

湖南金健速冻食品有限公司

审计报告

大信沙审字[2023]第 00083 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP. CHANGSHA BRANCH

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：湘2380479CRD





大信会计师事务所长沙分所
长沙市芙蓉中路三段 380 号建
发·汇金国际 9 栋银座 7 层
邮编 410000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Changsha Branch, 7/F, Jianfa·Huijin
International Tower No.380 Section 3 FuRong
Middle Road, Changsha, China, 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信沙审字[2023]第 00083 号

湖南金健速冻食品有限公司：

一、 审计意见

我们审计了湖南金健速冻食品有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。





大信会计师事务所长沙分所
长沙市芙蓉中路三段380号建
发·汇金国际9栋银座7层
邮编 410000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Changsha Branch, 7/F, Jianfa·Huijin
International Tower No.380 Section 3 FuRong
Middle Road, Changsha, China, 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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





大信会计师事务所长沙分所
长沙市芙蓉中路三段 380 号建
发·汇金国际 9 栋银座 7 层
邮编 410000

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Changsha Branch, 7/F, Jianfa·Huijin
International Tower No.380 Section 3 FuRong
Middle Road, Changsha, China, 410000

电话 Telephone: +86 (0731) 85164366
传真 Fax: +86 (0731) 85164366
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二三年三月八日





资产负债表

编制单位：湖南金健速冻食品有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	七、（一）	3,083,281.65	4,566,538.68
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	七、（二）	1,049,505.53	1,261,454.64
应收款项融资			
预付款项	七、（三）	2,082,878.12	1,204,901.29
应收资金集中管理款			
其他应收款	七、（四）	772,742.84	865,933.66
存货	七、（五）	5,896,690.81	11,031,487.47
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	七、（六）	6,966.85	7,438,748.54
流动资产合计		12,892,065.80	26,369,064.28
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	七、（七）	85,146,572.46	90,525,860.79
其中：固定资产原价		117,052,372.88	116,885,914.11
累计折旧		31,905,800.42	26,360,053.32
固定资产减值准备			
在建工程	七、（八）	11,090,385.74	10,314,590.33
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	七、（九）	10,079,340.52	10,405,663.16
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	七、（十）		16,427.21
递延所得税资产			
其他非流动资产	七、（十一）	96,815.44	493,630.92
非流动资产合计		106,413,114.16	111,756,172.41
资产合计		119,305,179.96	138,125,236.69

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：湖南金健速冻食品有限公司

2022年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	七、（十二）	3,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	七、（十三）	7,580,389.14	7,521,318.86
预收款项			
合同负债	七、（十四）	511,006.19	801,637.18
应付职工薪酬	七、（十五）	1,187,407.17	1,260,101.19
应交税费	七、（十六）	76,088.89	11,238.17
其他应付款	七、（十七）	129,680,527.14	107,319,020.63
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	七、（十八）	66,430.81	104,212.82
流动负债合计		142,101,849.34	137,017,528.85
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
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	七、（十九）	8,321,870.22	13,285,881.26
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		8,321,870.22	13,285,881.26
负 债 合 计		150,423,719.56	150,303,410.11
所有者权益：			
实收资本	七、（二十）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
资本公积	七、（二十一）	1,277,591.77	1,277,591.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
其中：法定公积金			
任意公积金			
未分配利润	七、（二十二）	-132,396,131.37	-113,455,765.19
所有者权益合计		-31,118,539.60	-12,178,173.42
负债和所有者权益总计		119,305,179.96	138,125,236.69

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

编制单位：湖南金健速冻食品有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	七、(二十三)	47,473,206.77	68,148,572.10
减：营业成本	七、(二十三)	54,380,236.12	72,970,062.39
税金及附加	七、(二十四)	766,164.18	761,964.17
销售费用	七、(二十五)	5,425,696.46	7,235,449.69
管理费用	七、(二十六)	3,872,157.96	4,368,898.89
研发费用	七、(二十七)	742,300.75	1,086,089.19
财务费用	七、(二十八)	5,706,480.82	5,532,729.79
其中：利息费用		6,279,888.61	5,617,070.71
贷款贴息		574,250.00	81,800.00
利息收入		8,724.08	15,295.52
其他			
加：其他收益	七、(二十九)	4,960,243.04	6,047,663.96
投资收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十)	-59,588.43	-34,808.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、(三十一)	-457,589.89	-1,930,971.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、(三十二)	13,716.56	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-18,963,048.24	-19,724,738.08
加：营业外收入	七、(三十三)	27,510.57	61,813.45
减：营业外支出	七、(三十四)	4,828.51	42,664.16
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,940,366.18	-19,705,588.79
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,940,366.18	-19,705,588.79
（一）持续经营净利润		-18,940,366.18	-19,705,588.79
（二）终止经营净利润			
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		-18,940,366.18	-19,705,588.79
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

