47	60,001.05	14,720.42
工伤保险费		5,608.59	4,415.61	1,192.98
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费		25,221.65	25,221.65	
合计	939,017.86	1,420,919.82	1,078,243.54	1,281,694.14

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		212,942.88	168,959.36	43,983.52
2、失业保险费		5,674.35	4,479.75	1,194.60
合计		218,617.23	173,439.11	45,178.12

15、应交税费

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		28,524.26	28,000.45	523.81
资源税	33.40	3,701.50	3,007.90	727.00
房产税	241,032.89	111,359.87	16,935.99	335,456.77
车船税		1,081.76	1,081.76	
土地使用税		6,954.84		6,954.84
城市维护建设税	195.72	2,986.64	3,145.69	36.67
教育费附加	83.88	1,279.94	1,348.11	15.71
地方教育费附加	55.92	853.34	898.78	10.48
环境保护税	217.30	460.10	579.57	97.83

项目	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
印花税	961.45	17,485.46	17,142.14	1,304.77
合计	242,580.56	174,687.71	72,140.39	345,127.88

#### 16、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	12,149,871.71	10,011,027.54
应付利息	28,415.21	
应付股利		
合计	12,178,286.92	10,011,027.54

##### (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	28,415.21	
合计	28,415.21	

##### 重要的已逾期未支付的利息情况：

项目	逾期金额	逾期原因
交通银行梅州分行	28,415.21	未及时支付
合计	28,415.21	

##### (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
押金及保证金	100,000.00	
往来款	10,692,000.00	8,948,000.00
预提费用	1,357,871.71	1,063,027.54
合计	12,149,871.71	10,011,027.54

###### ②账龄超过1年的重要其他应付款：

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
梅州酉润供应链有限公司	3,500,000.00	未结算款
攀蟾国学文化传播（梅州）有限公司	3,500,000.00	未结算款
杨林东	680,000.00	未结算款
田家忠	300,000.00	未结算款
黄杰龙	300,000.00	未结算款
杨龙飞	260,000.00	未结算款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
合计	8,540,000.00	

#### 17、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	5,928,971.12	6,180,000.00
合计	5,928,971.12	6,180,000.00

#### 18、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	97,330.50	51,751.59
合计	97,330.50	51,751.59

#### 19、长期借款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
质押借款				
抵押借款	5,600,000.00		350,000.00	5,250,000.00
保证借款	420,000.00		221,028.88	198,971.12
信用借款	1,990,000.00		360,000.00	1,630,000.00
未到期应付利息				
减：一年内到期的长期借款	6,180,000.00	5,928,971.12	6,180,000.00	5,928,971.12
合计	1,830,000.00	-5,928,971.12	-5,248,971.12	1,150,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 2022年11月17日，母公司广东裕丰食品股份有限公司与交通银行梅州分行签订流动资金借款合同（编号：粤交银梅2022年借字050号），用于企业经营周转，借款金额为7,000,000.00元，借款期限为2022年11月17日至2025年11月11日，采用按月付息，2023年5月28日起每半年归还贷款本金35万元整，剩余本金到期一次归还。放款日的实际利率为4.00%，利率按照每一周期约定的LPR加或减一定点差确定，并按周期浮动。截至2025年12月31日，该融资已到期，公司暂未进行展期，借款余额为5,250,000.00元。

(2) 2024年9月4日，子公司梅州凤凰岭现代农业有限公司与梅州农村商业银行股份有限公司江南支行签订流动资金借款合同（编号：10020249916856027），用于企业经营周转，借款金额为1,990,000.00元，借款期限为2024年9月4日至2027年9月4日，采用按月付息，2025年3月4日起每月归还贷款本金4万元整，剩余本金到期一次归还。放款日的实际利率为6.50%，利率按照每一周期约定的LPR加或减一定点差确定，并按周期浮动。截至2025年12月31日，该融资协议下的借款余额为1,630,000.00元。

(3) 2024年9月20日，子公司梅州客味村饮食服务管理有限公司与梅州农村商业银行

行股份有限公司江南支行签订流动资金借款合同（编号：10020249917183263），用于企业经营周转，借款金额为 480,000.00 元，借款期限为 2024 年 9 月 20 日至 2026 年 9 月 20 日，采用按月付息，2024 年 9 月 20 日起每月归还贷款本金 2 万元整，剩余本金到期一次归还。放款日的实际利率为 6.5%，利率按照每一周期约定的 LPR 加或减一定点差确定，并按周期浮动。截至 2025 年 12 月 31 日，该融资协议下的借款余额为 198,971.12 元。

