

信永中和会计  
(特殊普通合伙)

宏辉果蔬股份有限公司  
2023 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-102



信永中和会计师事务所  
ShineWing  
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街  
8号富华大厦A座9层  
9/F, Block A, Fu Hua Mansion,  
No.8, Chaoyangmen Beidajie,  
Dongcheng District, Beijing,  
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288  
telephone: +86 (010) 6554 2288  
传真: +86 (010) 6554 7190  
facsimile: +86 (010) 6554 7190

## 审计报告

XYZH/2024GZAA3B0066  
宏辉果蔬股份有限公司

宏辉果蔬股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了宏辉果蔬股份有限公司（以下简称宏辉果蔬）财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、 关键审计事项

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

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如财务报表附注三-25 以及附注五-34 所述，宏辉果蔬 2023 年度营业收入为 1,085,793,266.42 元，主要来源于水果和蔬菜的销售，主营业务	(1) 了解和测试销售与收款流程内部控制设计和执行的有效性； (2) 了解公司销售定价政策以及客户信用核定标准，通过检查主要销售合同、了解货物签收及



<p>收入金额重大，是宏辉果蔬的关键业绩指标，且为合并利润表重要组成项目。因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p>	<p>退货的政策、与管理层沟通等程序，了解和评价收入确认会计政策的适当性；</p> <p>（3）通过抽样的方式检查与收入确认相关的支持性凭证：销售合同或订单、销售发票、出库单、送货单、承运单、银行回单等；</p> <p>（4）对期末余额较大以及交易频繁的客户实施应收账款函证程序，函证内容包括余额以及交易额，并追加检查期后回款等替代程序；</p> <p>（5）针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本核对相关支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；</p> <p>（6）执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性。</p>
<p><b>2. 存货减值</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>如财务报表附注三、12 及附注五、5 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，宏辉果蔬存货账面余额为 383,245,472.92 元，已计提跌价准备 4,626,466.66 元，账面净值 378,619,006.26 元。存货跌价准备的计提取决于宏辉果蔬管理层对存货可变现净值的估计。存货可变现净值的确定，要求宏辉果蔬管理层对存货的售价、至完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费的金额进行估计。鉴于存货年末账面价值的确定需要宏辉果蔬管理层识别已发生减值的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值，涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此我们确定存货减值作为关键审计事项。</p>	<p>（1）了解和评估存货管理的内部控制，并测试关键控制执行的有效性；</p> <p>（2）获取并检查期末仓库物料清单及宏辉果蔬盘点过程资料，按抽样的方法对存货进行现场监盘，观察是否存在滞销、变质、损毁等迹象的产品；</p> <p>（3）获取并评价管理层对于存货跌价准备的计提方法是否合理，复核管理层对存货的售价，以及至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费的金额作出的判断假设是否合理；</p> <p>（4）取得存货的年末库龄清单，结合产品市场情况，对库龄较长的存货进行分析性复核，评估存货跌价准备是否合理；</p> <p>（5）复核宏辉果蔬对存货跌价准备的计提过程；</p> <p>（6）检查存货期后销售出库情况，与期末存货数量进行比较，分析判断存货的存在性和周转状况。</p>

四、其他信息



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

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

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估宏辉果蔬的持续经营能力,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宏辉果蔬、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督宏辉果蔬的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(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,



就可能导致对宏辉果蔬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宏辉果蔬不能持续经营。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

刘周



（项目合伙人）

中国注册会计师：

范晶



中国 北京

二〇二四年四月十日





## 合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	38,707,205.57	44,261,136.67
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	五、2	640,915,347.12	556,649,100.85
应收款项融资			
预付款项	五、4	4,868,971.44	10,134,634.44
其他应收款	五、3	2,597,471.57	2,378,861.69
其中：应收利息	五、3	17,843.83	17,843.83
应收股利	五、3	-	-
存货	五、5	378,619,006.26	392,127,962.63
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产	五、6	1,000,000.00	-
其他流动资产	五、7	67,020,253.78	61,638,997.65
<b>流动资产合计</b>		<b>1,133,728,255.74</b>	<b>1,067,190,693.93</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资	五、8	-	1,000,000.00
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	五、9	64,786,052.93	60,713,621.18
投资性房地产		-	-
固定资产	五、10	505,363,606.23	335,145,298.10
在建工程	五、11	18,703,793.22	172,914,838.37
生产性生物资产	五、12	4,332,458.56	2,895,179.38
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产	五、13	106,484,492.32	109,145,984.21
开发支出		-	-
商誉	五、14	460,530.39	460,530.39
长期待摊费用	五、15	6,239,349.76	7,264,009.49
递延所得税资产	五、16	2,673,810.07	380,887.44
其他非流动资产	五、17	729,214.71	21,956,208.83
<b>非流动资产合计</b>		<b>709,773,308.19</b>	<b>711,876,557.39</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,843,501,563.93</b>	<b>1,779,067,251.32</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 宏辉果蔬股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、19	398,095,303.85	344,764,112.06
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、20	52,102,160.59	47,330,059.54
预收款项			
合同负债	五、22	650,757.53	7,032,298.89
应付职工薪酬	五、23	4,849,936.96	4,916,921.71
应交税费	五、24	1,009,048.67	2,229,218.91
其他应付款	五、21	4,694,304.62	4,970,323.55
其中: 应付利息	五、21	2,799,418.00	1,869,276.33
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、25	61,308.10	623,874.14
<b>流动负债合计</b>		<b>461,462,820.32</b>	<b>411,866,808.80</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券	五、26	224,469,490.73	213,211,747.55
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、27	3,764,588.59	3,962,683.03
递延所得税负债	五、16	3,446,513.75	2,428,405.81
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>231,680,593.07</b>	<b>219,602,836.39</b>
<b>负债合计</b>		<b>693,143,413.39</b>	<b>631,469,645.19</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、28	570,382,879.00	438,729,118.00
其他权益工具	五、29	40,637,397.65	40,674,472.26
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、30	73,891,418.54	161,426,775.73
减: 库存股			
其他综合收益	五、31	-5,140,594.77	-3,362,977.13
专项储备		-	-
盈余公积	五、32	34,637,171.63	32,479,191.62
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、33	434,216,632.99	471,651,379.21
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,148,624,905.04</b>	<b>1,141,597,959.69</b>
少数股东权益		1,733,245.50	5,999,646.44
<b>股东权益合计</b>		<b>1,150,358,150.54</b>	<b>1,147,597,606.13</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,843,501,563.93</b>	<b>1,779,067,251.32</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

张新元

会计机构负责人:

林志洲





母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：东浩果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		19,761,769.65	23,472,703.24
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、1	228,365,742.47	246,891,080.45
应收款项融资		-	-
预付款项		2,207,148.35	6,021,623.03
其他应收款	十四、2	448,453,431.92	279,315,686.40
其中：应收利息	十四、2	17,843.83	17,843.83
应收股利		-	-
存货		20,797,921.17	133,718,028.10
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		1,000,000.00	-
其他流动资产		18,403,581.82	23,837,084.79
<b>流动资产合计</b>		<b>748,989,595.38</b>	<b>713,256,206.01</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	1,000,000.00
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、3	765,729,113.24	765,637,113.24
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		1,000,000.00	1,000,000.00
投资性房地产		-	-
固定资产		36,455,816.22	15,025,766.01
在建工程		76,718.98	160,646.98
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		4,427,357.90	4,501,860.51
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,501,748.03	2,873,340.20
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	21,315,882.57
<b>非流动资产合计</b>		<b>810,190,754.37</b>	<b>811,514,609.51</b>
<b>资产总计</b>		<b>1,559,180,349.75</b>	<b>1,524,770,815.52</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 安徽果蔬股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款		398,095,303.85	344,764,112.06
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		18,791,164.72	12,844,761.54
预收款项		-	-
合同负债		-	-
应付职工薪酬		1,734,954.18	1,607,382.71
应交税费		318,086.49	141,253.58
其他应付款		120,617,066.16	163,395,247.15
其中: 应付利息		2,799,418.00	1,869,276.33
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>539,556,515.40</b>	<b>522,752,757.04</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款		-	-
应付债券		224,469,490.73	213,211,747.55
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		1,519,999.68	1,604,444.16
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>225,989,490.41</b>	<b>214,816,191.71</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>765,546,005.81</b>	<b>737,568,948.75</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		570,382,879.00	438,729,118.00
其他权益工具		40,637,397.65	40,674,472.26
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		88,866,960.87	176,402,318.06
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		34,146,657.36	31,988,677.35
未分配利润		59,600,449.06	99,407,281.10
<b>股东权益合计</b>		<b>793,631,343.94</b>	<b>787,201,866.77</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>1,559,180,349.75</b>	<b>1,524,770,815.52</b>

法定代表人:



主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





合并利润表  
2023年度

编制单位：宏释果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		1,085,793,266.42	1,132,815,675.94
其中：营业收入	五、34	1,085,793,266.42	1,132,815,675.94
二、营业总成本		1,068,483,946.51	1,077,804,450.03
其中：营业成本	五、31	998,820,875.14	1,037,074,370.88
税金及附加	五、35	5,955,237.88	3,694,247.71
销售费用	五、36	7,201,736.37	5,703,157.80
管理费用	五、37	30,822,609.93	26,433,631.10
研发费用	五、38	2,480,188.89	-
财务费用	五、39	23,203,298.30	4,899,042.54
其中：利息费用	五、39	26,987,171.12	18,003,401.77
利息收入	五、39	451,108.27	267,803.46
加：其他收益	五、40	202,920.10	229,759.50
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	51,909.04	229,456.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）	五、41	4,072,431.75	3,485,953.31
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-2,202,477.15	-7,658,034.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-684,421.78	-3,942,044.88
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	-119.70	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,749,562.17	47,356,315.74
加：营业外收入	五、46	280,927.61	432,902.90
减：营业外支出	五、47	378,157.79	872,700.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,652,331.99	46,916,518.24
减：所得税费用	五、48	-1,033,153.00	669,951.45
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,685,484.99	46,246,566.79
（一）按经营持续性分类		19,685,484.99	46,246,566.79
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,685,484.99	46,246,566.79
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		19,685,484.99	46,246,566.79
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,951,885.93	47,407,947.77
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-4,266,400.94	-1,161,380.98
六、其他综合收益的税后净额		-1,777,617.64	2,157,821.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,777,617.64	2,157,821.69
（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		-1,777,617.64	2,157,821.69
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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-1,777,617.64	2,157,821.69
7.其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		17,907,867.35	48,404,388.48
归属于母公司股东的综合收益总额		22,174,268.29	49,565,769.46
归属于少数股东的综合收益总额		-4,266,400.94	-1,161,380.98
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司利润表  
2023年度

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十四、4	384,642,867.89	474,497,292.75
减：营业成本	十四、4	339,402,428.51	423,864,844.90
税金及附加		1,229,636.33	1,018,560.53
销售费用		3,057,290.49	2,728,317.31
管理费用		10,514,203.17	12,486,579.92
研发费用		-	-
财务费用		25,053,050.65	15,776,231.64
其中：利息费用		26,987,171.12	24,816,593.37
利息收入		194,172.75	174,668.31
加：其他收益		86,943.54	105,431.79
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	21,623,655.03	13,732,452.88
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
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）		-5,237,316.93	-6,996,644.14
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）		21,859,540.38	25,463,998.98
加：营业外收入		66,020.00	182,572.15
减：营业外支出		87,024.78	230,825.60
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,838,535.60	25,415,745.53
减：所得税费用		258,735.49	54,497.67
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,579,800.11	25,361,247.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,579,800.11	25,361,247.86
（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（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
6.外币财务报表折算差额		-	-
7.其他		-	-
六、综合收益总额		21,579,800.11	25,361,247.86