编制单位：湖南金健速冻食品有限公司

2022年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		51,541,080.05	74,886,634.83
收到的税费返还		6,725,754.24	105,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		44,583,267.46	3,183,908.97
经营活动现金流入小计		102,850,101.75	78,175,543.80
购买商品、接受劳务支付的现金		38,666,061.81	66,989,641.90
支付给职工及为职工支付的现金		10,084,004.81	12,699,414.27
支付的各项税费		931,803.74	761,964.17
支付其他与经营活动有关的现金		50,840,458.90	6,836,879.92
经营活动现金流出小计		100,522,329.26	87,287,900.26
经营活动产生的现金流量净额		2,327,772.49	-9,112,356.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		676,724.98	1,789,559.17
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			
投资活动现金流出小计		676,724.98	1,789,559.17
投资活动产生的现金流量净额		-676,724.98	-1,789,559.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,000,000.00	20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,500,000.00	7,800,000.00
筹资活动现金流入小计		23,500,000.00	27,800,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		334,304.54	711,131.94
支付其他与筹资活动有关的现金		6,300,000.00	15,099,890.00
筹资活动现金流出小计		26,634,304.54	20,811,021.94
筹资活动产生的现金流量净额		-3,134,304.54	6,988,978.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-1,483,257.03	-3,912,937.57
加：期初现金及现金等价物余额		4,566,538.68	8,479,476.25
六、期末现金及现金等价物余额			
		3,083,281.65	4,566,538.68

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表

2022年度

单位：人民币元

项 目	行次	本 年 金 额						所有者权益合计			
		实收资本	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
			优先股	永续债							
一、上年年末余额	1	100,000,000.00			1,277,591.77					-113,455,765.19	-12,178,173.42
加：会计政策变更	2										
前期差错更正	3										
其他	4										
二、本年初余额	5	100,000,000.00			1,277,591.77					-113,455,765.19	-12,178,173.42
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	6									-18,940,366.18	-18,940,366.18
（一）综合收益总额	7									-18,940,366.18	-18,940,366.18
（二）所有者投入和减少资本	8										
1.所有者投入的普通股	9										
2.其他权益工具持有者投入资本	10										
3.股份支付计入所有者权益的金额	11										
4.其他	12										
（三）专项储备提取和使用	13										
1.提取专项储备	14										
2.使用专项储备	15										
（四）利润分配	16										
1.提取盈余公积	17										
其中：法定公积金	18										
任意公积金	19										
2.对所有者的分配	23										
3.其他	24										
（五）所有者权益内部结转	25										
1.资本公积转增资本	26										
2.盈余公积转增资本	27										
3.盈余公积弥补亏损	28										
4.设定受益计划变动额结转留存收益	29										
5.其他综合收益结转留存收益	30										
6.其他	31										
四、本年年末余额	32	100,000,000.00			1,277,591.77					-132,396,131.37	-31,118,539.60

企业负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2022年度

单位: 人民币元

项 目	行次	上年金额				本年金额				
		实收资本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	1	100,000,000.00		1,277,591.77					-93,750,176.40	7,527,415.37
加: 会计政策变更	2									
前期差错更正	3									
其他	4									
二、本年初余额	5	100,000,000.00		1,277,591.77						7,527,415.37
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	6									
(一) 综合收益总额	7									
(二) 所有者投入和减少资本	8									
1. 所有者投入的普通股	9									
2. 其他权益工具持有者投入资本	10									
3. 股份支付计入所有者权益的金额	11									
4. 其他	12									
(三) 专项储备提取和使用	13									
1. 提取专项储备	14									
2. 使用专项储备	15									
(四) 利润分配	16									
1. 提取盈余公积	17									
其中: 法定公积金	18									
任意公积金	19									
2. 对所有者分配的分配	23									
3. 其他	24									
(五) 所有者权益内部结转	25									
1. 资本公积转增资本	26									
2. 盈余公积转增资本	27									
3. 盈余公积弥补亏损	28									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	29									
5. 其他综合收益结转留存收益	30									
6. 其他	31									
四、本年年末余额	32	100,000,000.00		1,277,591.77					-113,455,765.19	-12,178,173.42

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

企业负责人:



湖南金健速冻食品有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

湖南金健速冻食品有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖南湘粮食品科技有限公司、金健米业股份有限公司投资设立, 于2015年5月21日在宁乡市市场监督管理局登记注册, 现持有统一社会信用代码为91430124338380020A的营业执照, 注册资本10,000.00万元。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

本公司经营范围:速冻食品、米、面制品、糕点、面包、方便食品的制造; 生产预拌粉; 销售本公司生产的产品及相关的食品原辅料(国家法律法规禁止经营的项目除外; 涉及许可经营的产品需取得许可证后方可经营); 自营和代理各类商品及技术的进出口, 但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外; 普通货物运输; 货物专用运输(冷藏保鲜); 货物专用运输(集装箱); 货物专用运输(罐式)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 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——基本准则》和具体会计准则等规定(以下合称“企业会计准则”), 并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求, 真实、完整地反映了本公司2022年12月31日的财务状况、2022年度的经营成果和现金流量等相关信息。

四、重要会计政策和会计估计

(一) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

(二) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(三) 记账基础和计价原则

本公司的会计核算以权责发生制为基础，除交易性金融资产/负债、衍生金融工具、其他债权投资、其他权益工具投资及以现金结算的股份支付等以公允价值计量外，其余均以历史成本为计价原则。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

(四) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(五) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量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。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司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。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

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；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

（1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（2）金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债

公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被转移金融资产在终止确认日的账面价值；②因转移金融资产而收到的对价，与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为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）之和。

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，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）之和。

(2) 金融负债

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

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

（六）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低，债务人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收

款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

2. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

3. 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收政府款项组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——湖南粮食集团有限责任公司合并范围内关联往来组合		
其他应收款——账龄组合	账龄	

4. 按组合计量预期信用损失的应收款项

(1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据——银行承兑汇票	承兑票据出票人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据——商业承兑汇票		
其他应收款——湖南粮食集团有限责任公司合并范围内关联往来组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，企业关联方应收账款和应收票据预计不会发生信用损失
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	预期信用损失率
1年以内	3%
1至2年	10%
2至3年	20%
3至4年	30%
4至5年	50%

账龄	预期信用损失率
5年以上	100%

(七) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、周转材料、委托加工材料、自制半成品及在产品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料的摊销方法

周转材料采用一次转销法摊销。

(八) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

(九) 长期股权投资

1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投

资成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位20%以上至50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

(十) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子设备、办公设备、其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。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之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	25-40	3-5	3.88-2.38
机器设备	7-20	3-5	13.86-4.75
运输工具	5-12	3-5	19.40-7.92
电子设备	3-10	3-5	32.33-9.50
办公设备	3-10	3-5	32.33-9.50
其他设备	5-8	3-5	19.40-9.50

（十一） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

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

（十二） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

（十三）无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定的无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

（十四）资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（十五）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2. 离职后福利与辞退福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

3. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

（十七） 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十八) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

（十九） 合同成本

本合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

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

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

1. 因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十） 政府补助

1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计

量。

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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，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；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

2. 政府补助的确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期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予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

2. 递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

3. 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司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。对与

子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

（二十二） 租赁

1. 租入资产的会计处理

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

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

（1） 使用权资产

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

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

（2） 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 出租资产的会计处理

(1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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收益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

五、主要会计政策变更、会计估计变更以及差错更正的说明

(一) 主要会计政策变更说明

无。

(二) 主要会计估计变更说明

无。

(三) 前期会计差错更正

无。

六、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	9%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育附加	应纳流转税税额	2%

税 种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 国家税务总局关于部分国家储备商品有关税收政策的通知》(财税(2013) 59号), 对商品储备业务过程中的购销合同免征印花税, 对公司承担商品储备业务自用的房产、土地, 免征房产税、城镇土地使用税。

七、财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
银行存款	3,083,281.65	4,566,538.68
合 计	3,083,281.65	4,566,538.68

(二) 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账 龄	期末数	期初数
1年以内(含1年)	765,627.70	1,034,354.26
1至2年	122,977.09	66,222.10
2至3年	45,369.81	197,418.77
3至4年	195,359.87	28,629.00
4至5年	28,629.00	
小 计	1,157,963.47	1,326,624.13
减: 坏账准备	108,457.94	65,169.49
合 计	1,049,505.53	1,261,454.64

2. 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,157,963.47	100.00	108,457.94	9.37	1,049,505.53
其中: 账龄组合	864,462.81	74.65	108,457.94	12.55	756,004.87
湖南粮食集团有限责任公司合并范围内关联往来组合	293,500.66	25.35			293,500.66
合 计	1,157,963.47	100.00	108,457.94	9.37	1,049,505.53