与上述借款相关的抵押以及关联方担保情况详见本财务报表附注九、5、（3）本公司关联担保情况之说明。

## 20、长期应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
长期应付款				
专项应付款	448,858.89	1,591.94	376.00	450,074.83
合计	448,858.89	1,591.94	376.00	450,074.83

（1）长期应付款：无。

（2）专项应付款

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
CZ-2021 年省级现代农业产业园（农产品加工功能性）转拨项目经费	448,858.89	1,591.94	376.00	450,074.83	
合计	448,858.89	1,591.94	376.00	450,074.83	

## 21、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	2,282,795.19		390,141.12	1,892,654.07	
合计	2,282,795.19		390,141.12	1,892,654.07	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
冷链物流建设和内贸流通统计监测项目	366,666.40			110,000.04			256,666.36	与资产相关
家禽屠宰加工技术改造项目	475,000.21			99,999.96			375,000.25	与资产相关

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产/收益相关
省级现代农业产业园（农产品加工功能性）转拨项目经费	1,441,128.58			180,141.12			1,260,987.46	与资产相关
合计	2,282,795.19			390,141.12			1,892,654.07	

## 22、股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,000,000.00						20,000,000.00
合计	20,000,000.00						20,000,000.00

## 23、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	8,685,931.92			8,685,931.92
（1）投资者投入的资本	8,685,931.92			8,685,931.92
合计	8,685,931.92			8,685,931.92

## 24、其他综合收益

项目	期初余额	发生金额					期末余额
		所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	-319,823.54	125,205.72				125,205.72	-194,617.82

其他综合收益合计	-319,823.54	125,205.72			125,205.72		-	194,617.82
----------	-------------	------------	--	--	------------	--	---	------------

## 25、盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	154,514.23			154,514.23
合计	154,514.23			154,514.23

## 26、未分配利润

项目	期末余额	期初余额
调整前上期期末未分配利润	-12,612,620.34	-9,769,382.98
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	-12,612,620.34	-9,769,382.98
加：本期归属于母公司股东的净利润	-5,066,521.00	-2,843,237.36
期末未分配利润	-17,679,141.34	-12,612,620.34

## 27、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	17,060,558.77	17,095,264.50	5,131,551.74	5,117,484.22
其他业务	157,142.85	27,878.22	2,392,462.10	715,641.78
合计	17,217,701.62	17,123,142.72	7,524,013.84	5,833,126.00

### (1) 主营业务分类披露

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
腊味产品	1,559,923.95	1,476,056.46	998,126.04	967,883.62
加工费及其他食品	13,015,921.17	13,014,823.59	901,013.86	893,118.50
鸡鸭类加工产品	2,099,751.75	2,255,457.38	2,387,350.41	2,402,413.77
供港熟鸡	384,961.90	348,927.07	845,061.43	854,068.33
合计	17,060,558.77	17,095,264.50	5,131,551.74	5,117,484.22

## 28、税金及附加

项 目	本期金额	上年金额
资源税	3,701.50	33.40
土地增值税		53,516.96
房产税	111,359.87	134,173.77
车船税	1,081.76	1,081.76
土地使用税	6,954.84	7,182.92
城市维护建设税	2,986.64	5,809.57

项 目	本期金额	上年金额
教育费附加	1,279.94	2,489.83
地方教育费附加	853.34	1,659.90
环境保护税	460.10	542.22
印花税	17,485.46	3,545.10
合计	146,163.45	210,035.43

### 29、销售费用

项 目	本期金额	上期金额
业务招待费	19,188.20	38,013.40
差旅费	23,178.69	33,958.21
车辆费	55,692.35	89,388.21
广告费	1,909.00	
销售服务费	863,983.63	127,290.42
其他	19,842.74	16,063.94
合计	983,794.61	304,714.18

### 30、管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	948,076.57	891,006.90
折旧费	1,429,317.05	1,519,556.19
无形资产摊销	414,678.00	414,678.00
长期待摊费用摊销	463,643.28	467,068.08
业务招待费	3,454.00	2,324.00
办公费	1,219.80	13,075.88
差旅费	7,198.84	200.00
水电费	43,393.58	38,507.74
修理费	960.00	
装修费		21,545.00
车辆费	14,760.01	20,537.16
邮电通讯费	3,250.00	2,357.70
劳动保护费	1,908.55	1,639.84
咨询服务费	64,905.66	118,301.89
低值易耗品摊销	49,976.46	82,542.45
聘请中介机构费	195,820.75	40,500.00
排污费		1,415.09
其他	39,811.19	23,800.00