法定代表人：



主管会计工作负责人：

陈素凤

会计机构负责人：

林若珊





合并现金流量表

2023年度

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		1,084,651,814.16	1,093,642,553.80
收到的税费返还		10,187,627.09	14,973,659.21
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	641,862.01	2,554,628.46
经营活动现金流入小计		1,095,481,303.26	1,111,170,841.47
购买商品、接受劳务支付的现金		1,022,667,616.70	1,055,437,705.13
支付给职工以及为职工支付的现金		46,845,740.55	48,787,053.12
支付的各项税费		16,637,191.83	31,039,642.98
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	12,815,877.52	14,878,374.47
经营活动现金流出小计		1,098,966,426.60	1,150,142,775.70
经营活动产生的现金流量净额		-3,485,123.34	-38,971,934.23
<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		51,909.04	404,815.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		22,123.89	-
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	五、49	1,600,000.00	45,550,000.00
投资活动现金流入小计		1,674,032.93	45,954,815.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,193,041.85	62,270,984.72
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	五、49	1,600,000.00	25,117,945.72
投资活动现金流出小计		26,793,041.85	87,388,930.44
投资活动产生的现金流量净额		-25,119,008.92	-41,434,115.12
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	4,900,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	4,900,000.00
取得借款所收到的现金		442,700,000.00	499,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		442,700,000.00	504,300,000.00
偿还债务所支付的现金		389,400,000.00	384,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		29,915,417.42	12,619,831.81
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		419,315,417.42	397,419,831.81
筹资活动产生的现金流量净额		23,384,582.58	106,880,168.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-429,380.95	-3,607,907.93
五、现金及现金等价物净增加额		-5,648,930.63	22,866,210.91
加：期初现金及现金等价物余额		43,874,186.67	21,007,975.76
六、期末现金及现金等价物余额		38,225,256.04	43,874,186.67

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





母公司现金流量表  
2023年度

编制单位：宏辉果蔬股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
<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		432,406,395.33	412,888,835.88
收到的税费返还		4,238,763.84	4,582,077.78
收到其他与经营活动有关的现金		235,915.17	378,613.25
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>436,881,074.34</b>	<b>417,849,526.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		241,598,442.84	418,287,534.82
支付给职工以及为职工支付的现金		13,007,800.92	16,209,918.97
支付的各项税费		1,908,709.40	19,185,785.45
支付其他与经营活动有关的现金		5,118,409.62	10,751,032.08
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>261,633,362.78</b>	<b>464,437,271.32</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>175,247,711.56</b>	<b>-46,587,744.41</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	510,000.00
取得投资收益收到的现金		21,623,655.03	13,732,452.88
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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>21,623,655.03</b>	<b>14,242,452.88</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,783,180.89	24,340,060.65
投资支付的现金		92,000.00	1,000,000.00
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>1,875,180.89</b>	<b>25,340,060.65</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>19,748,474.14</b>	<b>-11,097,607.77</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		442,700,000.00	499,400,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>442,700,000.00</b>	<b>499,400,000.00</b>
偿还债务支付的现金		389,400,000.00	384,800,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,915,417.42	12,619,831.81
支付其他与筹资活动有关的现金		221,628,870.40	32,895,019.39
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>640,944,287.82</b>	<b>430,314,851.20</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-198,244,287.82</b>	<b>69,085,148.80</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-557,831.00</b>	<b>-278,036.84</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-3,805,933.12</b>	<b>11,121,759.78</b>
加：期初现金及现金等价物余额		23,358,703.24	12,236,943.46
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>19,552,770.12</b>	<b>23,358,703.24</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





**合并股东权益变动表**  
2022年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	外币报表折算差额	归属于母公司所有者权益合计	归属于少数股东权益	合计
	优先股	普通股	库存股	其他										
一、上年年末余额	138,726,118.00			10,071,472.35	191,126,775.71					3,302,977.13	32,179,141.62	1,141,507,959.89	3,894,896.14	1,145,402,856.03
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
二、本年年初余额	138,726,118.00			10,071,472.35	191,126,775.71							1,141,507,959.89	3,894,896.14	1,145,402,856.03
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	131,652,781.00			-37,071.61	-87,435,337.19					-1,777,017.61	2,157,983.01	7,024,915.35	-1,256,400.51	2,768,513.11
（一）综合收益总额										-1,777,017.61		22,171,288.29	-1,256,400.51	17,967,867.35
（二）股东投入和减少资本	34,535.00			-37,071.61	210,726.81							208,280.20		208,280.20
1.股份支付工具持有者投入资本														
2.股份支付工具持有者投入资本														
3.股份支付计入所有者权益的金额	34,535.00			-37,071.61	210,726.81							208,280.20		208,280.20
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.对股东的分配														
4.其他														
（四）股东权益内部结转														
1.资本公积转增资本														
2.盈余公积转增资本														
3.盈余公积转增股本														
4.盈余公积弥补亏损														
5.其他综合收益结转留存收益														
6.其他综合收益结转留存收益														
7.其他														
（五）专项储备														
1.本期提取														
2.本期使用														
（六）其他														
四、本年年末余额	570,382,879.00			40,637,397.65	72,691,438.54					-5,100,594.37	34,497,174.63	1,148,624,965.04	1,734,245.50	1,150,359,210.54

法定代表人：  
主管会计工作负责人：  
会计机构负责人：林春新





合并股东权益变动表 (续)

单位: 人民币元

项目	2022年度		2021年度		其他	小计	年初股东权益	期末	权益合计
	年初余额	年末余额	年初余额	年末余额					
一、上年年末余额	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	-	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	
二、本年增减变动金额	-	-	-	-	-	-	-	-	
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(二) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 提取专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(三) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
1. 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	
2. 本年使用	-	-	-	-	-	-	-	-	
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	
三、本年年末余额	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	-	438,729,118.00	438,729,118.00	438,729,118.00	

法定代表人: [Signature]

财务总监: [Signature]

主管会计工作负责人: [Signature]

会计机构负责人: [Signature]



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他								
一、上年年末余额	438,729,118.00			40,674,472.26	175,402,318.06				31,988,677.35	99,407,281.10		787,201,866.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	438,729,118.00			40,674,472.26	175,402,318.06				31,988,677.35	99,407,281.10		787,201,866.77
三、本年年末余额	438,729,118.00			40,674,472.26	175,402,318.06				31,988,677.35	99,407,281.10		787,201,866.77
(一) 综合收益总额				-37,074.61	-87,535,337.19				2,157,980.01	-39,806,832.64		6,132,177.11
(二) 股东投入和减少资本	34,555.00			-37,074.61	210,779.81					21,579,800.11		21,579,800.11
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	34,555.00			-37,074.61	210,779.81							
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									2,157,980.01	-17,513,563.15		-15,355,583.14
2. 对股东的分配									2,157,980.01	-2,157,980.01		
3. 其他										-15,355,583.14		-15,355,583.14
(四) 股东权益内部结转	131,619,206.00				-87,746,137.00					-43,873,069.00		
1. 资本公积转增股本	87,746,137.00				-87,746,137.00							
2. 盈余公积转增股本												
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	43,873,069.00									-43,873,069.00		
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	570,382,879.00			40,637,397.65	88,896,960.87				34,146,657.36	59,600,449.05		783,624,343.94

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

林若琳

张

张





母公司股东权益变动表 (续)  
2023年度

单位: 人民币元

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	其他权益工具	其他								
一、上年年末余额		438,679,417.09		40,742,472.54	176,035,163.35				29,452,552.56	76,582,158.03		761,492,263.48
加: 会计政策变更												
其他												
二、本年初余额		438,679,417.09		40,742,472.54	176,035,163.35				29,452,552.56	76,582,158.03		761,492,263.48
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)		49,201.00		-68,000.28	367,154.71				2,536,124.79	22,826,124.07		25,709,003.29
(一) 综合收益总额												
(二) 股东投入和减少资本		49,201.00		-68,000.28	367,154.71					22,826,124.07		25,361,247.86
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本		49,201.00		-68,000.28	367,154.71							
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积									2,536,124.79	-2,536,124.79		
2. 对股东的分配									2,536,124.79	-2,536,124.79		
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		438,729,118.00		40,674,472.26	176,402,318.06				31,988,677.35	99,407,281.10		787,201,866.77

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 一、 公司的基本情况

宏辉果蔬股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于1992年11月2日,注册地为汕头市龙湖区玉津中路13号,总部办公地址为汕头市龙湖区玉津中路13号。本公司所发行人民币普通股A股,已在上海证券交易所上市。

本公司属果蔬服务行业,主要从事果蔬产品的种植管理、采后收购、产地预冷、冷冻仓储、预选分级、加工包装、冷链配送业务。主要产品为苹果、梨、柑橘橙等。

本财务报表于2024年4月10日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

### 2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、 重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收款项坏账准备、存货跌价准备、固定资产折旧、无形资产摊销、生物资产的摊销和收入确认和计量等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本公司营业周期为12个月。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本集团下属子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,本集团在编制财务报表时按照三、10所述方法折算为人民币。

## 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	五、2	单项收回或转回金额占各类应收款项总额的10%以上或金额大于100万元
重要的应收款项核销	五、2	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上或金额大于100万元
重要的应付账款、其他应付款	五、20、21	单项账龄超过1年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的10%以上或金额大于100万元
重要的在建工程	五、11	单个项目的预算大于300万元
重要的非全资子公司	—	子公司净资产占集团净资产5%以上,或单个子公司少数股东权益占集团净资产的1%以上且金额大于1000万元
重要子公司	—	子公司净资产占集团净资产5%以上,或子公司净利润占集团合并净利润的10%以上

## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

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。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并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;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方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。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的

公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

### 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

### 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

对于共同经营项目,本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,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。

### 9. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

### 10. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日当月第一个工作日的汇率。将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的交易当期平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的交易当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的,终止确认金融资产(或金融资产的一部分,或一组类似金融资产的一部分),即从其账户和资产负债表内予以转销:1)收取金融资产现金流量的权利届满;2)转移了收取金融资产现金流量的权利,或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务;并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满,则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代,或现有负债的条款几乎全部被实质性修改,则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理,差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产,按交易日会计进行确认和终止确认。

### (2) 金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时,本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时,本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时,本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时,对(货币时间价值的修正进行评估时,需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异;对包含提前还款特征的金融资产,需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小)等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

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,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的,分类为以摊余成本计量的金融资产:①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出,计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:其他债权投资、应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产,本集团将其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。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产、其他非流动金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该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。

**(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法**

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于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以外,本集团的金融负债于初始确认时分类为:以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于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,以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类:

1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具),包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。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,)所有公允价值变动均计入当期损益。对于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,按照公允价值进行后续计量,除由本集团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之外,其他公允价值变动计入当期损益;如果由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其

他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配,本集团将所有公允价值变动(包括自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

#### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额,即全部现金短缺的现值。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团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、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

##### 1) 应收款项和合同资产的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资、合同资产等应收款项,本集团运用简化计量方法,按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

本集团将单项金额占应收款项总额的5%以上且金额大于1000万元的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。



#### ① 应收账款(与合同资产)的组合类别及确定依据

本集团根据应收账款(与合同资产)的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等信息为基础,按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款(与合同资产),本集团判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素,因此,本集团以账龄组合/逾期账龄组合为基础评估其预期信用损失。本集团根据开票日期确定账龄/根据合同约定收款日计算逾期账龄。

#### ② 应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征,将其划分为不同组合,并确定预期信用损失会计估计政策:a.承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票,本集团评价该类款项具有较低的信用风险,不确认预期信用损失;b.承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票,参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备,与应收账款的组合划分相同。

#### 2) 债权投资、其他债权投资、贷款承诺及财务担保合同的减值测试方法

除上述采用简化计量方法以外的金融资产(如债权投资、其他债权投资)、贷款承诺及财务担保合同,本集团采用一般方法(三阶段法)计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其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未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的,处于第二阶段,本集团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,并按照账面余额和实际利率计算利息收入;如果初始确认后发生信用减值的,处于第三阶段,本集团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,并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具,本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

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

关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注九、1。

#### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易,本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;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,放弃了对该金融资产控制的,终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债,未放弃对该金融资产控制的,按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产在终止确认日的账面价值,与因转移而收到的对价及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)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,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价及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中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产同时符合下列条件:①集团管理该金融资产业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标;②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。)之和,与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

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

#### **(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务,则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的优先股、永续债的合同条款及其所反映的经济实质,结合金融资产、金融负债和权益工具的定义,在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