(续)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,326,624.13	100.00	65,169.49	4.91	1,261,454.64
其中：账龄组合	683,001.31	51.48	65,169.49	9.54	617,831.82
湖南粮食集团有限责任公司合并范围内关联往来组合	643,622.82	48.52			643,622.82
合 计	1,326,624.13	100.00	65,169.49	4.91	1,261,454.64

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①账龄组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	预期信用损失率(%)		金额	预期信用损失率(%)	
1年以内(含1年)	472,127.04	3.00	14,163.81	408,547.35	3.00	12,256.42
1至2年	122,977.09	10.00	12,297.71	48,406.19	10.00	4,840.62
2至3年	45,369.81	20.00	9,073.96	197,418.77	20.00	39,483.75
3至4年	195,359.87	30.00	58,607.96	28,629.00	30.00	8,588.70
4至5年	28,629.00	50.00	14,314.50			
合 计	864,462.81		108,457.94	683,001.31		65,169.49

②湖南粮食集团有限责任公司合并范围内关联往来组合

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额		坏账准备	账面余额		坏账准备
	金额	比例(%)		金额	比例(%)	
1年以内(含1年)	293,500.66	100.00		643,622.82	100.00	
合 计	293,500.66	100.00		643,622.82	100.00	

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计的比例(%)	坏账准备
湖南金健米制食品有限公司	252,554.30	21.81	
宁乡市第一高级中学	133,473.81	11.53	4,004.21
常德锦香盛贸易有限公司	108,226.33	9.35	3,246.79
湖南百家宜食品有限公司	99,315.34	8.58	29,794.60
长沙伍伍陆陆餐饮管理有限公司	88,470.00	7.64	8,847.00
合 计	682,039.78	58.91	45,892.60

(三) 预付款项

1. 预付款项账龄列示

账 龄	期末数		期初数	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内 (含1年)	1,236,466.17	59.36	1,172,674.80	97.33
1至2年 (含2年)	814,185.46	39.09	29,920.00	2.48
2—3年 (含3年)	29,920.00	1.44	2,306.49	0.19
3年以上	2,306.49	0.11		
合 计	2,082,878.12	100.00	1,204,901.29	100.00

2. 按欠款方归集的期末余额前五名预付款项情况

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例 (%)
焦作市欣冻食品有限公司	575,425.50	27.63
国网湖南省电力有限公司	488,404.26	23.45
新乡市乐华食品有限公司	168,203.30	8.08
宁乡市大成桥镇黄召莲五金店	132,438.00	6.36
河南新东方食品股份有限公司	131,087.50	6.29
合 计	1,495,558.56	71.81

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
其他应收款项	772,742.84	865,933.66
合 计	772,742.84	865,933.66

1. 按账龄披露其他应收款项

账 龄	期末数	期初数
1年以内 (含1年)	664,821.87	773,141.61
1—2年 (含2年)	31,428.90	106,167.00
2—3年 (含3年)	106,167.00	
小 计	802,417.77	879,308.61
减: 坏账准备	29,674.93	13,374.95
合 计	772,742.84	865,933.66

2. 按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
湖南金健米制食品有限公司	往来款	480,983.44	1年以内	59.94	14,429.50
宁乡经济技术开发区管理委员会	往来款	100,000.00	2至3年	12.46	20,000.00
湖南向博士食品科技有限公司	往来款	84,043.01	1年以内	10.47	2,521.29
代扣代缴养老保险	代扣代缴	63,234.64	1年以内	7.88	1,897.04

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
河南省凝香园食品有限公司	押金	19,840.12	1年以内 4,195.97元, 1至2年 15,644.15元	2.47	1,690.29
合计		748,101.21		93.22	40,538.12

(五) 存货

项目	期末数			期初数		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,541,917.19	2,592,501.95	3,949,415.24	11,455,622.28	2,617,176.60	8,838,445.68
周转材料	133,685.19		133,685.19	196,709.19		196,709.19
委托加工材料	48,201.02		48,201.02	40,929.23		40,929.23
自制半成品及在产品	100,273.94		100,273.94	49,307.30		49,307.30
库存商品	2,301,081.08	635,965.66	1,665,115.42	2,059,797.19	153,701.12	1,906,096.07
合计	9,125,158.42	3,228,467.61	5,896,690.81	13,802,365.19	2,770,877.72	11,031,487.47

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额		7,431,782.51
待摊费用	6,966.85	6,966.03
合计	6,966.85	7,438,748.54

