

道道全粮油股份有限公司

审计报告

天职业字[2023]27116号

目 录

审计报告	1
2022 年度财务报表	7
2022 年度财务报表附注	19

道道全粮油股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了道道全粮油股份有限公司（以下简称“道道全”或“公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并资产负债表及资产负债表，2022 年度的合并利润表及利润表、合并现金流量表及现金流量表、合并所有者权益变动表及所有者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，公允反映了道道全 2022 年 12 月 31 日的合并财务状况及财务状况，2022 年度的合并经营成果和合并现金流量及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，我们独立于道道全，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 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>经销商销售收入确认</p> <p>2022年度公司营业收入总额为70.28亿元，其中包装油销售收入为47.31亿元，占营业收入总额的比重为67.32%，包装油销售主要采用经销商买断销售模式，采取先款后货的销售方式，以产品经客户签收作为收入确认时点。我们关注经销商销售收入的确认，主要原因是其销售额及占比重大，经销商数量较多且较分散，经销商以个体工商户及个人控股的有限公司为主，经销商包装油销售收入确认是否恰当可能存在潜在错报。因此，我们将该事项确定为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、（三十一）及附注六、（三十二）。</p>	<p>针对该关键审计事项，我们实施了下列主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价经销商销售收入相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。 2、引入IT审计专家对与经销商销售收入相关的信息系统应用控制进行审计。 3、选取样本检查经销商协议，对与经销商销售收入确认有关的控制权转移时点进行分析评估，进而评估经销商销售收入确认政策的适当性。 4、采取抽样方式对经销商销售收入实施下列审计程序： <ol style="list-style-type: none"> （1）核对经销商销售收入金额与经销商销售收入确认相关的支持性证据，包括经销商协议、订单、出库单、签收单等的一致性。 （2）检查经销商回款，核对回款人与经销商的关系。 （3）分析经销商数量及交易金额的增减变动情况。 （4）针对资产负债表日前后包装油销售收入的确认，核对至出库单并由客户签收的单证，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。 （5）检查资产负债表日后经销商退换货情况，评估退换货及收入确认的合理性。 （6）对主要经销商的交易发生额、往来余额执行函证程序，核实收入金额的真实性、准确性。
<p>存货的存在性</p> <p>2022年12月31日，公司存货结存金额为14.88亿元，占资产总额的比重为30.60%，主要为散装油、包装油、大豆、菜籽等。</p> <p>我们关注存货的存在性，主要是期末存货结存金额较大，存货种类具有特殊性且仓储智能化程度较高，存货的存在</p>	<p>针对该关键审计事项，我们执行了下列主要程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价存货出、入库及盘点相关的内部控制设计，并测试关键控制执行的有效性。 2、引入IT审计专家对与存储包装油立体库系统相关的信息系统应用控制进行审计。 3、获取公司年末存货盘点计划，与管理层讨论并评价存货盘点计划的合理性。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>性存在错报风险。因此，我们将该事项确认为关键审计事项。</p> <p>参见财务报表附注三、（十三）及附注六、（八）。</p>	<p>4、执行存货监盘程序，对纳入监盘范围的存货实施从盘点表中选取项目追查至实物，以及从实物中选取项目追查至盘点表的双向抽查，以评估存货盘点结果的准确性。</p> <p>5、分析初榨生产线的投入与产出，以验证期末库存大豆、菜籽、豆粕、菜粕的准确性。</p> <p>6、获取并复核存货盘点报告、存货盘点表及盘点结果汇总表，将盘点结果与账面记录的存货核对。</p> <p>7、对在途存货，检查采购合同、付款单据以及期后入库单等原始单据。</p>

四、其他信息

道道全管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括道道全 2022 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，管理层负责评估道道全的持续经营能力，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道道全、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督道道全的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对道道全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道道全不能持续经营。

（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）就道道全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、监督和执行公司审计，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。

审计报告（续）

天职业字[2023]27116号

[此页无正文]

中国注册会计师

（项目合伙人）：

中国·北京

二〇二三年四月二十五日

中国注册会计师：

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：道道全粮油股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产			
货币资金	348,150,845.76	412,634,448.74	六、（一）
Δ 结算备付金			
Δ 拆出资金			
交易性金融资产		40,604,516.05	六、（二）
衍生金融资产	11,028,440.00	854,460.00	六、（三）
应收票据			
应收账款	103,418,134.44	83,275,402.90	六、（四）
应收款项融资			六、（五）
预付款项	89,131,391.04	149,868,154.89	六、（六）
Δ 应收保费			
Δ 应收分保账款			
Δ 应收分保合同准备金			
其他应收款	283,615,208.14	66,721,108.55	六、（七）
其中：应收利息			
应收股利			
Δ 买入返售金融资产			
存货	1,471,698,337.80	858,125,540.69	六、（八）
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	37,343,808.56	161,402,672.01	六、（九）
流动资产合计	2,344,386,165.74	1,773,486,303.83	
非流动资产			
Δ 发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			

合同负债	530,281,335.23	225,826,709.28	六、（十九）
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	18,051,225.87	14,893,673.45	六、（二十）
应交税费	23,142,469.43	1,771,862.69	六、（二十一）
其他应付款	80,203,448.12	57,117,281.61	六、（二十二）
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	45,923,225.33	14,778,246.13	六、（二十三）
流动负债合计	2,746,697,732.83	1,588,081,040.89	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	552,446.12		六、（二十四）
递延收益	79,755,004.13	83,605,987.17	六、（二十五）
递延所得税负债	822,087.02	1,080,476.95	六、（十四）
其他非流动负债			
非流动负债合计	81,129,537.27	84,686,464.12	
负 债 合 计	2,827,827,270.10	1,672,767,505.01	
所有者权益			
股本	359,000,000.00	359,000,000.00	六、（二十六）
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	1,779,704,946.05	1,769,927,948.27	六、（二十七）
减：库存股	208,171,448.12	208,171,448.12	六、（二十八）

其他综合收益	1,946,394.60	-1,138,070.00	六、（二十九）
专项储备			
盈余公积	78,098,757.04	78,098,757.04	六、（三十）
△一般风险准备			
未分配利润	-21,875,803.92	396,084,588.51	六、（三十一）
归属于母公司所有者权益合计	1,988,702,845.65	2,393,801,775.70	
少数股东权益	45,038,619.35	56,023,422.29	
所有者权益合计	2,033,741,465.00	2,449,825,197.99	
负债及所有者权益合计	4,861,568,735.10	4,122,592,703.00	