#### **(7) 衍生金融工具**

本集团使用衍生金融工具,例如以外汇远期合同、商品远期合同和利率互换,分别对汇率风险、商品价格风险和利率风险进行套期。衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量,并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产,公允价值为负数的确认为一项负债。

除与套期会计有关外,衍生工具公允价值变动产生的利得或损失直接计入当期损益。

#### **(8) 金融资产和金融负债的抵销**

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示,不相互抵销。但同时满足下列条件时,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:(1)本集团具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;(2)本集团计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **12. 存货**

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制,领用或发出存货,采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

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

本集团原材料、库存商品按照单个存货项目计提存货跌价准备,在确定其可变现净值时,库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,按该存货

的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定;用于生产而持有的材料存货,按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产,是指本集团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。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法,详见上述附注三、11 金融资产减值相关内容。

#### (2) 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

### 14. 与合同成本有关的资产

#### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。根据其流动性,合同履约成本分别列报在存货和其他非流动资产中,合同取得成本分别列报在其他流动资产和其他非流动资产中。

合同履约成本,即本集团为履行合同发生的成本,不属于存货、固定资产或无形资产等相关会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产: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;该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源;该成本预期能够收回。

合同取得成本,即本集团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。如果该资产摊销期限不超过一年,本集团选择在发生时计入当期损益的简化处理。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本(如销售佣金等)。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出(如无论是否取得合同均会发生的差旅费等),在发生时计入当期损益,但是,明确由客户承担的除外。

#### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

本集团与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项差额的,本集团将超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失:①企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;②为转让该相关商品估计将要发生的成本。

## 15. 长期股权投资

本集团长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

### (1) 重大影响、共同控制的判断

本集团对被投资单位具有重大影响的权益性投资,即对联营企业投资。重大影响,是指本集团对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响,除非有明确的证据表明本集团不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。

本集团与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。共同控制,是指按照相关约定对某项安排所共有的控制,并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

### (2) 会计处理方法

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本集团对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资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的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本集团的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本集团确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,本集团负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

## 16. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年,单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类、折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20-30	5	3.17-4.75
2	机器设备	5-10	5	9.50-19.00
3	运输设备	8-10	5	9.50-11.88
4	办公设备	3-5	5	19.00-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、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. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早
运输设备	获得车辆行驶证
办公设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

### 18. 借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,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;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,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。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### 19. 生物资产

本集团生物资产为生产性生物资产。

生产性生物资产采用成本模式计量。

本集团生产性生物资产采用年限平均法计提折旧。各类生产性生物资产的类别、折旧年限、预计残值率、年折旧率和确定依据如下:

类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)	确定依据
已成熟生产性生物资产	55	0.00	1.8182	根据果树的存活年限来确定

## 20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权和软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

部分土地使用权无形资产由于永久拥有原因无法预见其为本集团带来经济利益期限,因此其使用寿命不确定。在每个会计期间,本集团按照无形资产在资产负债表日的公允价值与预计未来现金流量孰低的方法对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

## 21. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

### (1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照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确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。



公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

## (2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

## 22. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括装修费和软件服务费等本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益,则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。装修费和软件服务费用的摊销年限为3-15年。

## 23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险费、住房公积金、会经费和职工教育经费等。在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

## 24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量,在初始确认后,按照预计负债确认的金额,和初始确认金额扣除收入确认原则确定的累计摊销额后的余额,以两者之中的较高者进行后续计量。

## 25. 收入确认原则和计量方法

本集团在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、贸易收入。

### (1) 销售商品收入

本集团从事各类果蔬的销售,速冻食品、食用油的制造,并通过线下渠道或线上平台向终端客户销售该类产品。线下渠道销售,本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

线上平台销售包括在淘宝、小红书、抖音、拼多多、京东(专营店)以及京东(自营店)美团、钱大妈、淘菜菜等平台的销售。在淘宝、小红书、抖音、拼多多、京东(专营店)平台下,本集团需要接受平台任何原因的退货且仅就平台扣除降价款、退货款等之后的部分才有权利与淘宝、小红书、抖音、拼多多、京东(专营店)平台进行结算,根据上述合同条款,虽然商品所有权自最终消费者验收后发生转移,但相关商品所有权上的主要风险并未完全转移至最终消费者,所以本集团在平台显示交易完成时确认收入。京东(自营店)、美团、拼多多、钱大妈、淘菜菜等是平台向公司采购商品,而后向终端消费者进行销售,协议约定产品的所有权在平台确认收货后转移给平台,且合同中没有无条件退货的条款,因此本集团以商品送达至对方的指定地点并经对方签收时作为收入确认时点。

### (2) 贸易收入

本集团从事的贸易业务具体包括冻肉产品。

本集团从事的上述贸易业务涉及第三方参与其中。因为本集团是自第三方取得商品控制权后再转让给客户,在交易过程中承担向客户转让商品的主要责任、承担存货风险,并能有权自主决定所交易的商品的价格,所以本集团在该交易中的身份是主要

责任人,按合同约定的本集团预期有权收取的对价总额确认贸易收入。内销业务,本集团于发出商品并由客户签收确认后确认销售商品收入。

## 26. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时,予以确认。政府补助为货币性资产的,按照实际收到的金额计量,对于按照固定的定额标准拨付的补助,或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时,按照应收的金额计量;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。

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购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。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,确认为递延收益。确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照年限平均方法分期计入当期损益。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,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,用于补偿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。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的,本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。(2)财政将贴息资金直接拨付给本集团,本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业

及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 28. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,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本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

### 1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团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。

### 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本,在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额,在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的,本集团自变更生效日开始,将其作为一项新的租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 29. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量投资性房地产、衍生金融工具和权益工具投资。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。

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

对于在活跃市场上交易的金融工具,本集团以其活跃市场报价确定其公允价值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本集团采用估值技术确定其公允价值,所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括:债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价;股权类为估值乘数和流动性折价。

第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定,例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格,相同或类似金融工具的近期交易,或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日,以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值,但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

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

## 30. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

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

### (2) 重要会计估计变更

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

报告期未发生重要会计估计变更事项。

#### 四、 税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入	6%、9%、13%
增值税	受托加工劳务、处置固定资产	13%
增值税	不动产租赁	5%、9%
城市维护建设税	免抵税额、应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	免抵税额、应交流转税额	3%
地方教育附加	免抵税额、应交流转税额	1%、2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
海外税项	海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算	海外税项根据境外各国家和地区的税收法规计算

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
宏辉果蔬股份有限公司	25%
天津宏辉果蔬有限公司	25%
宏辉果蔬(香港)有限公司	16.5%
烟台宏辉食品有限公司	25%
上海宏辉食品有限公司	25%
广州市正通物流有限公司	25%
广东宏辉食品有限公司	25%
宏辉果蔬(马来西亚)有限公司	17%
TJL PLANTATION SDN. BHD.	17%
山东宏辉果蔬有限公司	25%
宏辉家家唛食品有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳;超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。
宏辉家家唛(上海)食品有限公司	
江西宏辉果蔬有限公司	
福建宏辉果蔬有限公司	
广东家家唛食品有限公司	
广州家家唛油脂有限公司	
宏辉格致(上海)食品有限公司	

## 2. 税收优惠

### (1) 增值税

根据财政部、税务总局、海关总署公告2019年第39号《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》,纳税人购进农产品,原适用10%扣除率的,扣除率调整为9%。原适用10%税率且出口退税率为10%的出口货物、跨境应税行为,出口退税率调整为9%。2019年6月30日前(含2019年4月1日前),纳税人出口前款所涉货物劳务、发生前款所涉跨境应税行为,适用增值税免退税办法的,购进时已按调整前税率征收增值税的,执行调整前的出口退税率,购进时已按调整后税率征收增值税的,执行调整后的出口退税率;适用增值税免抵退税办法的,执行调整前的出口退税率,在计算免抵退税时,适用税率低于出口退税率的,适用税率与出口退税率之差视为零参与免抵退税计算。

根据财政部、税务总局公告2020年第15号《财政部税务总局关于提高部分产品出口退税率的公告》,将农产品出口退税率原6%的提高至9%。自2020年3月20日起实施。本公告所列货物适用的出口退税率,以出口货物报关单上注明的出口日期界定。

公司水果出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策,公司水果出口产品2023年适用退税率为9%。

根据财政部、国家税务总局2011年12月31日发布的《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》(财税[2011]137号),公司自2012年3月1日起销售蔬菜产品免征增值税。

### (2) 企业所得税

根据2007年6月16日发布的《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》和财政部、国家税务总局发布的《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围(试行)的通知》(财税[2008]149号)规定,公司报告期从事农产品初加工所得,免征企业所得税。从事非农产品初加工所得按应纳税所得额的25%缴纳企业所得税。

根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第6号)、《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第12号)、《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告2022年第13号)等规定,自2023年1月1日至2027年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过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。自2022年1月1日至2024年12月31日对小型微利企业年应纳税所得额超



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25%计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指 2023 年 1 月 1 日,“年末”系指 2023 年 12 月 31 日,“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	32,422.40	54,014.38
银行存款	38,067,881.02	43,725,043.15
其他货币资金	606,902.15	482,079.14
存放财务公司存款	-	-
<b>合计</b>	<b>38,707,205.57</b>	<b>44,261,136.67</b>
其中:存放在境外的款项总额	<b>2,043,266.78</b>	<b>4,544,091.28</b>

### 2. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	659,333,165.61	564,623,504.31
1-2年	15,961,782.98	21,876,440.69
2-3年	199,079.68	2,540,233.03
3年以上	119,857.12	3,276,006.46
其中:3-4年	-	1,395,992.50
4-5年	119,857.12	1,880,013.96
5年以上	-	-
<b>合计</b>	<b>675,613,885.39</b>	<b>592,316,184.49</b>

说明:公司不存在账龄超过三年的单项金额重大的应收账款。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	0.96	5,696,382.37	5,188,335.76	508,046.61
按组合计提坏账准备	675,613,885.39	100.00	34,698,538.27	5.14	640,915,347.12	99.04	586,619,802.12	30,478,747.88	556,141,054.24
其中:按信用风险特征组合	675,613,885.39	100.00	34,698,538.27	5.14	640,915,347.12	99.04	586,619,802.12	30,478,747.88	556,141,054.24
合计	675,613,885.39	100.00	34,698,538.27	5.14	640,915,347.12	100.00	592,316,184.49	35,667,083.64	556,649,100.85

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额		计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	计提比例 (%)	
HONGKONG STAR FOODSTUFF TRADING L. L. C	2,540,233.03	2,032,186.42	-	-	本期已收回
上海云象供应链管理有限公司	14,218.45	14,218.45	-	100.00	已破产
上海易果电子商务有限公司	3,141,930.89	3,141,930.89	-	100.00	已破产
合计	5,696,382.37	5,188,335.76	-	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	659,333,165.61	32,966,658.32	5.00
1-2年	15,961,782.98	1,596,178.31	10.00
2-3年	199,079.68	39,815.94	20.00
3-4年	-	-	-
4-5年	119,857.12	95,885.70	80.00
<b>合计</b>	<b>675,613,885.39</b>	<b>34,698,538.27</b>	<b>5.14</b>

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

### (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款 坏账准备	35,667,083.64	4,217,592.42	2,032,186.42	3,156,149.34	2,197.97	34,698,538.27
<b>合计</b>	<b>35,667,083.64</b>	<b>4,217,592.42</b>	<b>2,032,186.42</b>	<b>3,156,149.34</b>	<b>2,197.97</b>	<b>34,698,538.27</b>

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
HONGKONG STAR FOODSTUFF TRADING L. L. C	2,032,186.42	款项收回	银行转账	2022年末的时候该公司经营困难, 2023年度经营情况好转
<b>合计</b>	<b>2,032,186.42</b>	<b>—</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

### (4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,156,149.34

其中重要的应收账款核销情况:

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
上海云象供应	货款	14,218.45	已破产	董事会决议	否

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
链管理有限公司					
上海易果电子商务有限公司	货款	3,141,930.89	已破产	董事会决议	否
<b>合计</b>	—	<b>3,156,149.34</b>	—	—	—

注:上海云象供应链管理有限公司和上海易果电子商务有限公司已破产清算结束。

### (5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额142,476,215.77元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例21.09%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额7,123,810.79元。