(七) 固定资产

项目	期末账面价值	期初账面价值
固定资产	85,146,572.46	90,525,860.79
固定资产清理		
合计	85,146,572.46	90,525,860.79

1. 固定资产情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、账面原值合计	116,885,914.11	274,766.46	108,307.69	117,052,372.88
其中：房屋及建筑物	59,521,333.30			59,521,333.30
机器设备	52,977,260.84	96,554.07		53,073,814.91
运输工具	479,902.37	170,312.39	108,307.69	541,907.07
电子设备	2,464,657.31	3,400.00		2,468,057.31
办公设备	277,214.95	4,500.00		281,714.95
其他设备	1,165,545.34			1,165,545.34
二、累计折旧合计	26,360,053.32	5,636,797.90	91,050.80	31,905,800.42
其中：房屋及建筑物	4,795,501.38	1,447,112.28		6,242,613.66

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
机器设备	18,228,909.02	3,761,412.47		21,990,321.49
运输工具	185,769.47	72,486.14	91,050.80	167,204.81
电子设备	2,139,837.87	186,071.17		2,325,909.04
办公设备	163,580.33	35,364.58		198,944.91
其他设备	846,455.25	134,351.26		980,806.51
三、固定资产账面净值合计	90,525,860.79			85,146,572.46
其中：房屋及建筑物	54,725,831.92			53,278,719.64
机器设备	34,748,351.82			31,083,493.42
运输工具	294,132.90			374,702.26
电子设备	324,819.44			142,148.27
办公设备	113,634.62			82,770.04
其他设备	319,090.09			184,738.83
四、减值准备合计				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
其他设备				
五、固定资产账面价值合计	90,525,860.79			85,146,572.46
其中：房屋及建筑物	54,725,831.92			53,278,719.64
机器设备	34,748,351.82			31,083,493.42
运输工具	294,132.90			374,702.26
电子设备	324,819.44			142,148.27
办公设备	113,634.62			82,770.04
其他设备	319,090.09			184,738.83

(八) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
中央厨房项目	11,090,385.74		11,090,385.74	10,314,590.33		10,314,590.33
合 计	11,090,385.74		11,090,385.74	10,314,590.33		10,314,590.33

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	期初余额	本期增加额	本期转入固定资产金额	本期其他减少额	期末余额
中央厨房项目	10,314,590.33	775,795.41			11,090,385.74
合 计	10,314,590.33	775,795.41			11,090,385.74

(九) 无形资产

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原价合计	12,164,996.87			12,164,996.87
其中：软件	335,626.34			335,626.34
土地使用权	11,214,717.69			11,214,717.69
商标权	614,652.84			614,652.84
二、累计摊销额合计	1,759,333.71	326,322.64		2,085,656.35
其中：软件	126,089.66	41,237.16		167,326.82
土地使用权	1,290,186.24	225,347.52		1,515,533.76
商标权	343,057.81	59,737.96		402,795.77
三、无形资产减值准备合计				
其中：软件				
土地使用权				
商标权				
四、无形资产账面价值合计	10,405,663.16			10,079,340.52
其中：软件	209,536.68			168,299.52
土地使用权	9,924,531.45			9,699,183.93
商标权	271,595.03			211,857.07

(十) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费用	16,427.21	16,716.98	33,143.37	0.82	
合 计	16,427.21	16,716.98	33,143.37	0.82	

(十一) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付设备款	56,585.60	164,705.60
预付工程款	40,229.84	328,925.32
合 计	96,815.44	493,630.92

(十二) 短期借款

项 目	期末余额	期初余额
保证借款	3,000,000.00	20,000,000.00
合 计	3,000,000.00	20,000,000.00

(十三) 应付账款

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	5,205,036.00	4,379,247.89
1年以上	2,375,353.14	3,142,070.97
合 计	7,580,389.14	7,521,318.86

(十四) 合同负债

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	511,006.19	801,637.18
合 计	511,006.19	801,637.18

(十五) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,260,101.19	9,678,149.47	9,750,843.49	1,187,407.17
二、离职后福利-设定提存计划		928,941.15	928,941.15	
三、退休职工福利		344,360.36	344,360.36	
合 计	1,260,101.19	10,951,450.98	11,024,145.00	1,187,407.17

2. 短期职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	950,877.96	7,629,230.96	7,926,926.86	653,182.06
二、职工福利费	242,459.63	1,286,055.60	1,080,115.31	448,399.92
三、社会保险费		561,725.46	561,725.46	
其中：医疗及生育保险费		513,413.54	513,413.54	
工伤保险费		48,311.92	48,311.92	
四、住房公积金		82,850.00	82,850.00	
五、工会经费和职工教育经费	66,763.60	118,287.45	99,225.86	85,825.19
合 计	1,260,101.19	9,678,149.47	9,750,843.49	1,187,407.17