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

编制单位：道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	7,028,343,032.62	5,449,474,451.72	六、（三十二）
其中：营业收入	7,028,343,032.62	5,449,474,451.72	六、（三十二）
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	7,514,593,052.90	5,613,646,521.54	
其中：营业成本	7,114,455,106.40	5,360,900,797.84	六、（三十二）
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	17,508,208.78	14,250,927.95	六、（三十三）
销售费用	170,367,479.40	118,398,097.11	六、（三十四）
管理费用	108,210,723.97	83,871,551.68	六、（三十五）
研发费用	6,343,162.37	5,763,962.89	六、（三十六）
财务费用	97,708,371.98	30,461,184.07	六、（三十七）
其中：利息费用	46,241,611.62	32,785,984.41	六、（三十七）
利息收入	2,629,239.31	2,754,777.66	六、（三十七）
加：其他收益	18,485,600.21	21,735,541.28	六、（三十八）
投资收益（损失以“-”号填列）	-22,686,445.99	-73,659,730.45	六、（三十九）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-11,054,760.65	14,290,606.05	六、（四十）
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,096,663.35	270,664.67	六、（四十一）
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,763,342.93	-49,704,982.95	六、（四十二）
资产处置收益（损失以“-”号填列）	790,180.45		六、（四十三）
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-531,575,452.54	-251,239,971.22	
加：营业外收入	8,026,354.19	2,491,671.17	六、（四十四）
减：营业外支出	1,418,512.82	-341,934.16	六、（四十五）
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-524,967,611.17	-248,406,365.89	
减：所得税费用	-96,098,244.24	-50,356,082.52	六、（四十六）
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-428,869,366.93	-198,050,283.37	
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-428,869,366.93	-198,050,283.37	
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-417,960,392.43	-191,985,031.25	
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-10,908,974.50	-6,065,252.12	
六、其他综合收益的税后净额	3,084,464.60	-1,138,070.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,084,464.60	-1,138,070.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益	3,084,464.60	-1,138,070.00	
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	3,084,464.60	-1,138,070.00	
6.外币财务报表折算差额			
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	-425,784,902.33	-199,188,353.37	
归属于母公司所有者的综合收益总额	-414,875,927.83	-193,123,101.25	
归属于少数股东的综合收益总额	-10,908,974.50	-6,065,252.12	

八、每股收益			
(一) 基本每股收益 (元/股)	-1.2151	-0.6861	
(二) 稀释每股收益 (元/股)	-1.2151	-0.6861	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	7,964,370,026.59	6,087,435,146.00	
△ 客户存款和同业存放款项净增加额			
△ 向中央银行借款净增加额			
△ 向其他金融机构拆入资金净增加额			
△ 收到原保险合同保费取得的现金			
△ 收到再保险业务现金净额			
△ 保户储金及投资款净增加额			
△ 收取利息、手续费及佣金的现金			
△ 拆入资金净增加额			
△ 回购业务资金净增加额			
△ 代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	270,864,573.98	12,865,756.69	
收到其他与经营活动有关的现金	813,415,459.61	164,808,383.18	六、（四十八）
经营活动现金流入小计	9,048,650,060.18	6,265,109,285.87	
购买商品、接受劳务支付的现金	6,274,212,628.85	5,913,159,884.27	
△ 客户贷款及垫款净增加额			
△ 存放中央银行和同业款项净增加额			
△ 支付原保险合同赔付款项的现金			
△ 拆出资金净增加额			
△ 支付利息、手续费及佣金的现金			
△ 支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	105,803,584.20	100,357,389.60	
支付的各项税费	103,945,836.94	60,941,595.11	
支付其他与经营活动有关的现金	1,042,148,059.00	277,982,516.89	六、（四十八）
经营活动现金流出小计	7,526,110,108.99	6,352,441,385.87	
经营活动产生的现金流量净额	1,522,539,951.19	-87,332,100.00	六、（四十九）
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		493,080.47	
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	1,105,130.65	314,783.36	

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	41,327,257.92	200,000,000.00	六、（四十八）
投资活动现金流入小计	42,432,388.57	200,807,863.83	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	351,955,136.49	579,241,293.00	
投资支付的现金			
△ 质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	95,249,224.45	294,804,238.92	六、（四十八）
投资活动现金流出小计	447,204,360.94	874,045,531.92	
投资活动产生的现金流量净额	-404,771,972.37	-673,237,668.09	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		780,860,020.62	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		750,000.00	
取得借款收到的现金	1,875,474,352.24	1,891,202,223.47	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,875,474,352.24	2,672,062,244.09	
偿还债务支付的现金	3,007,093,456.01	1,847,659,223.47	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	49,279,260.46	55,656,173.20	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	75,828.44		
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计	3,056,372,716.47	1,903,315,396.67	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,180,898,364.23	768,746,847.42	
四、汇率变动对现金的影响	4,599,302.43	381,996.96	
五、现金及现金等价物净增加额	-58,531,082.98	8,559,076.29	六、（四十九）
加：期初现金及现金等价物的余额	383,681,928.74	375,122,852.45	六、（四十九）
六、期末现金及现金等价物余额	325,150,845.76	383,681,928.74	六、（四十九）

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额				9,776,997.78						9,776,997.78		9,776,997.78
4. 其他												
(三) 利润分配											-75,828.44	-75,828.44
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配											-75,828.44	-75,828.44
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												

(六) 其他												
四、本年年末余额	359,000,000.00			1,779,704,946.05	208,171,448.12	1,946,394.60	78,098,757.04		-21,875,803.92	1,988,702,845.65	45,038,619.35	2,033,741,465.00

法定代表人：

主管会计工作负责

人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表(续)

编制单位：道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位：元

项目	上期金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润			其他	小计
优先股		永续债	其他												
一、上年年末余额	289,000,000.00				1,050,040,929.87	208,171,448.12		78,098,757.04			615,466,450.26		1,824,434,689.05	61,338,674.41	1,885,773,363.46
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															

二、本年年初余额	289,000,000.00				1,050,040,929.87	208,171,448.12			78,098,757.04		615,466,450.26		1,824,434,689.05	61,338,674.41	1,885,773,363.46
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	70,000,000.00				719,887,018.40						-219,381,861.75		569,367,086.65	-5,315,252.12	564,051,834.53
(一) 综合收益总额											-191,985,031.25		-193,123,101.25	-6,065,252.12	-199,188,353.37
(二) 所有者投入和减少资本	70,000,000.00				719,887,018.40								789,887,018.40	750,000.00	790,637,018.40
1. 所有者投入的普通股	70,000,000.00				710,110,020.62								780,110,020.62	750,000.00	780,860,020.62
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					9,776,997.78								9,776,997.78		9,776,997.78
4. 其他															
(三) 利润分配											-27,396,830.50		-27,396,830.50		-27,396,830.50
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者(或股东)的分配											-27,396,830.50		-27,396,830.50		-27,396,830.50
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额 结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留 存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备提取和 使用													
1. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	359,000,000.00			1,769,927,948.27	208,171,448.12	-1,138,070.00	78,098,757.04	396,084,588.51	2,393,801,775.70	56,023,422.29	2,449,825,197.99		