项 目	本期金额	上期金额
合计	3,682,373.74	3,659,055.92

### 31、财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	330,344.51	516,789.22
其中：银行贷款	330,344.51	516,789.22
减：利息收入	61.57	339.67
其中：金融机构存款	61.57	339.67
汇兑损益	-2,416.44	
手续费	6,034.75	5,353.27
其他	363.61	756.80
合计	334,264.86	522,559.62

### 32、其他收益

#### (1) 其他收益明细情况

项 目	本期金额	上期金额
政府补助	390,141.12	394,584.52
直接减免的增值税	5,721.59	2,419.05
合计	395,862.71	397,003.57

#### (2) 计入其他收益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关 /与收益相关
梅江区客家特色肉丸加工生产线改建项目		1,666.63	与资产相关
冷链物流建设和内贸流通统计监测项目	110,000.04	110,000.04	与资产相关
家禽屠宰加工技术改造项目	99,999.96	99,999.96	与资产相关
稳岗补贴		2,776.79	与收益相关
2021年省级现代农业产业园（农产品加工功能性）转拨项目经费	180,141.10	180,141.10	与资产相关
合计	390,141.12	394,584.52	

### 33、信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-91,311.71	-77,694.68
其他应收款坏账损失	-310,967.26	-156,418.45
合计	-402,278.97	-234,113.13

### 34、营业外收入

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
其他	1.85	19.61	1.85
合计	1.85	19.61	1.85

### 35、营业外支出

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
罚款支出	2,378.20	669.71	2,378.20
违约赔偿支出	286.63		286.63
其他	5,404.00	0.39	5,404.00
合计	8,068.83	670.10	8,068.83

### 36、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用		
合计		

#### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期金额
利润总额	-5,066,521.00
按法定/适用税率计算的所得税费用	-1,266,630.25
子公司适用不同税率的影响	
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	2,841.71
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
年度内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	1,263,788.54
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税减免优惠的影响	
研发费加计扣除的影响	
非同一控制下企业合并的影响	
其他	

项 目	本期金额
所得税费用	

### 37、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,066,521.00	-2,843,237.36
加：少数股东本期收益		
资产减值准备		
信用减值损失	402,278.97	234,113.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,032,248.29	2,147,223.92
使用权资产折旧		
无形资产摊销	414,678.00	414,678.00
长期待摊费用摊销	463,643.28	467,068.08
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）		-1,503,983.53
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	327,928.07	516,789.22
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-648,718.38	-245,299.79
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,505,488.01	-3,072,283.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	9,797,333.51	6,219,201.76
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,217,382.73	2,334,269.83
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	499.74	55,133.31

补充资料	本期金额	上期金额
减：现金的期初余额	55,133.31	256,367.32
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	-54,633.57	-201,234.01

(1) 现金流量表补充资料

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	499.74	55,133.31
其中：库存现金	351.30	497.90
可随时用于支付的银行存款	148.44	54,635.41
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	499.74	55,133.31
"其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物"		

**38、所有权或使用权受限的资产**

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	6,449.72	诉讼冻结
固定资产	3,386,050.70	抵押借款
合计	3,392,500.42	

**39、外币货币性项目**

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款	4,711,049.09	0.90322	4,255,113.76
其中：港元	4,711,049.09	0.90322	4,255,113.76
其他应收款	4,200.25	0.90322	3,793.75
其中：港元	4,200.25	0.90322	3,793.75

**六、合并范围的变更**

**1、非同一控制下企业合并**

报告期内未发生非同一控制下的企业合并。

**2、同一控制下企业合并**

报告期内未发生同一控制下的企业合并。

### 3、其他原因的合并范围变动

报告期内企业未发生其他原因的合并范围变动。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
裕丰食品(香港)有限公司	中国香港	中国香港	进出口贸易	100.00	-	设立
梅州凤凰岭现代农业有限公司	梅州市	梅州市	养殖业	100.00	-	同一控制下企业合并
梅州客味村饮食服务管理有限公司	梅州市	梅州市	零售业	100.00	-	非同一控制下企业合并

### 2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

#### (一) 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### 1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

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。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

## 2. 流动风险

流动性风险，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。本公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险。本公司的目标是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

## 3. 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### A、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。承受外汇风险主要与港币有关，于 2025 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债有外币余额，外汇风险对本公司的经营业绩产生影响。