### 3. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	17,843.83	17,843.83
应收股利	—	—
其他应收款	2,579,627.74	2,361,017.86
<b>合计</b>	<b>2,597,471.57</b>	<b>2,378,861.69</b>

#### 3.1 应收利息

##### (1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
债券投资	17,843.83	17,843.83
<b>合计</b>	<b>17,843.83</b>	<b>17,843.83</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 3.2 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	2,023,001.24	1,825,590.49
退税款	761,317.17	694,924.26
社保类	143,744.67	131,207.16
备付金	499,672.27	499,718.80
其他	22,586.57	68,765.53
<b>合计</b>	<b>3,450,321.92</b>	<b>3,220,206.24</b>

#### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	597,564.15	1,381,127.18
1-2年	1,053,725.24	745,118.80
2-3年	705,072.27	185,350.00
3年以上	1,093,960.26	908,610.26
其中: 3-4年	185,350.00	139,600.00
4-5年	139,600.00	74,086.00
5年以上	769,010.26	694,924.26
<b>合计</b>	<b>3,450,321.92</b>	<b>3,220,206.24</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额						年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,450,321.92	100.00	870,694.18	25.24	2,579,627.74	3,220,206.24	100.00	859,188.38	26.68	2,361,017.86
其中: 按信用风险特征组合	3,450,321.92	100.00	870,694.18	25.24	2,579,627.74	3,220,206.24	100.00	859,188.38	26.68	2,361,017.86
<b>合计</b>	<b>3,450,321.92</b>	<b>100.00</b>	<b>870,694.18</b>	<b>25.24</b>	<b>2,579,627.74</b>	<b>3,220,206.24</b>	<b>100.00</b>	<b>859,188.38</b>	<b>26.68</b>	<b>2,361,017.86</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	164,264.12	694,924.26	-	859,188.38
2023年1月1日余额在本年	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	17,071.15	-	-	17,071.15
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-5,565.35	-	-	-5,565.35
2023年12月31日余额	175,769.92	694,924.26	-	870,694.18

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	859,188.38	17,071.15	-	-	-5,565.35	870,694.18
合计	859,188.38	17,071.15	-	-	-5,565.35	870,694.18

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
福建省国家税务局	出口退税	694,924.26	5年以上	20.14	694,924.26

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
中国证券登记结算有限责任公司上海分公司	备付金	499,672.27	2-3年	14.48	24,983.61
北京京东世纪信息技术有限公司	保证金	300,000.00	1-4年	8.69	15,000.00
广州市钱大妈生鲜食品连锁有限公司	保证金	220,000.00	3-5年	6.38	11,000.00
河北天环冷链物流有限公司	保证金	178,000.00	1-2年	5.16	8,900.00
<b>合计</b>	—	<b>1,892,596.53</b>	—	<b>54.85</b>	<b>754,807.87</b>

#### 4. 预付款项

##### (1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	4,417,526.53	90.73	9,591,778.01	94.64
1-2年	399,129.50	8.20	52,759.69	0.52
2-3年	52,315.41	1.07	490,059.00	4.84
3年以上	—	—	37.74	0.00
<b>合计</b>	<b>4,868,971.44</b>	<b>100.00</b>	<b>10,134,634.44</b>	<b>100.00</b>

##### (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 3,098,887.52 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 63.65%。



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

5. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	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	348,228,450.41	235,169.53	347,993,280.88	333,785,462.80	170,140.36	333,615,322.44
包装物	11,680,203.12	-	11,680,203.12	9,244,937.15	-	9,244,937.15
产成品	23,120,533.81	4,391,297.13	18,729,236.68	53,006,258.26	3,771,904.52	49,234,353.74
发出商品	216,285.58	-	216,285.58	33,349.30	-	33,349.30
合计	383,245,472.92	4,626,466.66	378,619,006.26	396,070,007.51	3,942,044.88	392,127,962.63

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加			本年减少			年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	其他		
原材料	170,140.36	65,029.17	-	-	-	-	235,169.53	
包装物	-	-	-	-	-	-	-	
产成品	3,771,904.52	3,944,730.42	-	3,325,337.81	-	-	4,391,297.13	
发出商品	-	-	-	-	-	-	-	
合计	3,942,044.88	4,009,759.59	-	3,325,337.81	-	-	4,626,466.66	

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因:

项目	确定可变现净值的具体依据	本期转回或转销原因
原材料	存货的估计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值	本期已销售或减值因素消失
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期已销售或减值因素消失
发出商品	存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定	本期已销售或减值因素消失

#### 6. 一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的其他债权投资	1,000,000.00	-
合计	1,000,000.00	-

##### (1) 一年内到期的债权投资

##### 1) 一年内到期的债权投资情况

组合名称	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
2019年粤港澳大湾区生态环保建设专项债券(四期)	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-
合计	1,000,000.00	-	1,000,000.00	-	-	-

##### 2) 年末重要的一年内到期的债权投资

项目	面值	票面利率	到期日	实际利率		逾期本金	
				年末余额	年初余额	年末余额	年初余额
2019年粤港澳大湾区生态环保建设专项债券(四期)	1,000,000.00	3.34%	2024年6月21日	-	-	-	-
合计	1,000,000.00	3.34%	-	-	-	-	-

#### 7. 其他流动资产

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税进项税额	66,915,682.45	61,281,374.21
预付税金	893.45	284,215.05
待取得抵扣凭证的进项税额	103,677.88	73,408.39
<b>合计</b>	<b>67,020,253.78</b>	<b>61,638,997.65</b>

## 8. 其他债权投资

### (1) 其他债权投资情况

项目	年初余额	应计利息	利息调整	本年公允价值变动	年末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
2019年粤港澳大湾区生态环保建设专项债券	1,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	已重分类到一年内的非流动资产
<b>合计</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

## 9. 其他非流动金融资产

项目	年末余额	年初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	64,786,052.93	60,713,621.18
其中: 债务工具投资	-	-
权益工具投资	64,786,052.93	60,713,621.18
<b>合计</b>	<b>64,786,052.93</b>	<b>60,713,621.18</b>

## 10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	505,363,606.23	335,145,298.10
固定资产清理	-	-
<b>合计</b>	<b>505,363,606.23</b>	<b>335,145,298.10</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.年初余额	325,404,241.00	109,653,035.34	6,171,064.52	7,529,173.53	448,757,514.39
2.本年增加金额	188,618,739.66	6,849,024.52	127,433.63	171,247.11	195,766,444.92
(1) 购置	466,063.07	1,188,685.48	127,433.63	156,456.28	1,938,638.46
(2) 在建工程转入	188,152,676.59	5,660,339.04	-	14,790.83	193,827,806.46
(3) 企业合并增加	-	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	279,672.23	580,105.59	117,401.33	39,559.01	1,016,738.16
(1) 处置或报废	-	472,222.23	108,886.00	39,284.83	620,393.06
(2) 其他	279,672.23	107,883.36	8,515.33	274.18	396,345.10
4.年末余额	513,743,308.43	115,921,954.27	6,181,096.82	7,660,861.63	643,507,221.15
二、累计折旧					
1.年初余额	55,965,514.15	47,688,876.00	3,829,230.46	6,128,595.68	113,612,216.29
2.本年增加金额	15,692,669.32	8,482,742.10	472,681.33	478,986.97	25,127,079.72
(1) 计提	15,692,669.32	8,482,742.10	472,681.33	478,986.97	25,127,079.72
(2) 其他	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	3,365.10	451,196.74	103,798.42	37,320.83	595,681.09

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 处置或报废	-	449,978.64	103,441.70	37,320.59	590,740.93
(2) 其他	3,365.10	1,218.10	356.72	0.24	4,940.16
4. 年末余额	71,654,818.37	55,720,421.36	4,198,113.37	6,570,261.82	138,143,614.92
三、减值准备					
1. 年初余额	-	-	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
(2) 其他	-	-	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1. 年末账面价值	442,088,490.06	60,201,532.91	1,982,983.45	1,090,599.81	505,363,606.23
2. 年初账面价值	269,438,726.85	61,964,159.34	2,341,834.06	1,400,577.85	335,145,298.10

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	15,175,142.02
合计	15,175,142.02

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
广州正通厂房	7,863,930.86	正在办理中

(4) 固定资产的减值测试情况

本报告期末,公司在建工程不存在减值迹象,故未进行资产减值测试。

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	18,703,793.22	172,914,838.37
工程物资	-	-
合计	18,703,793.22	172,914,838.37

11.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
广州厂房修缮工程	110,091.74	-	110,091.74	-	-	-
上海果蔬加工配送基地扩建项目	-	-	-	13,169,936.02	-	13,169,936.02
宏辉果蔬信息化系统	-	-	-	160,646.98	-	160,646.98

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
建设项目-软件投资						
广东宏辉果蔬仓储加工配送基地建设项目	131,192.66	-	131,192.66	157,581,275.27	-	157,581,275.27
烟台宏辉车间建设工程	7,066,950.21	-	7,066,950.21	77,921.36	-	77,921.36
家家唛食品设备基建工程	1,756,710.39	-	1,756,710.39	1,925,058.74	-	1,925,058.74
TJL基建工程	32,104.74	-	32,104.74	-	-	-
宏辉果蔬信息化系统建设项目-BPM软件投资	76,718.98	-	76,718.98	-	-	-
宏辉果蔬办公楼	-	-	-	-	-	-
宏辉家家唛健康食品加工生产基地项目	87,014.78	-	87,014.78	-	-	-
家家唛(上海)食品设备基建工程	9,443,009.72	-	9,443,009.72	-	-	-
<b>合计</b>	<b>18,703,793.22</b>	<b>-</b>	<b>18,703,793.22</b>	<b>172,914,838.37</b>	<b>-</b>	<b>172,914,838.37</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
广州厂房修缮工程	-	110,091.74	-	-	110,091.74
上海果蔬加工配送基地扩建项目	13,169,936.02	1,896,794.57	15,066,730.59	-	-
宏辉果蔬信息化系统建设项目-软件投资	160,646.98	21,052.45	-	181,699.43	-
广东宏辉果蔬仓储加工配送基地建设-建筑工程	157,581,275.27	151,016.40	153,962,637.11	3,638,461.90	131,192.66
烟台宏辉车间建设工程	77,921.36	6,989,028.85	-	-	7,066,950.21
家家唛食品设备基建工程	1,925,058.74	2,452,487.24	2,434,239.54	186,596.05	1,756,710.39
TJL 基建工程	-	440,944.92	408,840.18	-	32,104.74
宏辉家家唛健康食品加工生产基地项目	-	87,014.78	-	-	87,014.78
宏辉果蔬信息化系统建设项目-BPM 软件投资	-	76,718.98	-	-	76,718.98
宏辉果蔬办公楼	-	21,955,359.04	21,955,359.04	-	-



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
家家唛(上海)食品设备基建工程	-	9,443,009.72	-	-	9,443,009.72
合计	172,914,838.37	43,623,518.68	193,827,806.46	3,985,704.93	18,703,793.22

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
广州厂房修缮工程	130,000.00	92.00	92.00	-	-	-	自筹资金
上海果蔬加工配送基地扩建项目	103,654,900.00	100.00	100.00	-	-	-	募集资金+自筹资金
宏辉果蔬信息化系统建设项目-软件投资	197,952.00	100.00	100.00	-	-	-	自有资金
广东宏辉果蔬仓储加工配送基地建设项目-建筑工程	233,000,000.00	66.00	66.00	17,398,958.95	-	-	募集资金+自筹资金
烟台宏辉车间建设工程	14,000,000.00	55.00	55.00	-	-	-	自筹资金
家家唛食品设备基建工程	38,000,000.00	96.00	96.00	-	-	-	自筹资金
TJL基建工程	470,000.00	94.00	94.00	-	-	-	自筹资金
宏辉家家唛健康食品加工生产基地项目	105,000,000.00	0.09	0.09	-	-	-	自筹资金