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

编制单位：道道全粮油股份有限公司

金额单位：元

项 目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日	附注编号
流动资产			
货币资金	235,190,277.72	381,730,593.09	
△结算备付金			
△拆出资金			
交易性金融资产		40,604,516.05	
衍生金融资产	11,028,440.00	854,460.00	
应收票据			
应收账款	450,697,733.97	43,162,121.33	十七、（一）
应收款项融资			
预付款项	121,681,396.90	4,137,774.00	
△应收保费			
△应收分保账款			
△应收分保合同准备金			
其他应收款	2,212,407,893.34	1,869,105,832.40	十七、（二）
其中：应收利息			
应收股利	250,000,000.00	250,000,000.00	十七、（二）
△买入返售金融资产			
存货	680,106,473.38	13,346,573.87	
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		20,511,459.17	
流动资产合计	3,711,112,215.31	2,373,453,329.91	
非流动资产			
△发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	465,351,067.02	461,483,042.22	十七、（三）
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	48,325,701.92	23,256,334.46	
在建工程	1,209,151.42	1,224,077.26	

预收款项			
合同负债	23,955,788.94	64,684,282.17	
△卖出回购金融资产款			
△吸收存款及同业存放			
△代理买卖证券款			
△代理承销证券款			
应付职工薪酬	8,981,002.16	7,359,967.59	
应交税费	16,553,654.29	110,806.89	
其他应付款	1,191,733,246.08	112,217,254.63	
其中：应付利息			
应付股利			
△应付手续费及佣金			
△应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	178,647.50	155,108.95	
流动负债合计	2,243,403,197.19	742,577,266.64	
非流动负债			
△保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		358,023.27	
递延收益	8,570,870.56	8,789,750.49	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计	8,570,870.56	9,147,773.76	
负 债 合 计	2,251,974,067.75	751,725,040.40	
所有者权益			
股本	359,000,000.00	359,000,000.00	
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	1,782,449,353.60	1,772,672,355.82	
减:库存股	208,171,448.12	208,171,448.12	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	78,098,757.04	78,098,757.04	
△一般风险准备			
未分配利润	127,530,191.26	202,475,308.86	
所有者权益合计	2,138,906,853.78	2,204,074,973.60	
负债及所有者权益合计	4,390,880,921.53	2,955,800,014.00	

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

编制单位: 道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位: 元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、营业总收入	2,443,714,096.92	1,285,105,792.75	十七、(四)
其中: 营业收入	2,443,714,096.92	1,285,105,792.75	十七、(四)
△利息收入			
△已赚保费			
△手续费及佣金收入			
二、营业总成本	2,513,110,789.07	1,223,041,044.18	
其中: 营业成本	2,345,321,395.86	1,117,327,856.35	十七、(四)
△利息支出			
△手续费及佣金支出			
△退保金			
△赔付支出净额			
△提取保险责任准备金净额			
△保单红利支出			
△分保费用			
税金及附加	2,656,173.47	4,308,364.35	
销售费用	46,219,479.47	54,066,489.72	
管理费用	30,305,101.39	27,257,915.47	
研发费用	4,768,485.20	4,332,048.06	
财务费用	83,840,153.68	15,748,370.23	

其中：利息费用	30,173,655.78	18,666,557.74	
利息收入	2,465,213.71	2,553,875.93	
加：其他收益	7,375,217.88	4,998,694.49	
投资收益（损失以“-”号填列）	-10,509,698.12	-76,070,778.45	十七、（五）
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
△汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-7,970,296.05	13,152,536.05	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-361,955.68	875,289.79	
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-119,737.31		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-80,983,161.43	5,020,490.45	
加：营业外收入	6,365,777.40	1,237,150.64	
减：营业外支出	264,898.05	365,922.38	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-74,882,282.08	5,891,718.71	
减：所得税费用	62,835.52		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-74,945,117.60	5,891,718.71	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-74,945,117.60	5,891,718.71	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
七、综合收益总额	-74,945,117.60	5,891,718.71	
八、每股收益			

(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

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

编制单位：道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位：元

项 目	本期发生额	上期发生额	附注编号
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	2,215,567,985.28	1,512,991,257.17	
△客户存款和同业存放款项净增加额			
△向中央银行借款净增加额			
△向其他金融机构拆入资金净增加额			
△收到原保险合同保费取得的现金			
△收到再保险业务现金净额			
△保户储金及投资款净增加额			
△收取利息、手续费及佣金的现金			
△拆入资金净增加额			
△回购业务资金净增加额			
△代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还	24,080,569.22		
收到其他与经营活动有关的现金	11,647,486,987.68	6,989,120,805.06	
经营活动现金流入小计	13,887,135,542.18	8,502,112,062.23	
购买商品、接受劳务支付的现金	1,775,191,100.74	1,138,666,234.72	
△客户贷款及垫款净增加额			
△存放中央银行和同业款项净增加额			
△支付原保险合同赔付款项的现金			
△拆出资金净增加额			
△支付利息、手续费及佣金的现金			
△支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金	40,679,996.75	45,219,080.73	
支付的各项税费	28,771,118.70	23,544,851.89	
支付其他与经营活动有关的现金	10,807,284,437.90	7,889,746,909.19	
经营活动现金流出小计	12,651,926,654.09	9,097,177,076.53	
经营活动产生的现金流量净额	1,235,208,888.09	-595,065,014.30	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		493,080.47	
取得投资收益收到的现金	429,694.47		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	10,870.00	240,927.96	

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	41,327,257.92	205,000,000.00	
投资活动现金流入小计	41,767,822.39	205,734,008.43	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	103,303,587.20	80,388,504.86	
投资支付的现金		1,750,000.00	
△质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	83,502,171.05	302,215,286.92	
投资活动现金流出小计	186,805,758.25	384,353,791.78	
投资活动产生的现金流量净额	-145,037,935.86	-178,619,783.35	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		780,110,020.62	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金	1,116,926,603.08	1,225,971,070.07	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计	1,116,926,603.08	2,006,081,090.69	
偿还债务支付的现金	2,292,531,021.40	1,032,428,070.07	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	33,208,226.19	41,428,385.41	
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	2,325,739,247.59	1,073,856,455.48	
筹资活动产生的现金流量净额	-1,208,812,644.51	932,224,635.21	
四、汇率变动对现金的影响	-4,946,103.09	678,549.08	
五、现金及现金等价物净增加额	-123,587,795.37	159,218,386.64	
加：期初现金及现金等价物的余额	357,778,073.09	198,559,686.45	
六、期末现金及现金等价物余额	234,190,277.72	357,778,073.09	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	359,000,000.00				1,782,449,353.60	208,171,448.12			78,098,757.04		127,530,191.26	2,138,906,853.78

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

编制单位：道道全粮油股份有限公司

2022 年度

金额单位：元

项 目	上期金额									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他	专项	盈余公积	△一	未分配利润	所有者权益合计