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险		939,520.32	939,520.32	
二、失业保险费		-10,579.17	-10,579.17	
合 计		928,941.15	928,941.15	

(十六) 应交税费

税 种	期初余额	本期应交	本期已交	期末余额
增值税		239,833.39	165,639.56	74,193.83
房产税		627,766.11	627,766.11	
土地使用税		80,354.12	80,354.12	
个人所得税	11,238.17	45,184.15	54,527.26	1,895.06
城市维护建设税		2,520.00	2,520.00	
教育费附加		1,800.00	1,800.00	
其他税费		53,723.95	53,723.95	
合 计	11,238.17	1,051,181.72	986,331.00	76,088.89

(十七) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他应付款项	129,680,527.14	107,319,020.63

1. 按款项性质列示其他应付款项

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	483,445.71	408,555.45
关联方往来款	127,758,466.54	105,067,013.65
其他	1,438,614.89	1,843,451.53
合 计	129,680,527.14	107,319,020.63

(十八) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	66,430.81	104,212.82
合 计	66,430.81	104,212.82

(十九) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	13,285,881.26		4,964,011.04	8,321,870.22
合 计	13,285,881.26		4,964,011.04	8,321,870.22

政府补助项目情况

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入损 益金额	本期返还 金额	其他 变动	期末余额	种类
军粮保障创新示范工程资金	1,941,666.65		433,333.37			1,508,333.28	资产相关
军民融合项目资金	10,434,263.15		3,904,069.60			6,530,193.55	资产相关
宁乡市现代农业产业园建设办公室项目款	250,000.00				-103,768.00	146,232.00	资产相关
装备补贴	659,951.46		522,840.07			137,111.39	资产相关
合 计	13,285,881.26		4,860,243.04		-103,768.00	8,321,870.22	

(二十) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增 加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占 比例 (%)			投资金额	所占 比例 (%)
湖南湘粮食品科技有限公司	82,000,000.00	82.00			82,000,000.00	82.00
金健米业股份有限公司	18,000,000.00	18.00			18,000,000.00	18.00
合 计	100,000,000.00	100.00			100,000,000.00	100.00

(二十一) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
-----	------	-------	-------	------

项 目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
其他资本公积	1,277,591.77			1,277,591.77
合 计	1,277,591.77			1,277,591.77

(二十二) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期未分配利润	-113,455,765.19	-93,750,176.40
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	-113,455,765.19	-93,750,176.40
加: 本期净利润	-18,940,366.18	-19,705,588.79
期末未分配利润	-132,396,131.37	-113,455,765.19

(二十三) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	44,565,649.99	49,733,513.17	64,533,557.73	68,535,511.05
其他业务	2,907,556.78	4,646,722.95	3,615,014.37	4,434,551.34
合 计	47,473,206.77	54,380,236.12	68,148,572.10	72,970,062.39

(二十四) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	627,766.11	602,657.96
土地使用税	80,354.12	78,212.12
城市维护建设税	2,520.00	
教育费附加	1,800.00	
印花税	22,114.53	39,484.10
其他	31,609.42	41,609.99
合 计	766,164.18	761,964.17

(二十五) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
商品仓储保管	337,004.14	708,338.68
职工薪酬	1,800,982.72	2,053,124.70
折旧及摊销	1,224,577.50	1,413,008.01
办公及差旅费	280,924.45	249,919.83
业务宣传费	34,113.58	32,369.73
商品损耗	397.82	137.35
修理费	49,842.53	50,340.00
其他	1,697,853.72	2,728,211.39
合 计	5,425,696.46	7,235,449.69

(二十六) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,541,192.80	2,632,494.06
办公费用	52,315.47	88,622.60
交通差旅费	18,752.37	239,272.33
折旧摊销费	428,252.72	410,429.09
维修类费用	73,841.39	84,103.89
招待费	55,736.30	83,958.00
垃圾处理费	41,330.00	
安全环保费	117,402.60	64,013.60
水电及物业管理费	409,380.26	432,671.16
租赁费	94,315.21	127,080.14
其他	39,638.84	206,254.02
合 计	3,872,157.96	4,368,898.89