### B、其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本公司的控股股东及实际控制人情况

股东名称	关联关系	对本公司的持股比例	
		(%)	对本公司的表决权比例 (%)
李淦基、李莉华	实际控制人	65.00	65.00

(1) 本公司最终控制方为李淦基、李莉华，通过香港裕丰间接持有本公司 65.00% 股权。

### 2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

### 3、本公司无合营和联营企业

#### 4、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
巫德芬	实际控制人李淦基之配偶

#### 5、关联方交易情况

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

(2) 报告期内不存在关联租赁情况。

(3) 关联担保情况。

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李淦基、巫德芬	8,400,000.00	2022-11-17	2025-11-11	是
广东裕丰食品股份有限公司、李淦基、刘东来	480,000.00	2024-9-20	2026-9-20	否
广东裕丰食品股份有限公司、李淦基、刘东来	1,990,000.00	2024-9-4	2027-9-4	否

①李淦基、巫德芬与交通银行梅州分行签订编号为粤交银梅 2022 年保字 119 号《保证合同》，提供最高额保证担保，担保的最高债权金额为 840 万元；同时李淦基、巫德芬与交通银行梅州分行签订编号为粤交银梅 2022 年抵字 044 号《抵押合同》，以编号为粤房地权证梅州市字第 0100017379 号、粤房地权证梅州市字第 1-00014087 号房产作为抵押。

②本公司与交通银行梅州分行签订编号为粤交银梅 2022 年抵字 043 号《抵押合同》，以编号为粤房地权证梅州市字第 0100076208 号、粤（2020）梅州市不动产权第 0020465 号房产作为抵押。

③广东裕丰食品股份有限公司、李淦基、刘东来与梅州农村商业银行股份有限公司江南支行签订编号为 10120249916853455《保证担保合同》，提供保证担保，担保的金额为 199 万元。

④广东裕丰食品股份有限公司、李淦基、刘东来与梅州农村商业银行股份有限公司江南支行签订编号为 10120249917159169《保证担保合同》，提供保证担保，担保的金额为 48 万元。

#### 十、股份支付

本报告期内，公司不存在股份支付情况。

#### 十一、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

## 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

### 1、重要的非调整事项

无

### 2、利润分配情况

无

### 3、销售退回

无

### 4、其他重要的资产负债表日后非调整事项

无

## 十三、其他重要事项

### 1、前期差错更正

无

### 2、债务重组

无

### 3、资产置换

无

### 4、年金计划

无

### 5、终止经营

无

### 6、其他对投资者决策有影响的重要事项

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	473,755.56	385,462.77
1 至 2 年	149,793.82	252,164.75
2 至 3 年	252,164.75	1,055,603.77
3 至 4 年	1,039,577.77	47,378.96
4 至 5 年	47,378.96	

账 龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	4,487,688.73	4,487,688.73
小 计	6,450,359.59	6,228,298.98
减：坏账准备	271,143.91	179,832.20
合 计	6,179,215.68	6,048,466.78

#### 十四、母公司财务报表主要项目注释

##### 1、应收账款

(1) 按账龄披露

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,450,359.59	100.00	271,143.91	4.20	6,179,215.68
其中：账龄组合	1,112,065.37	17.24	271,143.91	24.38	840,921.46
关联方组合	5,338,294.22	82.76			5,338,294.22
合 计	6,450,359.59	100.00	271,143.91	--	6,179,215.68

(续)

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	6,228,298.98	100.00	179,832.20	2.89	6,048,466.78
其中：账龄组合	1,200,585.46	19.28	179,832.20	14.98	1,020,753.26
关联方组合	5,027,713.52	80.72			5,027,713.52
合 计	6,228,298.98	100.00	179,832.20	--	6,048,466.78

①期末单项计提坏账准备的应收账款：无。

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	163,174.86	8,158.74	5.00
1至2年	29,706.50	2,970.65	10.00
2至3年	252,164.75	50,432.95	20.00
3至4年	619,640.30	185,892.09	30.00
4至5年	47,378.96	23,689.48	50.00
5年以上			100.00
合 计	1,112,065.37	271,143.91	

(3) 坏账准备的情况:

项目	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	179,832.20	91,311.71				271,143.91
合计	179,832.20	91,311.71				271,143.91

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

项目	期末余额	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备余额
裕丰食品 (香港) 有限公司	4,907,626.20	76.08	
梅州客味村饮食服务管理有限公司	430,668.02	6.68	129,200.41
深圳拢味供应链管理有限公司	250,600.75	3.89	
志力贸易食品公司	100,045.36	1.55	20,009.07
深圳市汇雪科技有限公司	42,879.50	0.66	2,143.98
合计	5,731,819.83	88.86	151,353.45