		优先 股	永续 债	其他			综合 收益	储备		般风 险准 备		
一、上年年末余额	289,000,000.00				1,052,785,337.42	208,171,448.12			78,098,757.04		223,980,420.65	1,435,693,066.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	289,000,000.00				1,052,785,337.42	208,171,448.12			78,098,757.04		223,980,420.65	1,435,693,066.99
三、本年增减变动金额（减少以 “-”号填列）	70,000,000.00				719,887,018.40						-21,505,111.79	768,381,906.61
（一）综合收益总额											5,891,718.71	5,891,718.71
（二）所有者投入和减少资本	70,000,000.00				719,887,018.40							789,887,018.40
1.所有者投入的普通股	70,000,000.00				710,110,020.62							780,110,020.62
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金 额					9,776,997.78							9,776,997.78
4.其他												
（三）利润分配											-27,396,830.50	-27,396,830.50
1.提取盈余公积												
2.提取一般风险准备												
3.对所有者（或股东）的分配											-27,396,830.50	-27,396,830.50
4.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												

3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	359,000,000.00				1,772,672,355.82	208,171,448.12			78,098,757.04		202,475,308.86	2,204,074,973.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

道道全粮油股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

道道全粮油股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系湖南兴祥油脂有限公司经历次增、减资及名称变更后改制成立, 公司注册地址为湖南省岳阳市岳阳经济技术开发区营盘岭路 113 号, 统一信用代码: 914306007121474065。

2017 年 3 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准道道全粮油股份有限公司首次公开发行股票的批复》(证监许可[2017]234 号)核准, 公司向社会公众公开发行普通股(A 股) 2,500 万股, 公开发行股票后公司注册资本变更为 100,000,000 元。

2017 年 9 月 6 日, 公司临时股东大会审议通过了《关于公司 2017 年半年度利润分配预案的议案》, 同意以总股本 100,000,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股, 转增后公司股本总额为 170,000,000 股,

2018 年 5 月 16 日, 公司年度股东大会审议通过了《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》, 同意以总股本 170,000,000 股为基数, 以资本公积金向全体股东每 10 股转增 7 股, 转增后公司股本总额为 289,000,000.00 股。

2019 年 3 月 5 日, 公司召开 2019 年第一次临时股东大会, 审议通过了《关于回购部分社会公众股份方案的议案》及《关于提请股东大会授权董事会全权办理本次回购股份的全部相关事宜的议案》, 同意公司使用自有资金或自筹资金以集中竞价交易的方式回购部分社会公众股份。

2020 年 2 月 28 日, 公司召开第二届董事会第十九次会议及第二届监事会第十五次会议, 审议通过了《关于终止回购公司股份的议案》。

2019 年 3 月 19 日(首次回购)至 2020 年 2 月 29 日期间, 公司通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份数量 15,031,695 股, 占公司总股本的 5.20%, 最高成交价为 16.89 元/股, 最低成交价为 11.13 元/股, 成交总金额 208,171,448.12 元(不含交易费用)。

2021 年 11 月, 经中国证券监督管理委员会《关于核准道道全粮油股份有限公司非公开发行股票的批复》(证监许可(2021)1171 号)核准, 公司采用非公开发行方式发行人民币普通股(A 股) 70,000,000 股, 非公开发行股票后公司注册资本变更为 35,900.00 万元。

截至 2022 年 12 月 31 日, 公司注册资本及股本为人民币 35,900.00 万元。

(二) 公司的业务性质和主要经营活动

食用植物油产品的研发、生产和销售。

(三) 公司控股股东及实际控制人

本公司控股股东及实际控制人为刘建军。

(四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司 2022 年度财务报告于 2023 年 4 月 25 日经董事会批准报出。

(五) 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

本报告期纳入合并范围的子公司如下：

子公司全称	持股比例 (%)		表决权 比例(%)	取得方式
	直接	间接		
道道全粮油南京有限公司	100.00		100.00	新设
道道全重庆粮油有限责任公司	100.00		100.00	新设
道道全粮油岳阳有限公司	100.00		100.00	新设
岳阳岳港粮油码头有限公司	100.00		100.00	新设
绵阳菜籽王粮油有限公司	37.00		57.00	非同一控制下企业合并
至简天成文化传媒有限公司	85.00		85.00	新设
道道全粮油靖江有限公司	100.00		100.00	新设
道道全粮油（茂名）有限公司	100.00		100.00	新设
道道全食品营销有限公司	68.00		68.00	新设
道道全电子商务有限公司	70.00		70.00	新设

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

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

(二) 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）以及《关于上市公司执行新企业会计准则有关事项的通知》（会计部函〔2018〕453号）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

本公司本期各报表项目采用的计量属性未发生变化。

（五）企业合并

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

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

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该

股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形：

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

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

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

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

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

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

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

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

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

（六）合并财务报表的编制方法

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

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1.合营安排的认定和分类

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

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

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

2.合营安排的会计处理

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

合营企业参与方按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1.外币业务折算

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

2.外币财务报表折算

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

(十) 金融工具

1.金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且 1) 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 2) 虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2.金融资产分类和计量

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

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

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

3.金融负债分类和计量

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

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

4.金融工具抵销

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

5.金融资产减值

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

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

(1) 预期信用损失一般模型

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司对信用风险的具体评估，详见本财务报表附注“九、与金融工具相关的风险”。

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

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

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

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

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

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

第三阶段：初始确认后发生信用减值

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

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

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

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

（3）应收款项及租赁应收款

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

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

6.金融资产转移

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

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

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

将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收款项

对于应收票据、应收账款、其他应收款，无论是否存在重大融资成分，本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对上述应收款项预期信用损失进行估计，并采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。计提方法如下：

1.期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

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

组合名称	计提方法
风险组合	本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息结合当前状况以及未来经济情况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期信用损失率，以单项或组合的方式对预期信用损失进行估计。
性质组合	

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

（十二）应收款项融资

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

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

（十三）存货

1.存货的分类

存货包括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。

2.发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法与个别计价法。

3.存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4.存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5.低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十四）合同资产

1.合同资产的确认方法及标准

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

2.合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

（十五）持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的集团组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：1.根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；2.出售极可能发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，

使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小)。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

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

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

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

(十六) 终止经营

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

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

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

(十七) 长期股权投资

1.投资成本的确定

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

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

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

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

2.后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。

3.确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

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

4.长期股权投资的处置

（1）部分处置对子公司的长期股权投资，但不丧失控制权的情形

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

（2）部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

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

5.减值测试方法及减值准备计提方法

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

（十八）投资性房地产

1.投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2.投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）固定资产

固定资产是指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用期限超过一个会计年度的有形资产。

1.固定资产的计价：对购入的固定资产，按实际支付的买价、相关的费用、税金、安装成本入账；自行建造的固定资产，由建造该项固定资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费确定，但合

同或协议约定价值不公允的除外；融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

2.固定资产折旧：本公司固定资产折旧采用年限平均法，并按固定资产的类别、估计经济使用年限和预计净残值确定折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	净残值率（%）	折旧率（%）
房屋及建筑物	30	3	3.23
一般构筑物	20	3	4.85
机器设备	10、14	3	9.70、6.93
运输工具	10	3	9.70
办公设备、电子设备	5	3	19.40

3.期末固定资产按账面价值与可收回金额孰低计价。对固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产或资产组可收回金额低于账面价值的差额确认固定资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值准备一经计提，不得转回。