(二十七) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	138,360.23	391,315.38
设计费	261.00	
折旧费	77,247.85	99,360.36
材料费	57,265.70	111,279.24
检验费	226,820.69	351,245.80
租赁费	84,352.26	75,739.73
差旅费	585.52	5,409.52
办公费	39,199.96	13,066.64
技术服务费	118,207.54	
设备费		6,208.00
中间试验或生产性试验费		32,464.52
合 计	742,300.75	1,086,089.19

(二十八) 财务费用

利息费用	6,279,888.61	5,617,070.71
减：利息收入	8,724.08	15,295.52
减：贷款贴息	574,250.00	81,800.00
手续费支出	9,566.29	12,754.60
合 计	5,706,480.82	5,532,729.79

(二十九) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	种类
军粮保障创新示范工程资金	433,333.37	258,333.35	资产相关

项目	本期发生额	上期发生额	种类
军民融合项目资金	3,904,069.60	3,976,490.53	资产相关
装备补贴	522,840.07	682,840.08	资产相关
安全生产及检测补贴		65,000.00	收益相关
粮食专项资金		250,000.00	收益相关
企业创新奖励资金		210,000.00	收益相关
肉食储备补贴		500,000.00	收益相关
税收增量奖补及税费返还资金		105,000.00	收益相关
高新技术企业补贴	90,000.00		收益相关
2020年专利授权补助	10,000.00		收益相关
合计	4,960,243.04	6,047,663.96	

(三十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-59,588.43	-34,808.61

(三十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-457,589.89	-1,930,971.41

(三十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	13,716.56	

(三十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
其他	27,510.57	61,813.45

(三十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	4,828.51	42,664.16

(三十五) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-18,940,366.18	-19,705,588.79
加：资产减值损失	457,589.89	1,930,971.41
信用减值损失	59,588.43	34,808.61
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,636,797.90	6,133,406.06
使用权资产折旧		
无形资产摊销	326,322.64	299,680.32

项 目	本期发生额	上期发生额
长期待摊费用摊销	33,143.37	21,902.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-13,716.56	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	6,279,888.61	5,617,070.71
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	4,677,206.77	2,098,140.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	6,858,944.79	89,177.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,047,627.17	-5,631,925.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,327,772.49	-9,112,356.46
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,083,281.65	4,566,538.68
减：现金的期初余额	4,566,538.68	8,479,476.25
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,483,257.03	-3,912,937.57

2. 现金及现金等价物

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	3,083,281.65	4,566,538.68
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	3,083,281.65	4,566,538.68
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	3,083,281.65	4,566,538.68

八、承诺或有事项

（一）承诺事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的承诺事项。

（二）或有事项

截至2022年12月31日，本公司无需要披露的或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
湖南湘粮食品科技有限公司	湖南省	研究和试验发展	21,100.00	82.00	82.00

(二) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖南粮食集团有限责任公司	母公司股东
湖南金健米制食品有限公司	同一母公司
湖南省军粮放心粮油有限公司	同一集团
金健农产品(湖南)有限公司	受同一集团控制的其他单位
湖南金健米业营销有限公司	受同一集团控制的其他单位
金健米业股份有限公司	本公司股东
湖南金健乳业股份有限公司	受同一集团控制的其他单位
湖南乐米乐家庭营销股份有限公司	受同一集团控制的其他单位
湖北乐米乐家庭营销股份有限公司	受同一集团控制的其他单位
中南粮油食品科学研究院有限公司	受同一集团控制的其他单位
湖南裕湘食品有限公司	受同一集团控制的其他单位

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方名称	关联交易类型	本期发生额
采购商品、接受劳务：		
湖南裕湘食品有限公司	商品采购	29,911.50
湖南金健米制食品有限公司	商品采购	1,337,370.64
湖南省军粮放心粮油有限公司	商品采购	959,850.91
湖南金健乳业股份有限公司	商品采购	9,436.96
金健农产品(湖南)有限公司	商品采购	143,911.93
销售商品、提供劳务：		
湖南金健米制食品有限公司	销售商品	1,427,625.48
湖南省军粮放心粮油有限公司	销售商品	1,802,271.15

中南粮油食品科学研究院有限公司	销售商品	733.00
湖北乐米乐家庭营销股份有限公司	销售商品	312,753.13
湖南乐米乐家庭营销股份有限公司	销售商品	21,942,138.28
金健农产品（湖南）有限公司	销售商品	211,727.40

2. 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南粮食集团有限责任公司	本公司	3,000,000.00	2022/8/24	2023/8/11	否