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
宏辉果蔬信息化系统建设项目-BPM软件投资	113,000.00	74.00	74.00	-	-	-	自筹资金
宏辉果蔬办公楼	24,000,000.00	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
家家唛(上海)食品设备基建工程	14,500,000.00	71.00	71.00	-	-	-	自筹资金
合计	533,065,852.00	-	-	17,398,958.95	-	-	-

### (3) 在建工程的减值测试情况

本报告期末,公司在建工程不存在减值迹象,故未进行资产减值测试。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 12. 生产性生物资产

### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	种植业		合计
	已成熟生产性生物资产 产-榴莲树	未成熟生产性生物资产 产-榴莲树	
一、账面原值			
1. 年初余额	302,841.95	2,608,855.80	2,911,697.75
2. 本年增加金额	142,421.94	1,513,087.12	1,655,509.06
(1) 外购	-	-	-
(2) 自行培育	142,421.94	1,513,087.12	1,655,509.06
(3) 其他	-	-	-
3. 本年减少金额	7,215.79	204,582.98	211,798.77
(1) 处置	-	-	-
(2) 未成熟果树结转至成熟果树	-	142,421.94	142,421.94
(3) 其他	7,215.79	62,161.04	69,376.83
4. 年末余额	438,048.10	3,917,359.94	4,355,408.04
二、累计折旧			
1. 年初余额	16,518.37	-	16,518.37
2. 本年增加金额	6,824.69	-	6,824.69
(1) 计提	6,824.69	-	6,824.69
(2) 其他	-	-	-
3. 本年减少金额	393.58	-	393.58
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	393.58	-	393.58
4. 年末余额	22,949.48	-	22,949.48
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	种植业		合计
	已成熟生产性生物资产-榴莲树	未成熟生产性生物资产-榴莲树	
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	415,098.62	3,917,359.94	4,332,458.56
2. 年初账面价值	286,323.58	2,608,855.80	2,895,179.38

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

本报告期末,公司生产性生物资产不存在减值迹象,故未进行资产减值测试。

13. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	电脑软件	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	124,462,585.81	1,755,040.65	126,217,626.46
2. 本年增加金额	-	181,699.43	181,699.43
(1) 购置	-	-	-
(2) 在建工程转入	-	181,699.43	181,699.43
(3) 企业合并增加	-	-	-
(4) 其他	-	-	-
3. 本年减少金额	1,296,695.87	-	1,296,695.87
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	1,296,695.87	-	1,296,695.87
4. 年末余额	123,165,889.94	1,936,740.08	125,102,630.02
二、累计摊销			
1. 年初余额	16,427,492.85	644,149.40	17,071,642.25
2. 本年增加金额	1,410,327.85	136,167.60	1,546,495.45
(1) 计提	1,410,327.85	136,167.60	1,546,495.45
(2) 其他	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
(2) 其他	-	-	-
4. 年末余额	17,837,820.70	780,317.00	18,618,137.70

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权	电脑软件	合计
三、减值准备			
1. 年初余额	-	-	-
2. 本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3. 本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4. 年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1. 年末账面价值	105,328,069.24	1,156,423.08	106,484,492.32
2. 年初账面价值	108,035,092.96	1,110,891.25	109,145,984.21

(2) 无形资产的减值测试情况

本报告期末,公司无形资产不存在减值迹象,故未进行资产减值测试。

14. 商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称 (或形成商誉事项)	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
广州市正通物流有限公司	273,465.35	-	-	-	-	273,465.35
江西宏辉果蔬有限公司	187,065.04	-	-	-	-	187,065.04
合计	460,530.39	-	-	-	-	460,530.39

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
装修费	6,682,485.62	333,518.04	1,212,252.76	-	5,803,750.90
会费	440,000.00	-	110,000.04	-	329,999.96
租赁费	55,045.88	-	22,018.32	-	33,027.56
软件服务费	86,477.99	20,368.83	34,275.48	-	72,571.34
合计	7,264,009.49	353,886.87	1,378,546.60	-	6,239,349.76

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 16. 递延所得税资产和递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	4,993,184.57	350,788.38	4,357,837.30	380,887.44
未弥补亏损	9,292,086.74	2,323,021.69	-	-
<b>合计</b>	<b>14,285,271.31</b>	<b>2,673,810.07</b>	<b>4,357,837.30</b>	<b>380,887.44</b>

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具、衍生工具的估值变动	13,786,054.93	3,446,513.75	9,713,623.18	2,428,405.81
<b>合计</b>	<b>13,786,054.93</b>	<b>3,446,513.75</b>	<b>9,713,623.18</b>	<b>2,428,405.81</b>

### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	46,650,503.28	29,296,698.80
<b>合计</b>	<b>46,650,503.28</b>	<b>29,296,698.80</b>

### (4) 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	年末金额	年初金额	备注
2023	-	1,725,252.15	—
2024	4,011,901.28	4,011,901.28	—
2025	1,177,097.73	1,177,097.73	—
2026	7,569,961.41	7,569,961.41	—
2027	8,086,936.59	8,086,936.59	—
2028	18,418,699.90	-	—
无限期	7,385,906.37	6,725,549.64	境外公司
<b>合计</b>	<b>46,650,503.28</b>	<b>29,296,698.80</b>	<b>—</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 17. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	729,214.71	-	729,214.71	640,326.26	-	640,326.26
办公楼购置款	-	-	-	21,315,882.57	-	21,315,882.57
<b>合计</b>	<b>729,214.71</b>	<b>-</b>	<b>729,214.71</b>	<b>21,956,208.83</b>	<b>-</b>	<b>21,956,208.83</b>

### 18. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	481,949.53	481,949.53	履约保证金、押金	合同履行完毕前	386,950.00	386,950.00	履约保证金、押金	合同履行完毕前
<b>合计</b>	<b>481,949.53</b>	<b>481,949.53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>386,950.00</b>	<b>386,950.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

### 19. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	398,095,303.85	344,764,112.06
<b>合计</b>	<b>398,095,303.85</b>	<b>344,764,112.06</b>

短期借款分类的说明: 本公司按短期借款的借款条件对短期借款进行分类。

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款

报告期末公司无已逾期未偿还的短期借款。

### 20. 应付账款

#### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	33,111,828.68	20,092,661.77
工程设备款	3,593,091.74	10,451,241.76
运杂费	10,247,255.89	10,980,450.39
中介费	1,112,541.78	895,191.93

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
仓储费	3,209,578.87	3,598,389.07
其他	827,863.63	1,312,124.62
<b>合计</b>	<b>52,102,160.59</b>	<b>47,330,059.54</b>

## (2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

报告期期末公司无账龄超过1年的重要应付账款。

## 21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	2,799,418.00	1,869,276.33
应付股利	-	-
其他应付款	1,894,886.62	3,101,047.22
<b>合计</b>	<b>4,694,304.62</b>	<b>4,970,323.55</b>

### 21.1 应付利息

#### (1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
企业债券利息	2,799,418.00	1,869,276.33
短期借款应付利息	-	-
<b>合计</b>	<b>2,799,418.00</b>	<b>1,869,276.33</b>

#### (2) 重要的已逾期未支付的利息

报告期期末公司无已逾期未支付的利息。

### 21.2 其他应付款

#### (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
押金保证金	687,000.00	1,248,000.00
中介费	970,000.00	1,050,000.00
其他	237,886.62	803,047.22
<b>合计</b>	<b>1,894,886.62</b>	<b>3,101,047.22</b>

#### (2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

本报告期末,公司无账龄超过1年或逾期的重要其他应付款。



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

22. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同未履约货款	650,757.53	7,032,298.89
合计	650,757.53	7,032,298.89

(2) 账龄超过1年的重要合同负债

本报告期末,公司无账龄超过1年重要合同负债。

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	4,912,606.19	44,140,457.38	44,207,035.77	4,846,027.80
离职后福利-设定提存计划	4,315.52	2,381,347.55	2,381,753.91	3,909.16
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	4,916,921.71	46,521,804.93	46,588,789.68	4,849,936.96

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,895,954.35	40,590,131.67	40,651,503.68	4,834,582.34
职工福利费	-	2,108,011.96	2,108,011.96	-
社会保险费	319.53	1,256,333.93	1,256,386.52	266.94
其中:医疗保险费	-	1,198,215.62	1,198,215.62	-
工伤保险费	319.53	50,771.24	50,823.83	266.94
生育保险费	-	7,347.07	7,347.07	-
住房公积金	5,040.00	72,870.00	77,910.00	-
工会经费和职工教育经费	11,292.31	113,109.82	113,223.61	11,178.52
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	-	-	-	-
合计	4,912,606.19	44,140,457.38	44,207,035.77	4,846,027.80

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	4,280.37	2,297,319.30	2,297,719.66	3,880.01
失业保险费	35.15	84,028.25	84,034.25	29.15
企业年金缴费	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>4,315.52</b>	<b>2,381,347.55</b>	<b>2,381,753.91</b>	<b>3,909.16</b>

24. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
房产税	277,419.69	747,847.79
企业所得税	103,718.54	120,810.38
增值税	309,415.25	934,083.84
土地使用税	19,859.62	171,044.59
印花税	161,430.46	164,622.28
城市维护建设税	62,188.31	34,674.74
个人所得税	27,616.05	23,624.04
教育费附加	26,755.86	18,406.55
地方教育费	17,837.25	12,271.02
环境保护税	2,807.64	1,833.68
<b>合计</b>	<b>1,009,048.67</b>	<b>2,229,218.91</b>

25. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	61,308.10	623,874.14
<b>合计</b>	<b>61,308.10</b>	<b>623,874.14</b>

26. 应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	224,469,490.73	213,211,747.55
<b>合计</b>	<b>224,469,490.73</b>	<b>213,211,747.55</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

(2) 应付债券的增减变动

债券名称	面值总额	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢价摊销	本年偿还	年末余额	是否违约
宏辉可转债负债成分	100.00	—	2020/2/26	6年	332,000,000.00	213,211,747.55	-	-	11,459,779.91	-202,036.73	224,469,490.73	否
合计	100.00	—	2020/2/26	6年	332,000,000.00	213,211,747.55	-	-	11,459,779.91	-202,036.73	224,469,490.73	否

(3) 可转换公司债券

经证监会证监许可[2019]2969号文核准,本公司2020年2月26日按每份面值100元发行了3,320,000份可转换债券,扣除发行费用5,747,304.99元后,募集资金净额为326,252,695.01元。该债券期限为6年,票面利率第一年为0.4%、第二年为0.8%、第三年为1.0%、第四年为1.5%、第五年为2.5%、第六年为3.0%,利息按年支付;每份债券均可在债券发行半年后的任何时间以每股10元的价格转换为普通股,2021年5月17日开始将转股价格修订为每股7.64元,2023年6月20日开始将转股价格修订为每股5.85元。公司发行该债券时,二级市场上与之类似但没有转股权的债券的市场利率为6.5135%。由于上述可转换债券中转股权属于本公司以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具,因此本集团将其作为权益核算。在发行日采用类似债券的市场利率来估计这些债券负债成份的公允价值,剩余部分作为权益成份的公允价值,并计入股东权益。

27. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	3,962,683.03	-	198,094.44	3,764,588.59	与资产相关的政府补助

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
合计	3,962,683.03	-	198,094.44	3,764,588.59	-

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
江西省寻乌县固定资产投资补助基金	534,576.51	-	-	25,762.68	-	-	508,813.83	与资产相关
2012年度西果东送农产品现代流通企业综合试点中央补助资金	1,823,662.36	-	-	87,887.28	-	-	1,735,775.08	与资产相关
2013年南菜北运产区建设工程资金	1,604,444.16	-	-	84,444.48	-	-	1,519,999.68	与资产相关
合计	3,962,683.03	-	-	198,094.44	-	-	3,764,588.59	-

28. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)			年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	
股份总额	438,729,118.00	-	43,873,069.00	87,746,137.00	570,382,879.00
				34,555.00	131,653,761.00
					3,764,588.59

## 29. 其他权益工具

### (1) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会“证监许可[2019]2969号”文核准,公司于2020年2月26日公开发行了332万张可转换公司债券,每张面值100元,发行总额33,200万元。本次发行的可转债存续期限为自发行之日起6年,债券票面利率为第一年0.4%、第二年0.8%、第三年1.0%、第四年1.5%、第五年2.5%、第六年3.0%,债券采用每年付息一次的付息方式,到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转换公司债券转股期限自发行结束之日起满六个月后的第一个交易日起至可转换公司债券到期日止。