对可收回金额低于账面价值的差额，按单项计提固定资产减值准备。

（二十）在建工程

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

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

（二十一）借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.借款费用资本化期间

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

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

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

用停止资本化。

3.借款费用资本化金额

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

（二十二）使用权资产

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司对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.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。前述成本属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》对上述第4项所述成本进行确认和计量。

初始直接费用，是指为达成租赁所发生的增量成本。增量成本是指若企业不取得该租赁，则不会发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。对于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。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（二十三）无形资产

1.无形资产是指本公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，主要包括土地使用权、软件，按成本进行初始计量。

2.使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。公司的无形资

产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销。如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限的，按相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限两者之中较短的年限分期平均摊销。如果合同和法律没有明确规定有效使用年限的，按不超过 10 年的期限摊销。具体年限如下：

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	合同使用年限或剩余使用年限
软件	2、10

无法预见无形资产为企业带来未来经济利益期限的，应视为使用寿命不确定的无形资产，估计无形资产使用寿命时应考虑的主要因素包括：（1）运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；（2）技术、工艺等方面的现实情况及对未来发展趋势的估计；（3）以该资产在该行业运用的稳定性和生产的产品或服务的需求情况；（4）现在或潜在的竞争者预期将采取的行动；（5）为维持该资产未来带来经济利益能力的维护支出，以及企业预计支付有关支出的能力；（6）对该资产控制期限、以及使用的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；（7）与企业持有的其它资产使用寿命的关联性等。使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

3.无形资产减值的处理

期末公司对无形资产逐项进行检查，如果其可收回金额低于账面价值，则按单项无形资产可收回金额低于其账面价值的差额，计提无形资产减值准备。无形资产减值准备一经计提，不予转回。

截至本期末本公司无使用寿命不确定的无形资产。

（二十四）长期资产减值

企业在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

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

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

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

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。

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

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

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

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

（二十五）长期待摊费用

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

（二十六）合同负债

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

（二十七）职工薪酬

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

1.短期薪酬

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

2.辞退福利

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

3.设定提存计划

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

（二十八）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债，应用准则进行简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

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，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 1.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- 3.购买选择权的行权价格，前提是本公司合理确定将行使该选择权；
- 4.行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权；
- 5.根据本公司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，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，本公司采用增量借款利率作为折现率。

（二十九）预计负债

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

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

（三十）股份支付

1.股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2.权益工具公允价值的确定方法

- （1）存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

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

3.确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4.实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

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

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

期内确认的金额。

（三十一）收入

1.收入的确认

公司的收入主要包括销售商品、提供劳务等。

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

2.本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

（1）本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。
- 3) 本公司履约过程中所产出的资产具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（3）本公司主要收入确认的具体政策：

1) 包装油销售：公司包装油销售模式主要为经销商模式、直营商超模式以及电商模式，其中经销商模式以货物到达约定交货地点客户签收后确认收入；直营商超模式及电商模式在客户签收或收到销售清单时确认收入。

2) 散装油销售：公司散装油销售以货权转让书或销售出库单等关键性单证确认收入。

3) 粕类销售：公司粕类销售为客户自提，以出库时点确认收入。

3.收入的计量

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

(1) 可变对价

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

(2) 重大融资成分

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

(3) 非现金对价

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

(4) 应付客户对价

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

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

本公司应付客户对价主要为支付给客户的销售返利，在确认相关收入与支付（或承诺支付）销售返利二者孰晚的时点冲减当期收入。

(三十二) 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

2.该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3.该成本预期能够收回。

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

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

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

1.因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

2.为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（三十三）政府补助

1.政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3.政府补助采用总额法

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

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

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

5.本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益；将与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

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

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

(三十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

(三十五) 套期会计

套期，是指企业为管理外汇风险、利率风险、价格风险、信用风险等特定风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价值或现金流量变动，预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动。

1.在套期会计中，套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

2.公允价值套期、现金流量套期或境外经营净投资套期同时满足下列条件的，才能运用《企业会计准则第24号——套期会计》规定的套期会计方法进行处理：

（1）套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成；（2）在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。该文件至少载明了套期工具、被套期项目、被套期风险的性质以及套期有效性评估方法（包括套期无效部分产生的原因分析以及套期比率确定方法）等内容；（3）套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，公司认定套期关系符合套期有效性要求：

1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

3) 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估，尤其分析在套期剩余期限内预期将影响套期关系的套期无效部分产生的原因。公司至少在资产负债表日及相关情形发生重大变化将影响套期有效性要求时对套期关系进行评估。

套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3.套期的会计处理。

(1) 公允价值套期

公允价值套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

2) 被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。

(2) 现金流量套期

现金流量套期满足运用套期会计方法条件的，按照下列规定处理：

1) 套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

2) 套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

1) 套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

2) 套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

(三十六) 回购股份

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司或本公司所属子公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足

冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司或本公司所属子公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价）。

（三十七）租赁

1.承租人

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

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

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

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

2.出租人

（1）融资租赁

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

（2）经营租赁

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

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

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率(%)
增值税	应纳税额为当期销项税额抵减可抵扣进项税额后的差额计算	6.00、9.00、13.00
城建税	应交流转税	7.00、5.00
教育费附加	应交流转税	3.00
地方教育附加	应交流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

存在不同企业所得税税率纳税主体的情况：

纳税主体名称	所得税税率(%)
道道全重庆粮油有限责任公司	15.00
至简天成文化传媒有限公司	20.00

（二）重要税收优惠政策及其依据

根据财政部公告 2020 年第 23 号《财政部 税务总局 国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》，自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。公司下属子公司道道全重庆粮油有限责任公司享受上述企业所得税优惠政策。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）规定“一、（一）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 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额超过 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。公司下属子公司至简天成文化传媒有限公司按小型微利企业征收所得税。

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

（一）会计政策的变更

（1）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）相关规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）本公司自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）相关规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(二) 会计估计的变更

本公司本期无会计估计变更事项。

(三) 前期会计差错更正

本公司本期无重要前期差错更正事项。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2022年1月1日，期末指2022年12月31日，上期指2021年度，本期指2022年度。

(一) 货币资金

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
现金	29.13	29.13
银行存款	324,085,429.67	368,010,855.68
其他货币资金	24,065,386.96	44,623,563.93
合计	<u>348,150,845.76</u>	<u>412,634,448.74</u>

注：其他货币资金期末余额主要为期货账户资金 206,815.64 元、第三方支付平台账户资金 855,926.66 元、证券账户资金 2,644.66 元、保函保证金 23,000,000.00 元。

2. 期末存在使用权受限款项：保函保证金23,000,000.00元。

3. 期末无存放在境外的款项。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		<u>40,604,516.05</u>
其中：理财产品		40,604,516.05
合计		<u>40,604,516.05</u>

(三) 衍生金融资产

项 目	期末余额	期初余额
期货合约	11,028,440.00	854,460.00
合计	<u>11,028,440.00</u>	<u>854,460.00</u>