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

**2、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		

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,544,683.02	2,861,901.07
合 计	2,544,683.02	2,861,901.07

(1) 应收利息：无。

(2) 应收股利：无。

(3) 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	60,297.92	68,948.49
1至2年	2,000.00	3,100,000.00
2至3年	3,100,000.00	8,000.00
3至4年	8,000.00	
小 计	3,170,297.92	3,176,948.49
减：坏账准备	625,614.90	315,047.42
合 计	2,544,683.02	2,861,901.07

②按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,170,297.92	100.00	625,614.90	19.73	2,544,683.02
其中：账龄组合	3,170,297.92	100.00	625,614.90	19.73	2,544,683.02
关联方组合					
合 计	3,170,297.92	100.00	625,614.90	19.73	2,544,683.02

(续)

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	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

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	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收账款	3,176,948.49	100.00	315,047.42		2,861,901.07
其中：账龄组合	3,176,948.49	100.00	315,047.42	9.92	2,861,901.07
关联方组合					
合 计	3,176,948.49	100.00	315,047.42	--	2,861,901.07

A、年末单项计提坏账准备的其他应收款：无。

B、组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	60,297.92	3,014.90	5.00
1 至 2 年	2,000.00	200.00	10.00
2 至 3 年	3,100,000.00	620,000.00	20.00
3 至 4 年	8,000.00	2,400.00	30.00
合 计	3,170,297.92	625,614.90	

③按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金	10,000.00	10,000.00
往来款	3,100,000.00	3,100,000.00
其他	60,297.92	66,948.49
小 计	3,170,297.92	3,176,948.49
减：坏账准备	625,614.90	315,047.42
合 计	2,544,683.02	2,861,901.07

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	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	315,047.42	310,567.48			625,614.90
合 计	315,047.42	310,567.48			625,614.90

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
邓希	往来款	1,000,000.00	2-3 年	31.54	200,000.00
杨会兰	往来款	1,000,000.00	2-3 年	31.54	200,000.00
黄燕茹	往来款	800,000.00	2-3 年	25.23	160,000.00
陈二辉	往来款	300,000.00	2-3 年	9.46	60,000.00
代扣个人社保	代付社保	58,504.54	1 年以内	1.85	2,925.23
合计		3,158,504.54		99.62	622,925.23

⑥涉及政府补助的应收款项

公司报告期无涉及政府补助的其他应收款。

⑦因金融资产转移而终止确认的其他应收款

公司报告期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

公司报告期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

### 3、长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,741,377.40		3,741,377.40	3,741,377.40		3,741,377.40
合 计	3,741,377.40		3,741,377.40	3,741,377.40		3,741,377.40

#### (2) 长期股权投资分项列示如下：

被投资单位	类别	核算方法	投资成本	期初金额	本期增 减额
梅州凤凰岭现代农业有限公司	子公司	成本法	3,082,458.00	3,082,458.00	-
梅州客味村饮食服务管理有限公司	子公司	成本法	500,000.00	500,000.00	-
裕丰食品（香港）有限公司	子公司	成本法	158,919.40	158,919.40	-
合 计			3,741,377.40	3,741,377.40	

(续)

被投资单位	期末金额	持股比 例 (%)	表决权比 例 (%)	减值准 备金额	本期 现金 红利
梅州凤凰岭现代农业有限公司	3,082,458.00	100.00	100.00	-	-
梅州客味村饮食服务管理有限公司	500,000.00	100.00	100.00	-	-

被投资单位	期末金额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	减值准备金额	本期现金红利
裕丰食品 (香港) 有限公司	158,919.40	100.00	100.00	-	-
合计	3,741,377.40	100.00	100.00	-	-

(3) 本公司无联营、合营企业投资

#### 4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,553,051.66	15,673,651.50	5,045,513.41	5,117,484.22
其他业务	157,142.85	27,878.22	2,392,462.10	715,641.78
合计	15,710,194.51	15,701,529.72	7,437,975.51	5,833,126.00

### 十五、补充资料

#### 1、本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	390,141.12	
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	-8,066.98	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	382,074.14	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	382,074.14	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	-5,448,595.14	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-37.88	-0.2533	-0.2533
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-40.74	-0.2724	-0.2724

## 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
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	390,141.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,066.98
<b>非经常性损益合计</b>	<b>382,074.14</b>
减：所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
<b>非经常性损益净额</b>	<b>382,074.14</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用