### (2) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
宏辉转债权益部分	—	40,674,472.26	—	—	—	37,074.61	—	40,637,397.65
合计	—	40,674,472.26	—	—	—	37,074.61	—	40,637,397.65

## 30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	161,426,775.73	210,779.81	87,746,137.00	73,891,418.54
其他资本公积	—	—	—	—
合计	161,426,775.73	210,779.81	87,746,137.00	73,891,418.54

说明:本年减少为资本公积转增股本,本期增加为可转债转股。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额				年末余额
			减:前期计入其他综合收益当期转入损益	减:前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减:所得税费用	税后归属于母公司	
二、将重分类进损益的其他综合收益	-3,362,977.13	-1,777,617.64	-	-	-	-1,777,617.64	-5,140,594.77
其中:外币财务报表折算差额	-3,362,977.13	-1,777,617.64	-	-	-	-1,777,617.64	-5,140,594.77
其他综合收益合计	-3,362,977.13	-1,777,617.64	-	-	-	-1,777,617.64	-5,140,594.77

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	32,479,191.62	2,157,980.01	-	34,637,171.63
合计	32,479,191.62	2,157,980.01	-	34,637,171.63

本年度增加为计提法定盈余公积。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	471,651,379.21	426,779,556.23
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)	-	-
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整	-	-
会计政策变更	-	-
重大前期差错更正	-	-
同一控制合并范围变更	-	-
其他调整因素	-	-
调整后年初未分配利润	471,651,379.21	426,779,556.23
加:本年归属于母公司所有者的净利润	23,951,885.93	47,407,947.77
减:提取法定盈余公积	2,157,980.01	2,536,124.79
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	15,355,583.14	-
转作股本的普通股股利	43,873,069.00	-
<b>本年年末余额</b>	<b>434,216,632.99</b>	<b>471,651,379.21</b>

### 34. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,079,987,975.12	996,061,463.48	1,124,821,102.38	1,030,571,526.05
其他业务	5,805,291.30	2,759,411.66	7,994,573.56	6,502,844.83
<b>合计</b>	<b>1,085,793,266.42</b>	<b>998,820,875.14</b>	<b>1,132,815,675.94</b>	<b>1,037,074,370.88</b>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023年		2022年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中:水果	905,900,845.96	811,410,273.75	966,747,576.81	877,429,221.69

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

合同分类	2023年		2022年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
蔬菜	5,408,655.76	5,191,635.71	8,427,274.56	8,006,401.27
冻肉	97,344,216.61	104,840,589.45	106,747,432.46	101,619,433.48
食用油	35,966,002.66	36,488,510.61	14,632,836.44	16,041,462.20
速冻食品	35,368,254.13	38,130,453.96	28,265,982.11	27,475,007.41
其他	5,805,291.30	2,759,411.66	7,994,573.56	6,502,844.83
按经营地区分类				
其中: 内销	905,994,231.04	838,072,899.27	968,708,017.00	889,704,837.76
外销	179,799,035.38	160,747,975.87	164,107,658.94	147,369,533.12
<b>合计</b>	<b>1,085,793,266.42</b>	<b>998,820,875.14</b>	<b>1,132,815,675.94</b>	<b>1,037,074,370.88</b>

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	4,109,134.24	1,985,819.37
土地使用税	521,181.68	469,897.03
印花税	511,349.43	569,382.45
城市维护建设税	449,474.06	369,660.08
教育费附加	198,302.29	165,354.99
地方教育附加	132,141.17	110,236.60
车船税	18,162.24	16,364.72
环境保护税	15,492.77	7,532.47
<b>合计</b>	<b>5,955,237.88</b>	<b>3,694,247.71</b>

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	2,976,872.75	2,944,695.18
业务费用	1,744,767.03	1,271,606.96
广告宣传费	893,388.57	316,644.88
折旧与摊销费用	668,693.52	504,171.75
市场费用	374,736.58	115,444.07
运杂费	223,871.98	255,270.08
其他	319,405.94	295,324.88



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
合计	7,201,736.37	5,703,157.80

### 37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	11,317,262.94	13,517,037.13
折旧与摊销费用	13,240,189.23	6,009,429.11
中介机构费用	1,688,447.68	2,253,174.92
办公费用	1,820,603.32	1,449,994.37
差旅费用	821,426.25	441,175.59
业务招待费	440,267.27	285,952.72
行车费用	518,160.27	334,465.05
其他	976,252.97	2,142,402.21
合计	30,822,609.93	26,433,631.10

### 38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资、社保	1,014,682.42	-
折旧	42,855.12	-
直接材料	1,384,283.58	-
其他	38,367.77	-
合计	2,480,188.89	-

### 39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	26,987,171.12	18,003,401.77
减: 利息收入	451,108.27	267,803.46
加: 汇兑损失	-3,595,550.29	-13,011,022.85
手续费	262,785.74	174,467.08
合计	23,203,298.30	4,899,042.54

### 40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	202,920.10	229,759.50

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
合计	202,920.10	229,759.50

#### 41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
其他非流动金融资产	4,072,431.75	3,485,953.31
合计	4,072,431.75	3,485,953.31

#### 42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	138,747.69
其他债权投资持有期间取得的利息收入	33,400.00	33,400.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	18,509.04	57,308.49
其他非流动金融资产持有期间取得的投资收益	-	-
其他	-	-
合计	51,909.04	229,456.18

#### 43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-2,185,406.00	-7,617,641.57
其他应收款坏账损失	-17,071.15	-40,392.71
合计	-2,202,477.15	-7,658,034.28

#### 44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-684,421.78	-3,942,044.88
合计	-684,421.78	-3,942,044.88

#### 45. 资产处置收益(损失以“-”号填列)

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	-119.70	-
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	-119.70	-
其中:固定资产处置收益	-119.70	-
<b>合计</b>	<b>-119.70</b>	<b>-</b>

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	166,014.06	426,122.90	166,014.06
违约赔偿金	-	-	-
其他	114,913.55	6,780.00	114,913.55
<b>合计</b>	<b>280,927.61</b>	<b>432,902.90</b>	<b>280,927.61</b>

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴	社保局	政策性支持	财政补贴	否	否	13,789.06	87,096.47	与收益相关
促进经济高质量发展专项资金	财政局	政策性支持	财政补贴	否	否	-	245,949.54	与收益相关
外经贸发展资金	财政局	政策性支持	财政补贴	否	否	-	77,476.89	与收益相关
品牌建设奖励	寻乌县行政审批局	政策性支持	财政补贴	否	否	-	15,600.00	与收益相关
2023年省级促进小微工业企业上规模发展专项资金	财政厅	政策性支持	财政补贴	否	否	100,000.00	-	与收益相关
一次性留工补助	社保局	政策性支持	财政补贴	否	否	52,225.00	-	与收益相关

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响当年盈亏	是否特殊补贴	本年发生金额	上年发生金额	与资产相关/与收益相关
合计	—	—	—	—	—	166,014.06	426,122.90	—

#### 47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	—	260,200.20	—
其他支出	—	65,530.64	—
违约金	63,073.39	534,000.00	63,073.39
滞纳金	307,675.86	12,839.56	307,675.86
非流动资产毁损报废损失	7,408.54	130.00	7,408.54
合计	378,157.79	872,700.40	378,157.79

#### 48. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	241,661.69	179,350.56
递延所得税费用	-1,274,814.69	490,600.89
合计	-1,033,153.00	669,951.45

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	18,652,331.99
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,663,083.00
子公司适用不同税率的影响	2,098,854.07
调整以前期间所得税的影响	223,045.25
非应税收入的影响	-13,157,861.60
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	369,962.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—
本年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	4,769,764.16
所得税费用	-1,033,153.00

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

#### 49. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收到的银行存款利息	451,108.27	267,803.46
收到的政府补助	170,839.72	457,787.96
受限制货币资金	-	1,818,262.79
其他	19,914.02	10,774.25
<b>合计</b>	<b>641,862.01</b>	<b>2,554,628.46</b>

###### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付营业费用和管理费用等	11,864,128.27	7,078,723.01
捐赠支出	-	260,200.20
支付的经营业务保证金	581,000.00	7,300,692.40
其他	370,749.25	238,758.86
<b>合计</b>	<b>12,815,877.52</b>	<b>14,878,374.47</b>

##### (2) 与投资活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
赎回银行理财产品	1,600,000.00	45,550,000.00
<b>合计</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>45,550,000.00</b>

###### 2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买银行理财产品	1,600,000.00	25,000,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	117,945.72
<b>合计</b>	<b>1,600,000.00</b>	<b>25,117,945.72</b>

#### 50. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	19,685,484.99	46,246,566.79
加：资产减值准备	684,421.78	3,942,044.88
信用减值损失	2,202,477.15	7,658,034.28
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,133,904.41	18,660,470.49
使用权资产折旧	-	-
无形资产摊销	1,546,495.45	1,544,981.29
长期待摊费用摊销	1,378,546.60	1,611,375.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	119.70	-
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	7,408.54	130.00
公允价值变动损失（收益以“-”填列）	-4,072,431.75	-3,485,953.31
财务费用（收益以“-”填列）	25,649,933.66	17,414,852.97
投资损失（收益以“-”填列）	-51,909.04	-229,456.18
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-2,292,922.63	-380,887.44
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	1,018,107.94	871,488.33
存货的减少（增加以“-”填列）	12,824,534.59	-34,416,010.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-86,742,916.94	-109,860,856.33
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-258,283.35	11,649,378.61
其他	-198,094.44	-198,094.44
经营活动产生的现金流量净额	-3,485,123.34	-38,971,934.23
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
现金的年末余额	38,225,256.04	43,874,186.67
减: 现金的年初余额	43,874,186.67	21,007,975.76
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-5,648,930.63	22,866,210.91

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	38,225,256.04	43,874,186.67
其中: 库存现金	32,422.40	54,014.38
可随时用于支付的银行存款	38,067,881.02	43,725,043.15
可随时用于支付的其他货币资金	124,952.62	95,129.14
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
可随时用于支付的其他流动资产	-	-
年末现金和现金等价物余额	38,225,256.04	43,874,186.67
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

51. 外币货币性项目

外币货币性项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
<b>货币资金</b>			
其中: 美元	400,743.02	7.0827	2,838,311.37
港币	173,726.36	0.9062	157,430.83
澳元	52.29	4.8484	253.51
加拿大元	0.87	5.3673	4.67
林吉特	302,005.69	1.5415	465,043.39
<b>应收账款</b>			
其中: 美元	23,308,011.77	7.0827	165,083,654.95
港币	2,392,822.96	0.9062	2,168,376.17
<b>应付账款</b>			
其中: 港币	85,759.60	0.9062	77,580.15

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

外币货币性项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
林吉特	276,882.10	1.5415	426,577.34
<b>其他应收款</b>			
其中:林吉特	4,277.42	1.5415	6,586.57
<b>其他应付款</b>			
其中:美元	5,813.35	7.0827	41,174.21
林吉特	208.72	1.5415	321.39
<b>预付账款</b>			
其中:美元	35,640.00	7.0827	252,427.43

(1) 境外经营实体

境外经营实体	主要经营地	记账本位币	选择依据
宏辉果蔬(香港)有限公司	香港	港元	当地货币
宏辉果蔬(马来西亚)有限公司	马来西亚	林吉特	当地货币
TJL PLANTATION SDN. BHD.	马来西亚	林吉特	当地货币

52. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	337,651.73	458,989.34
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用(短期租赁除外)	65,018.32	11,009.17

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中:未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
汕头仓库	110,091.72	-
福建厂房	2,200,000.67	-
广州正通	296,814.85	-
<b>合计</b>	<b>2,606,907.24</b>	<b>-</b>