(四) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	107,854,241.47
1-2 年 (含 2 年)	3,188,683.44
2-3 年 (含 3 年)	8,879.00
5 年以上	6,586.26
小计	<u>111,058,390.17</u>
减: 坏账准备	7,640,255.73
合计	<u>103,418,134.44</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>111,058,390.17</u>	<u>100.00</u>	<u>7,640,255.73</u>	<u>6.88</u>			<u>103,418,134.44</u>
其中: 风险组合	111,058,390.17	100.00	7,640,255.73	6.88			103,418,134.44
合计	<u>111,058,390.17</u>	<u>100</u>	<u>7,640,255.73</u>				<u>103,418,134.44</u>

续上表:

类 别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>87,698,103.10</u>	<u>100.00</u>	<u>4,422,700.20</u>	<u>5.04</u>			<u>83,275,402.90</u>
其中: 风险组合	87,698,103.10	100.00	4,422,700.20	5.04			83,275,402.90
合计	<u>87,698,103.10</u>	<u>100</u>	<u>4,422,700.20</u>				<u>83,275,402.90</u>

按风险组合计提坏账准备:

名 称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	107,854,241.47	5,392,712.07	5.00
1-2 年 (含 2 年)	3,188,683.44	2,232,078.40	70.00
2-3 年 (含 3 年)	8,879.00	8,879.00	100.00
5 年以上	6,586.26	6,586.26	100.00

名 称	期末余额		计提比例 (%)
	应收账款	坏账准备	
合计	<u>111,058,390.17</u>	<u>7,640,255.73</u>	<u>6.88</u>

3. 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,422,700.20	3,217,555.53			7,640,255.73
坏账准备					
合计	<u>4,422,700.20</u>	<u>3,217,555.53</u>			<u>7,640,255.73</u>

4. 本公司本期无实际核销的应收账款。

5. 本公司按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为67,086,899.95元，占应收账款期末余额合计数的比例为60.41%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为4,762,859.28元。

6. 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司期末无因应收账款转移而继续涉及形成的资产、负债。

(五) 应收款项融资

1. 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		
合计		

2. 期末已背书或贴现且在资产负债表日但尚未到期的应收款项融资

项 目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	备注
银行承兑汇票	2,577,450.54		
合计	<u>2,577,450.54</u>		

注：本公司期末已背书或贴现的票据均为银行承兑汇票，公司对大型商业银行和全国性股份制商业银行承兑的银行承兑汇票，在背书或贴现时终止确认。

3. 期末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	余额	比例 (%)	余额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	88,647,254.88	99.45	149,395,191.02	99.68
1-2 年 (含 2 年)	237,801.93	0.27	29,615.97	0.02
2-3 年 (含 3 年)	10,000.00	0.01	225,334.23	0.15
3 年以上	236,334.23	0.27	218,013.67	0.15
合计	<u>89,131,391.04</u>	<u>100</u>	<u>149,868,154.89</u>	<u>100</u>

注：期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额为 79,977,063.29 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 89.73%。

(七) 其他应收款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	283,615,208.14	66,721,108.55
合计	<u>283,615,208.14</u>	<u>66,721,108.55</u>

2. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	246,003,163.93
1-2 年 (含 2 年)	37,952,786.10
2-3 年 (含 3 年)	181,000.00
3-4 年 (含 4 年)	10,067,000.00
4-5 年 (含 5 年)	40,000.00
5 年以上	1,389,591.62
小计	<u>295,633,541.65</u>
减：坏账准备	12,018,333.51
合计	<u>283,615,208.14</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
企业保证金	33,622,530.00	7,848,010.04
政府保证金	11,340,600.00	11,840,600.00
企业其他往来	114,535,775.67	1,760,669.36
个人其他往来	287,589.48	400,674.84
期货公司往来款	135,847,046.50	48,010,380.00
小计	<u>295,633,541.65</u>	<u>69,860,334.24</u>
减：坏账准备	12,018,333.51	3,139,225.69
合计	<u>283,615,208.14</u>	<u>66,721,108.55</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	<u>3,139,225.69</u>			<u>3,139,225.69</u>
2022 年 1 月 1 日其他应收 款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	8,879,107.82			<u>8,879,107.82</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	<u>12,018,333.51</u>			<u>12,018,333.51</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销 其他变动	
其他应收款					
坏账准备	3,139,225.69	8,879,107.82			12,018,333.51
合计	<u>3,139,225.69</u>	<u>8,879,107.82</u>			<u>12,018,333.51</u>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中信建投期货有限公司	期货公司往来款	124,460,422.40	1年以内	42.10	2,489,208.45
中储粮油脂有限公司	企业保证金、其他往来	65,041,934.40	1年以内	22.00	1,300,838.69
中城伟拓教育科技有限公司	其他往来	37,327,500.00	1-2年	12.63	3,732,750.00
湖南天下洞庭粮油实业有限公司	其他往来	19,005,665.28	1年以内	6.43	380,113.31
湖南天下洞庭成事粮油有限公司	其他往来	17,348,232.00	1年以内	5.87	346,964.64
合计		<u>263,183,754.08</u>		<u>89.03</u>	<u>8,249,875.09</u>

(7) 本公司期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司期末无因其他应收款转移而继续涉及形成的资产、负债。

(八) 存货

1. 分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	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	662,012,703.42	8,254,935.97	653,757,767.45	686,051,971.76	35,043,591.41	651,008,380.35
库存商品	54,481,646.01	7,739,415.83	46,742,230.18	121,645,354.53	6,065,910.15	115,579,444.38
在途物资	755,548,050.26	7,631.32	755,540,418.94	70,501,897.76	3,292,734.41	67,209,163.35
周转材料	4,208,394.67		4,208,394.67	4,341,430.03		4,341,430.03
委托加工物资				1,453,485.99		1,453,485.99
发出商品	11,449,526.56		11,449,526.56	19,723,415.58	1,189,778.99	18,533,636.59
合计	<u>1,487,700,320.92</u>	<u>16,001,983.12</u>	<u>1,471,698,337.80</u>	<u>903,717,555.65</u>	<u>45,592,014.96</u>	<u>858,125,540.69</u>

2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	35,043,591.41	8,254,935.97		35,043,591.41		8,254,935.97
库存商品	6,065,910.15	9,042,262.90		7,368,757.22		7,739,415.83
在途物资	3,292,734.41	7,631.32		3,292,734.41		7,631.32
发出商品	1,189,778.99	692.26		1,190,471.25		

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	<u>45,592,014.96</u>	<u>17,305,522.45</u>		<u>46,895,554.29</u>		<u>16,001,983.12</u>

3. 存货跌价准备情况

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	不适用
库存商品	成本高于可变现净值	不适用
在途物资	成本高于可变现净值	不适用
发出商品	成本高于可变现净值	不适用

(九) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	560.00	1,600.00
增值税期末留抵税额	16,257,787.59	130,740,875.65
待认证进项税额		19,571,836.85
待取得抵扣凭证的进项税额	20,601,146.11	2,553,401.01
受托代管资产	484,314.86	778,852.60
预缴所得税		7,756,105.90
合计	<u>37,343,808.56</u>	<u>161,402,672.01</u>