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应收账款	湖南金健米制食品有限公司	252,554.30	87,462.50
	湖南省军粮放心粮油有限公司	32,040.00	531,153.50
	金健农产品（湖南）有限公司	8,906.36	7,190.91
	湖南金健米业营销有限公司		17,815.91
其他应收款	湖南金健米制食品有限公司	480,983.44	1,200.00
	湖南省军粮放心粮油有限公司	7,216.96	
	湖南粮食集团有限责任公司		480,000.00

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	湖南金健米制食品有限公司	42,780.00	
	湖南金健乳业股份有限公司	2,625.46	30,333.67
	湖南省军粮放心粮油有限公司	200,091.74	67,584.00
其他应付款	湖南金健米制食品有限公司	400,224.89	34,362.89
	湖南粮食集团有限责任公司	32,294,957.00	15,702,217.00
	湖南湘粮食品科技有限公司	95,063,284.65	89,330,433.76

湖南金健速冻食品有限公司

二〇二三年三月八日

第 10 页至第 39 页的财务报表附注由下列负责人签署

企业负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： _____

签名： _____

签名： _____

日期： _____

日期： _____

日期： _____



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91430100079155346B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

副本编号: 1-1

名称 大信会计师事务所(特殊普通合伙)长沙分所

类型 特殊普通合伙企业分支机构

经营范围 经总公司授权,在总公司经营范围内从事: 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。
(依法须经批准的项目经相关部门批准后方可开展经营活动)

负责人 宋光荣

成立日期 2013年09月10日

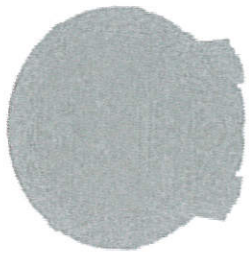
经营场所 长沙市天心区芙蓉中路三段380号汇金苑9栋7层739房

与原件一致
再次复印无效



登记机关

2022 年 12 月 30 日



会计师事务所分所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）长沙分所

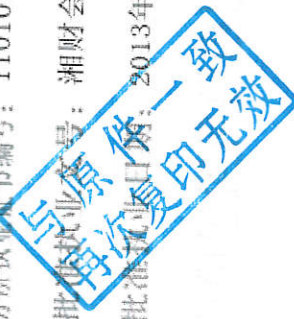
负责人：宋光荣

经营场所：长沙市天心区芙蓉中路三段380号
汇金苑9栋7层739号房

分所执业证书编号：110101414302

批准执业文号：湘财会函（2013）22号

批准执业日期：2013年8月21日



仅供报告使用



说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》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《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：湖南省财政厅

2013年8月21日

中华人民共和国财政部制



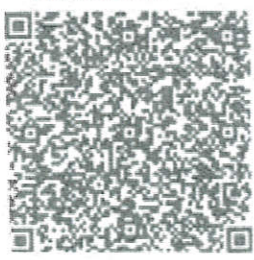
姓名: 宋光荣
 Full name: _____
 性别: 男
 Sex: _____
 出生日期: 1964-06-06
 Date of birth: _____
 工作单位: 中磊会计师事务所有限责任公司湖南分公司
 Working unit: _____
 身份证号码: 432401196406061012
 Identity card No. _____

证书编号: 431000010001
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 1998年12月1日
 Date of Issuance: 2011年5月3日补发

仅供报告使用

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.



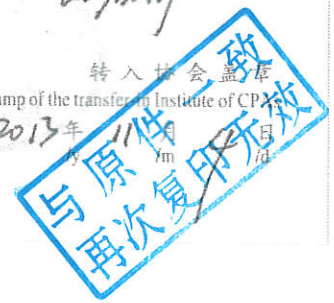
日期



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
 中磊会计师事务所(普通合伙) 湖南分公司
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年 11月 4日
 ly /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 大信会计师事务所(普通合伙) 长沙分所
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年 11月 4日
 ly /m /d



10



姓名: 颜志
 Full name: 颜志
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1969-03-08
 Date of birth: 1969-03-08
 工作单位: 湖南天鉴联合会计师事务所
 Working unit: 湖南天鉴联合会计师事务所
 身份证号码: 432502690308001
 Identity card No.: 432502690308001

证书编号: 110001800003
 No. of Certificate: 110001800003

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会

发证日期: 2007年5月22日
 Date of Issuance: 2007年5月22日

2007年7月30日颁发

仅供报告使用



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 有效期一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



同底调入: 大信会计师事务所

(特殊普通合伙) 长沙分所

注册会计师执业, 必要时须向委托方出示本证书。

- 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

同底调入: 大信会计师事务所

(特殊普通合伙) 长沙分所

- NOTES
1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
 2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
 3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
 4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