## **六、 合并范围的变更**

### **1. 非同一控制下企业合并**

报告期内,公司未发生非同一控制下企业合并事项。

### **2. 同一控制下企业合并**

报告期内,公司未发生同一控制下企业合并事项。

### **3. 反向收购**

报告期内,公司未发生反向购买事项。

### **4. 处置子公司**

报告期内,公司未发生处置子公司事项。

### **5. 其他原因的合并范围变动**

报告期内,全资孙公司山东宏辉果蔬有限公司已完成注销。

## **七、 在其他主体中的权益**

### **1. 在子公司中的权益**

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
福建宏辉果蔬有限公司	1,400.00 万元	诏安县	诏安工业园区北区	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
天津宏辉果蔬有限公司	11,041.10 万元	天津市	天津市武清区大孟庄镇大程庄村东侧	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
宏辉果蔬(香港)有限公司	10 万元港币、7,700 万元人民币	香港	香港九龙登打士街 32 号欧美广场 901 室	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
宏辉果蔬(马来西亚)有限公司	7,700.00 万元	马来西亚	No. 22&24 GROUND FLOOR, LEBUH KOTA PERMAI 1, TAMAN KOTA PERMAI BUKIT MERTAJAM PULAU PINANG	果蔬服务业	-	100.00	投资设立
广东家家唛食品有限公司	1,000.00 万元	广州市	广州市花都区花东镇竹湖村永大路号之三	农副产品加工业	100.00	-	投资设立
广州家家唛油脂有限公司	600.00 万元	广州市	广州市花都区花东镇永大路 1 号	农副产品加工业	-	75.00	投资设立
烟台宏辉食品有限公司	1,158.78 万元	莱阳市	山东省莱阳经济开发区	果蔬服务业	100.00	-	同一控制下企业合并
上海宏辉食品有限公司	11,415.88 万元	上海市	上海市奉贤区青村镇沿钱公路 4638 号	果蔬服务业	100.00	-	同一控制下企业合并

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
广州市正通物流有限公司	8,637.71万元	广州市	广州市花都区花东镇永星路	果蔬服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
江西宏辉果蔬有限公司	1,892.65万元	寻乌县	江西省赣州市寻乌县园艺场大塘坪	果蔬服务业	100.00	-	非同一控制下企业合并
广东宏辉食品有限公司	25,811.27万元	汕头市	汕头市保税区广澳后江加工区一座四层417A房	果蔬服务业	100.00	-	投资设立
井冈山中证焦桐扶贫产业基金(有限合伙)	5,100.00万元	吉安市	江西省吉安市井冈山市新城区遵义路总部经济大楼(井冈山市国有资产经营管理有限公司内)	商务服务业	98.04	-	非同一控制下企业合并
TJL PLANTATION SDN BHD.	20,0002 万林吉特	马来西亚	NO. 4-B, JALAN BUNGA TANJUNG 9-B, TAMAN PUTRA SELANGOR, AMPANG, 56100 SELANGOR, MALAYSIA	果蔬服务业	-	100.00	非同一控制下企业合并
宏辉家唛食品有限公司	5,000.00万元	汕头市	广东省汕头市龙湖区玉津中路13号厂房三楼	农副产品加工业	100.00	-	投资设立

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
山东宏辉果蔬有限公司	300.00 万元	烟台市	中国(山东)自由贸易试验区烟台片烟台开发区长江路200号1号楼21层2101	果蔬服务业	-	100.00	投资设立
宏辉家家唛(上海)食品有限公司	1,000.00 万元	上海市	上海市奉贤区沿钱公路4638号4幢3层	农副产品加工业	-	100.00	投资设立
宏辉格致(上海)食品有限公司	1,000.00 万元	上海市	上海市奉贤区沿钱公路4638号3幢一层	供应链管理服务业	-	51.00	投资设立

八、政府补助

1. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	3,962,683.03	-	-	198,094.44	-	3,764,588.59	与资产相关

## 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	202,920.10	229,759.50
营业外收入	166,014.06	426,122.90
合计	<b>368,934.16</b>	<b>655,882.40</b>

## 九、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险,主要包括市场风险(如汇率风险、利率风险和商品价格风险)、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险,以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团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。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团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,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建立适当的风险承受底线并进行风险管理,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) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币和林吉特有关,本集团的子公司宏辉果蔬(香港)有限公司由于注册和经营地主要是在香港,所以采用港币作为记账本位币;宏辉果蔬(马来西亚)有限公司和TJL PLANTATION SDN. BHD.注册地跟经营地在马来西亚,所以采用林吉特作为记账本位币,除此之外本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外,本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日,除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外,本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

本公司面临的外汇风险主要来源于以外币计价的金融资产和金融负债,外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见“本财务报表附注五-51”。

##### 2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。于2023年12月31日,本集团的带息债务主要为人民币计价的浮动利率借款合同,

金额合计为397,700,000.00元(2022年12月31日:344,400,000.00元),及人民币计价的应付债券面值,金额为224,700,000.00元(2022年12月31日:224,905,000.00元)

本集团因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要与固定利率银行借款有关。对于固定利率借款,本集团的目标是保持其浮动利率。

本集团因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本集团的政策是保持这些借款的浮动利率,以消除利率变动的公允价值风险。

### 3) 价格风险

#### 权益工具投资价格风险

权益工具投资价格风险,是指权益性证券的公允价值因股票指数水平和个别证券价值的变化而降低的风险。于2023年12月31日,本集团暴露于因分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资的个别权益工具投资而产生的权益工具投资价格风险之下。本集团通过持有不同风险的投资组合来管理风险。

下表说明了,在所有其他变量保持不变的假设下,本集团的净损益税后净额对权益工具投资公允价值的每1%的变动(以资产负债表日的账面价值为基础)的敏感性。

项目	权益工具投资		净损益	股东权益
	账面价值	变动	增加/(减少)	增加/(减少)
权益工具投资				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资	64,786,052.93	1%	485,895.40	485,895.40

### (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等。

为降低信用风险,本集团成立专门部门确定信用额度、进行信用审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款及合同资产金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。本集团应收账款及合同资产中,前五名金额合计:142,476,215.77元,占本公司应收账款及合同资产总额的21.09%。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日,通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率,来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是,如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的,可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日/资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时对应相同期限的违约概率上升超过30%,或者以下一个或多个指标发生显著变化:债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2) 已发生信用减值资产的定义

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。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日,但在某些情况下,如果内部或外部信息显示,在考虑所持有的任何信用增级之前,可能无法全额收回合同金额,本集团也会将其视为已发生信用减值。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。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:发行方或债务人发生重大财务困难;债务人违反合同,如偿付利息或本金违约或逾期等;本集团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;债务人很可能破产或进行其他财务重组;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。

### 3) 信用风险敞口

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

### (3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2023年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为24,230万元,其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币24,230万元。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	38,707,205.57	-	-	-	38,707,205.57
应收账款	640,915,347.12	-	-	-	640,915,347.12
其他应收款	2,597,471.57	-	-	-	2,597,471.57
<b>金融负债</b>					
短期借款	398,095,303.85	-	-	-	398,095,303.85
应付账款	52,102,160.59	-	-	-	52,102,160.59
其他应付款	4,694,304.62	-	-	-	4,694,304.62
应付职工薪酬	4,849,936.96	-	-	-	4,849,936.96
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-
应付债券	224,469,490.73	-	-	-	224,469,490.73

## 2. 敏感性分析

本集团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的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量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独立的情况下进行的。

### (1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2023 年度		2022 年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所 有 外 币	对人民币 升值 5%	7,279,829.32	7,279,829.32	9,225,056.90	9,225,056.90



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币贬值5%	-7,279,829.32	-7,279,829.32	-9,225,056.90	-9,225,056.90

## (2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
浮动利率借款	增加1%	-2,985,000.00	-2,985,000.00	-2,580,000.00	-2,580,000.00
浮动利率借款	减少1%	2,985,000.00	2,985,000.00	2,580,000.00	2,580,000.00

## 十、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	-	-	-	-
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(二) 其他债权投资	1,000,000.00			1,000,000.00
(三) 其他权益工具投资	-	-	-	-
(四) 其他非流动金融资产	-	-	64,786,052.93	64,786,052.93
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>1,000,000.00</b>	<b>-</b>	<b>64,786,052.93</b>	<b>65,786,052.93</b>

(1) 以第三层次公允价值进行计量其他非流动金融资产中权益工具投资系子公司井冈山中证焦桐扶贫产业基金(有限合伙)对雪川农业发展有限公司的股权投资以及公司对广州民营投资股份有限公司的股权投资。

井冈山中证焦桐扶贫产业基金(有限合伙)于2018年12月20日以每股17.51元的价格购买了雪川农业发展股份有限公司2,855,511股股份,总计49,999,997.61元。本期公允价值变动根据雪川农业发展股份有限公司归属于母公司股东的净利润归属于本公司的份额计算得出。

公司于2017年1月13日出资100万元参股设立了广州民营投资股份有限公司,持股比例0.17%。

(2) 以第一层次公允价值计量其他债权投资系2019年6月21日购入的年利率为3.34%,期限为5年的2019年粤港澳大湾区生态环保建设专项债券,该债券具有公开市场且随时可以进行交易。

(3) 本年度,本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换,亦无转入或转出第三层次的情况。

(4) 对于在活跃市场上交易的金融工具,本公司以其活跃市场报价确定其公允价

值;对于不在活跃市场上交易的金融工具,本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为市场可比公司模型。估计技术的输入值主要包括:市净率、股息率、流动性折扣、波动率等。

## 2. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十一、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

本公司无母公司。

本公司最终控制方是:黄俊辉和郑幼文(黄俊辉和郑幼文系夫妻关系)。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“七、1.(1)企业集团的构成”相关内容。

#### (3) 本企业合营企业及联营企业情况

本公司无重要的合营或联营企业。

#### (4) 其他关联方

其他关联名称	与本企业关系
郑会忠	与实际控制人关系密切家庭成员
郑丽文	与实际控制人关系密切家庭成员
黄曦	与实际控制人关系密切家庭成员
黄暎	与实际控制人关系密切家庭成员
牟易伟	与实际控制人关系密切家庭成员
牟言国	与实际控制人关系密切家庭成员
刘福梅	与实际控制人关系密切家庭成员
黄诗坚	与实际控制人关系密切家庭成员
黄海昌	与实际控制人关系密切家庭成员
黄伟昌	与实际控制人关系密切家庭成员
陈少榕	与实际控制人关系密切家庭成员
鲜当家连锁超市有限公司	其他关联方

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

其他关联名称	与本企业关系
鲜当家连锁超市（汕头）有限公司	其他关联方
汕头华侨试验区福满园茶行	其他关联方
揭西县金坑矿业有限公司	其他关联方
汕头经济特区振兴食品有限公司	其他关联方
汕头市德兴副食品有限公司	其他关联方
广州阿霍烯科技发展有限公司	其他关联方
深圳市阿霍烯生物科技有限公司	其他关联方
栖霞裕鑫果蔬包装有限公司	其他关联方
栖霞富胜光伏发电有限公司	其他关联方

## 2. 关联交易

### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鲜当家连锁超市（汕头）有限公司	办公用品、食品	473,370.14	-
栖霞裕鑫果蔬包装有限公司	仓储服务	63,740.00	-
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>537,110.14</b>	<b>-</b>

#### （2）销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
鲜当家连锁超市（汕头）有限公司	商品	55,900,930.36	70,911,631.04
鲜当家连锁超市有限公司	商品	3,184,123.86	1,826,486.37
鲜当家连锁超市（汕头）有限公司	水电费	21,445.08	-
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>59,106,499.30</b>	<b>72,738,117.41</b>

#### （3）关联租赁情况

##### 1) 出租情况

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
鲜当家连锁超市(汕头)有限公司	房屋建筑物	110,091.72	110,091.72

#### (4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,591,437.25	2,346,288.89

### 3. 关联方应收应付余额

#### (1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	鲜当家连锁超市(汕头)有限公司	17,300,425.43	865,021.27	13,627,963.69	681,398.18
应收账款	鲜当家连锁超市有限公司	389,233.56	19,461.68	96,303.36	4,815.17

#### (2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	栖霞裕鑫果蔬包装有限公司	63,740.00	-
合同负债	鲜当家连锁超市(汕头)有限公司	58,551.06	-
其他流动负债	鲜当家连锁超市(汕头)有限公司	5,269.59	-