(十) 固定资产

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	1,992,301,046.06	1,447,087,699.78
固定资产清理		
合计	<u>1,992,301,046.06</u>	<u>1,447,087,699.78</u>

2. 固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	一般构筑物	机器设备	运输工具	办公设备、电子设备	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	441,049,453.63	570,182,433.45	667,444,895.75	10,118,655.48	27,690,419.30	<u>1,716,485,857.61</u>

项 目	房屋及建筑物	一般构筑物	机器设备	运输工具	办公设备、电子设备	合计
2.本期增加金额	<u>178,584,202.89</u>	<u>218,420,737.20</u>	<u>258,037,983.63</u>	<u>602,440.68</u>	<u>2,788,006.73</u>	<u>658,433,371.13</u>
(1) 购置	27,145,121.27	4,167,391.74	5,929,526.75	602,440.68	1,797,530.38	<u>39,642,010.82</u>
(2) 在建工程转入	151,439,081.62	214,253,345.46	252,108,456.88		990,476.35	<u>618,791,360.31</u>
3.本期减少金额		<u>18,059.00</u>	<u>5,110,350.95</u>	<u>953,855.03</u>	<u>211,836.12</u>	<u>6,294,101.10</u>
(1) 处置或报废		18,059.00	5,110,350.95	953,855.03	211,836.12	<u>6,294,101.10</u>
(2) 其他						
4.期末余额	<u>619,633,656.52</u>	<u>788,585,111.65</u>	<u>920,372,528.43</u>	<u>9,767,241.13</u>	<u>30,266,589.91</u>	<u>2,368,625,127.64</u>
二、累计折旧						
1.期初余额	41,348,568.39	62,042,466.97	140,493,395.97	5,119,933.80	16,579,832.81	<u>265,584,197.94</u>
2.本期增加金额	<u>16,831,229.53</u>	<u>31,882,836.53</u>	<u>57,486,257.68</u>	<u>908,997.49</u>	<u>4,116,205.80</u>	<u>111,225,527.03</u>
(1) 计提	16,831,229.53	31,882,836.53	57,486,257.68	908,997.49	4,116,205.80	<u>111,225,527.03</u>
3.本期减少金额		<u>8,459.65</u>	<u>4,254,469.70</u>	<u>791,578.20</u>	<u>198,364.59</u>	<u>5,252,872.14</u>
(1) 处置或报废		8,459.65	4,254,469.70	791,578.20	198,364.59	<u>5,252,872.14</u>
(2) 其他						
4.期末余额	<u>58,179,797.92</u>	<u>93,916,843.85</u>	<u>193,725,183.95</u>	<u>5,237,353.09</u>	<u>20,497,674.02</u>	<u>371,556,852.83</u>
三、减值准备						
1.期初余额			3,810,504.57		3,455.32	<u>3,813,959.89</u>
2.本期增加金额			<u>1,457,820.48</u>			<u>1,457,820.48</u>
(1) 计提			1,457,820.48			<u>1,457,820.48</u>
3.本期减少金额			<u>501,096.30</u>		<u>3,455.32</u>	<u>504,551.62</u>
(1) 处置或报废			501,096.30		3,455.32	<u>504,551.62</u>
4.期末余额			<u>4,767,228.75</u>			<u>4,767,228.75</u>
四、账面价值						
1.期末账面价值	<u>561,453,858.60</u>	<u>694,668,267.80</u>	<u>721,880,115.73</u>	<u>4,529,888.04</u>	<u>9,768,915.89</u>	<u>1,992,301,046.06</u>
2.期初账面价值	<u>399,700,885.24</u>	<u>508,139,966.48</u>	<u>523,140,995.21</u>	<u>4,998,721.68</u>	<u>11,107,131.17</u>	<u>1,447,087,699.78</u>

(2) 暂时闲置固定资产情况

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	6,692,659.32	2,881,411.95		3,811,247.37	
一般构筑物	3,286,852.02	1,517,557.08		1,769,294.94	
机器设备	14,675,130.25	8,568,748.48	4,765,682.33	1,340,699.44	
电子设备、办公设备	39,532.40	38,346.43		1,185.97	

固定资产类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
合计	<u>24,694,173.99</u>	<u>13,006,063.94</u>	<u>4,765,682.33</u>	<u>6,922,427.72</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

固定资产类别	期末账面价值
房屋及建筑物	1,515,792.36
合计	<u>1,515,792.36</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	343,066,349.83	办理中
合计	<u>343,066,349.83</u>	

(十一) 在建工程

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
在建工程	6,995,269.34	571,092,311.20
工程物资		
合计	<u>6,995,269.34</u>	<u>571,092,311.20</u>

2. 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
岳阳食用油加工项目二期	2,834,012.37		2,834,012.37	18,006,434.20		18,006,434.20
道道全(茂名)100万吨食用油加工项目一期	1,308,560.17		1,308,560.17	334,573,498.68		334,573,498.68
新增油罐及输送管线改扩建工程	1,006,650.02		1,006,650.02	1,006,650.02		1,006,650.02
道道全长沙基地总项目	1,020,472.18		1,020,472.18			
零星安装、改造工程	581,895.36		581,895.36	1,326,481.95		1,326,481.95
NC集成系统	188,679.24		188,679.24	188,679.24		188,679.24
道道全重庆二期日产600吨植物油精炼项目工程	55,000.00		55,000.00	55,000.00		55,000.00

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
靖江食用油加工储运项目				214,900,169.09		214,900,169.09
玄讯快销软件				1,035,398.02		1,035,398.02
合计	<u>6,995,269.34</u>		<u>6,995,269.34</u>	<u>571,092,311.20</u>		<u>571,092,311.20</u>

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产额	本期其他减少金额	期末余额
合 计		<u>567,480,101.97</u>	<u>49,665,308.32</u>	<u>613,002,837.75</u>		<u>4,142,572.54</u>
其中：岳阳食用油加工项目二期	310,424,900.00	18,006,434.20	10,695,647.54	25,868,069.37		2,834,012.37
靖江食用油加工储运项目	768,769,221.33	214,900,169.09	-25,136,268.78	189,763,900.31		
道道全（茂名）100万吨食用油加工项目一期	474,182,844.00	334,573,498.68	64,105,929.56	397,370,868.07		1,308,560.17

接上表：

工程累计投入占预算的比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
82.86%	100.00%				募集、自筹
83.70%	100.00%				募集、自筹
82.91%	100.00%				募集、自筹

(3) 本公司本期无计提减值准备的在建工程。

(十二) 无形资产

1. 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	165,330,604.69	13,520,260.32	<u>178,850,865.01</u>
2. 本期增加金额	<u>190,550,045.04</u>	<u>1,581,775.90</u>	<u>192,131,820.94</u>
(1) 购置	190,550,045.04	316,289.38	<u>190,866,334.42</u>
(2) 在建工程转入		1,265,486.52	<u>1,265,486.52</u>
(3) 企业合并增加			