## 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

本报告期,公司拟不进行利润分配,也不进行资本公积转增股本。本预案经2024年4月10日召开的第五届董事会第十一次会议审议通过,尚需提交公司2023年年度股东大会审议。

### 十三、 其他重要事项

#### 1. 分部信息

##### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分:(1)该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;(2)本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;(3)本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则可合并为一个经营分部。

本公司的报告分部是提供不同产品或服务的业务单元。由于各种业务需要不同的技术和市场战略,因此,本公司分别独立管理各个报告分部的生产经营活动,分别评价其经营成果,以决定向其配置资源并评价其业绩。

本公司报告分部包括:

- 果蔬服务业
- 商务服务业
- 农副食品加工业
- 供应链管理服务业。

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 本年度报告分部的财务信息

项目	果蔬服务业	商务服务业	农副产品加工业	供应链管理服务业	抵销	合计
主营业务收入	951,740,855.83	-	72,431,833.62	96,555,959.73	40,740,674.06	1,079,987,975.12
主营业务成本	857,079,114.67	-	75,772,278.48	104,010,969.45	40,800,899.12	996,061,463.48
资产总额	3,049,812,698.28	51,179,810.02	62,838,119.05	16,760,487.55	1,337,089,550.97	1,843,501,563.93
负债总额	1,231,545,397.81	-	55,991,907.22	16,325,433.99	610,719,325.63	693,143,413.39

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	240,285,497.02	246,935,381.22
1-2年	105,022.55	13,104,912.99
2-3年	-	2,540,233.03
3年以上	-	-
其中:3-4年	-	-
4-5年	-	-
5年以上	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	240,390,519.57	262,580,527.24

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备	账面价值	账面余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例 (%)			金额	比例 (%)		
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	2,540,233.03	2,032,186.42	80.00	508,046.61
按组合计提坏账准备	240,390,519.57	100.00	12,024,777.10	228,365,742.47	260,040,294.21	13,657,260.37	5.25	246,383,033.84
其中:按信用风险特征组合	240,390,519.57	100.00	12,024,777.10	228,365,742.47	260,040,294.21	13,657,260.37	5.25	246,383,033.84
合计	240,390,519.57	100.00	12,024,777.10	228,365,742.47	262,580,527.24	15,689,446.79	100.00	246,891,080.45



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
HONGKONG STAR FOODSTUFF TRADING L. L. C	2,540,233.03	2,032,186.42	-	-	-	回款困难
合计	2,540,233.03	2,032,186.42	-	-	-	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	240,285,497.02	12,014,274.84	5.00
1-2年	105,022.55	10,502.26	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00
4-5年	-	-	80.00
合计	240,390,519.57	12,024,777.10	—

确定该组合依据的说明: 相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征。

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款坏账准备	15,689,446.79	-1,632,483.27	2,032,186.42	-	-	12,024,777.10
合计	15,689,446.79	-1,632,483.27	2,032,186.42	-	-	12,024,777.10

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的:

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
HONGKONG STAR FOODSTUFF TRADING L. L. C	2,032,186.42	款项收回	银行转账	2022年末的时候该家公司经营困难,2023年度经营情况好转
合计	2,032,186.42	—	—	—

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 77,295,417.53 元,占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例 32.15%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 3,864,770.87 元。

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	17,843.83	17,843.83
应收股利	—	—
其他应收款	448,435,588.09	279,297,842.57
合计	448,453,431.92	279,315,686.40

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
债券投资	17,843.83	17,843.83
合计	17,843.83	17,843.83

2.2 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	470,781,949.60	292,749,554.47
押金、保证金	624,400.00	685,400.00

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
退税款	66,392.91	-
社保类	65,046.38	63,055.75
备付金	499,672.27	499,718.80
<b>合计</b>	<b>472,037,461.16</b>	<b>293,997,729.02</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	470,920,388.89	293,120,610.22
1-2年	250,000.00	546,518.80
2-3年	536,472.27	140,000.00
3年以上	330,600.00	190,600.00
其中:3-4年	140,000.00	135,600.00
4-5年	135,600.00	55,000.00
5年以上	55,000.00	-
<b>合计</b>	<b>472,037,461.16</b>	<b>293,997,729.02</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	472,037,461.16	100.00	23,601,873.07	5.00	448,435,588.09	100.00	14,699,886.45	5.00	279,297,842.57
其中:按信用风险特征组合	472,037,461.16	100.00	23,601,873.07	5.00	448,435,588.09	100.00	14,699,886.45	5.00	279,297,842.57
合计	472,037,461.16	100.00	23,601,873.07	5.00	448,435,588.09	100.00	14,699,886.45	5.00	279,297,842.57

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年初余额			年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
2023年1月1日至2023年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	14,699,886.45	-	-	14,699,886.45
2023年1月1日余额在本年				
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	8,901,986.62	-	-	8,901,986.62
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	<b>23,601,873.07</b>	-	-	<b>23,601,873.07</b>

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款坏账准备	14,699,886.45	8,901,986.62	-	-	-	23,601,873.07
合计	<b>14,699,886.45</b>	<b>8,901,986.62</b>	-	-	-	<b>23,601,873.07</b>

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注  
 2023年1月1日至2023年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
烟台宏辉食品有限公司	往来款	263,115,092.77	1 年以内	55.74	13,155,754.64
天津宏辉果蔬有限公司	往来款	109,877,466.31	1 年以内	23.28	5,493,873.32
广东家家唛食品有限公司	往来款	39,083,835.20	1 年以内	8.28	1,954,191.76
广州市正通物流有限公司	往来款	32,869,045.41	1 年以内	6.96	1,643,452.27
江西宏辉果蔬有限公司	往来款	18,071,004.56	1 年以内	3.83	903,550.23
<b>合计</b>	<b>—</b>	<b>463,016,444.25</b>	<b>—</b>	<b>98.09</b>	<b>23,150,822.22</b>

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	765,729,113.24	-	765,729,113.24	765,637,113.24	-	765,637,113.24
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	765,729,113.24	-	765,729,113.24	765,637,113.24	-	765,637,113.24

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动			年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备		
烟台宏辉食品有限公司	27,366,716.93	-	-	-	-	27,366,716.93	-
上海宏辉食品有限公司	113,309,011.31	-	-	-	-	113,309,011.31	-
福建宏辉果蔬有限公司	14,000,000.00	-	-	-	-	14,000,000.00	-
广州市正通物流有限公司	86,377,100.00	-	-	-	-	86,377,100.00	-
天津宏辉果蔬有限公司	110,411,000.00	-	-	-	-	110,411,000.00	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

被投资单位	年初余额(账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	
宏辉果蔬(香港)有限公司 ( GREAT-SUN FOODSTUFFS ( HONGKONG ) CO. LIMITED )	77,081,290.00	-	-	-	-	-	-
江西宏辉果蔬有限公司	18,979,300.00	-	-	-	-	-	-
广东宏辉食品有限公司	258,112,695.00	-	-	-	-	-	-
广东家家零食有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-
宏辉家家零食有限公司	-	-	92,000.00	-	-	-	-
井冈山中证焦桐扶贫产业基金(有限合伙)	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-
<b>合计</b>	<b>765,637,113.24</b>	<b>-</b>	<b>92,000.00</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>765,729,113.24</b>



宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	382,894,384.21	339,095,866.74	471,951,467.43	421,188,019.18
其他业务	1,748,483.68	306,561.77	2,545,825.32	2,676,825.72
<b>合计</b>	<b>384,642,867.89</b>	<b>339,402,428.51</b>	<b>474,497,292.75</b>	<b>423,864,844.90</b>

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	2023年		2022年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型				
其中：水果	376,699,954.17	333,204,466.21	408,936,767.96	361,092,757.50
蔬菜	3,463,508.85	3,176,241.33	4,882,640.48	4,582,337.14
冻肉	0.00	0.00	56,710,635.27	54,082,646.15
食用油	2,694,107.59	2,681,509.35	1,406,484.78	1,409,178.45
速冻食品	36,813.60	33,649.85	14,938.94	21,099.94
其他	1,748,483.68	306,561.77	2,545,825.32	2,676,825.72
按经营地区分类				
其中：内销	271,493,476.16	239,603,075.89	372,806,984.06	334,626,655.43
外销	113,149,391.73	99,799,352.62	101,690,308.69	89,238,189.47
<b>合计</b>	<b>384,642,867.89</b>	<b>339,402,428.51</b>	<b>474,497,292.75</b>	<b>423,864,844.90</b>

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	21,590,255.03	13,699,052.88
权益法核算的长期股权投资收益	-	-
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置交易性金融资产取得的投资收益	-	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	-

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
债权投资在持有期间取得的利息收入	-	-
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	33,400.00	33,400.00
处置其他债权投资取得的投资收益	-	-
债务重组收益	-	-
<b>合计</b>	<b>21,623,655.03</b>	<b>13,732,452.88</b>

**财务报表补充资料**

**1. 本年非经常性损益明细表**

项目	本年金额	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）	-119.70	五、45
计入当期损益的政府补助（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）	368,934.16	五、40、46
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	4,072,431.75	五、41
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	51,909.04	五、42
对外委托贷款取得的损益	-	—
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	—
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	2,032,186.42	五、2
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	-	—

宏辉果蔬股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

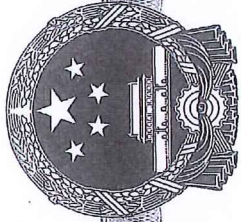
项目	本年金额	说明
用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	—
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	—
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	—
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	—
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	—
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	—
受托经营取得的托管费收入	-	—
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-263,244.24	五、46、47
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	—
<b>小计</b>	<b>6,262,097.43</b>	—
减：所得税影响额	1,032,427.86	—
少数股东权益影响额（税后）	60,154.09	—
<b>合计</b>	<b>5,169,515.48</b>	—

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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	2.09	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	1.64	0.03	0.03

宏辉果蔬股份有限公司

二〇二四年四月十日



# 营业执照

(副本)(3-1)

统一社会信用代码

91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
类型 特殊普通合伙企业  
出资 额 6000万元  
成立 日期 2012年03月02日

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭小青  
经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

主要经营场所

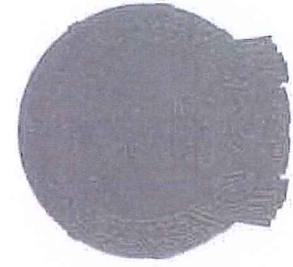
北京市朝阳区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

仅供内部报告使用



# 会计师事务所 执业证书

名称：信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人：谭小青

主任会计师：

经营场所：北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010136

批准执业文号：京财会许可[2011]0056号

批准执业日期：2011年07月07日



中华人民共和国财政部制

证书序号：0014624

## 说明

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



姓名 欧金光  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1996-02-15  
 Date of birth  
 工作单位 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙) 广州分所  
 Working unit  
 身份证号码 452424198602151215  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

2016年 4月 06日



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2017) 54号。

110101365086

广东省注册会计师协会

证书编号:  
No. of Certificate.

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs

发证日期:  
Date of issuance

2015年 04月 13日



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2020年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2020) 132号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2021) 268号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2018年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2018) 58号。



欧金光(110101365086), 已通过广东省注册会计师协会2019年任职资格审查, 通过文号: 粤注协(2019) 94号。

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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




姓名: 欧金光 2022  
 证书编号: 110101365086



姓名: 欧金光 [2023]  
 证书编号: 110101365086

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名  
Full name 范晶晶

性别  
Sex 女

出生日期  
Date of birth 1986-08-06

工作单位  
Working unit 亚太(集团)会计师事务所(特殊普通合伙)广东分所

身份证号码  
Identity card No. 330721198608068028

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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







范晶晶(110100754950)，已通过广东省注册会计师协会2017年任职资格审查，通过文号：粤注协〔2017〕54号。

注册编号：  
No. of Certificate 110100754950

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 广东省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2015 年 09 月 22 日

11

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



姓名：范晶晶 [2023]

证书编号：110100754950

范晶晶(110100754950)，已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格审查，通过文号：粤注协〔2021〕268号。

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

日期  
Date


2022 年 9 月 26 日

事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

日期  
Date

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



10