项 目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	<u>355,880,649.73</u>	<u>15,102,036.22</u>	<u>370,982,685.95</u>
二、累计摊销			
1.期初余额	17,156,799.65	5,724,667.00	<u>22,881,466.65</u>
2.本期增加金额	<u>6,443,488.67</u>	<u>2,268,607.34</u>	<u>8,712,096.01</u>
(1) 计提	6,443,488.67	2,268,607.34	<u>8,712,096.01</u>
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	<u>23,600,288.32</u>	<u>7,993,274.34</u>	<u>31,593,562.66</u>
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	<u>332,280,361.41</u>	<u>7,108,761.88</u>	<u>339,389,123.29</u>
2.期初账面价值	<u>148,173,805.04</u>	<u>7,795,593.32</u>	<u>155,969,398.36</u>

2.期末本公司无未办妥产权证书的土地使用权。

(十三) 商誉

1.商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非同一控制下合并绵阳菜籽王粮油有限公司	421,432.07			421,432.07
合计	<u>421,432.07</u>			<u>421,432.07</u>

2.商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非同一控制下合并绵阳菜籽王粮油有限公司	421,432.07			421,432.07
合计	<u>421,432.07</u>			<u>421,432.07</u>

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉账面价值	资产组或资产组组合			本期是否发生变动
	主要构成	账面价值	确定方法	
	绵阳菜籽王粮油有限公司主营业务经营性资产	78,973,671.39	商誉所在资产组通过独立经营可以带来独立现金流，可以将其认定为一个独立的资产组	否

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

1.未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
存货跌价准备	15,833,710.26	3,956,291.82	43,734,969.95	8,864,953.23
非同一控制下企业合并计税基础和账面价值的差异	1,116,505.08	279,126.27	1,163,681.41	290,920.35
内部交易未实现利润	6,270,037.02	1,567,509.26	23,838,968.32	5,959,742.08
固定资产减值准备			510,797.31	127,699.33
其他应付款计税基础与账面价值差异	16,372,189.15	3,842,228.21	15,009,828.76	3,441,891.68
递延收益	43,138,712.89	9,657,698.82	43,678,905.36	9,638,309.12
可抵扣亏损	676,222,100.63	154,987,126.15	234,300,429.78	49,551,516.10
预计负债	550,732.00	137,683.01		
合计	<u>759,503,987.03</u>	<u>174,427,663.54</u>	<u>362,237,580.89</u>	<u>77,875,031.89</u>

2.未抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
内部交易未实现亏损	5,226,377.34	822,087.02	5,251,254.38	1,080,476.95
合计	<u>5,226,377.34</u>	<u>822,087.02</u>	<u>5,251,254.38</u>	<u>1,080,476.95</u>

3.未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	88,351,415.55	40,670,026.88
可抵扣亏损	258,340,383.18	164,801,878.20
合计	<u>346,691,798.73</u>	<u>205,471,905.08</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2023			
2024	4,699,923.89	4,699,923.89	
2025	149,077,954.93	149,077,954.93	
2026	21,250,420.16	11,023,999.38	
2027	83,312,084.20		
合计	<u>258,340,383.18</u>	<u>164,801,878.20</u>	

(十五) 其他非流动资产

项 目	期末余额		期初余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备及长期资产款项	4,069,467.13		4,069,467.13	97,081,957.94		97,081,957.94
合计	<u>4,069,467.13</u>		<u>4,069,467.13</u>	<u>97,081,957.94</u>		<u>97,081,957.94</u>

(十六) 短期借款

1.短期借款分类

项 目	期末余额	期初余额
信用借款	649,912,993.59	498,764,391.71
保证借款	310,324,194.45	310,251,444.44
合计	<u>960,237,188.04</u>	<u>809,015,836.15</u>

2.期末保证借款明细情况

贷款单位	借款单位	借款金额	保证情况
中国农业发展银行岳阳市分行营业部	道道全粮油岳阳有限公司	150,000,000.00	本公司提供连带责任保证
重庆农村商业银行股份有限公司涪陵分行	道道全重庆粮油有限责任公司	160,000,000.00	本公司提供连带责任保证
合计		<u>310,000,000.00</u>	

3.期末无已逾期未偿还的短期借款。

(十七) 衍生金融负债

项 目	期末余额	期初余额
期货合约	27,055,640.00	8,915,880.00
合计	<u>27,055,640.00</u>	<u>8,915,880.00</u>

(十八) 应付账款

1.应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
原材料货款	818,726,838.62	95,725,593.75
工程款	203,012,156.27	342,361,646.08
其他	40,064,205.92	17,674,311.75
合计	<u>1,061,803,200.81</u>	<u>455,761,551.58</u>

2.本公司期末无账龄超过1年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	530,281,335.23	225,826,709.28
合计	<u>530,281,335.23</u>	<u>225,826,709.28</u>

(二十) 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	14,893,673.45	101,979,730.47	98,822,178.05	18,051,225.87
二、离职后福利中-设定提存计划负债		7,380,576.48	7,380,576.48	
三、辞退福利				
四、以现金结算的股份支付				
合计	<u>14,893,673.45</u>	<u>109,360,306.95</u>	<u>106,202,754.53</u>	<u>18,051,225.87</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,893,673.45	89,306,102.21	86,148,549.79	18,051,225.87
二、职工福利费		5,309,884.00	5,309,884.00	
三、社会保险费		<u>4,422,551.00</u>	<u>4,422,551.00</u>	
其中：医疗保险费		3,961,319.75	3,961,319.75	
工伤保险费		332,957.56	332,957.56	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
生育保险费		128,273.69	128,273.69	
四、住房公积金		1,970,871.20	1,970,871.20	
五、工会经费和职工教育经费		970,322.06	970,322.06	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	<u>14,893,673.45</u>	<u>101,979,730.47</u>	<u>98,822,178.05</u>	<u>18,051,225.87</u>

3. 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险		7,109,417.11	7,109,417.11	
2.失业保险费		271,159.37	271,159.37	
合计		<u>7,380,576.48</u>	<u>7,380,576.48</u>	

(二十一) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1.企业所得税	415,530.69	319,661.41
2.增值税	19,903,921.16	62,710.93
3.土地使用税	272,679.73	272,679.73
4.房产税	461,456.80	217,242.46
5.城市维护建设税	7,401.00	1.40
6.教育费附加及地方教育附加	5,938.75	1.00
7.代扣代缴个人所得税	81,984.22	178,069.62
8.其他	1,993,557.08	721,496.14
合计	<u>23,142,469.43</u>	<u>1,771,862.69</u>

(二十二) 其他应付款

1. 总表情况

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	80,203,448.12	57,117,281.61
合计	<u>80,203,448.12</u>	<u>57,117,281.61</u>

2.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
预计经销商返利	17,441,170.58	15,459,349.14
保证金往来	58,250,379.31	39,834,649.35
窜货管理基金	136,291.00	62,795.00
其他款项往来	4,375,607.23	1,760,488.12
合计	<u>80,203,448.12</u>	<u>57,117,281.61</u>

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	45,923,225.33	14,778,246.13
合计	<u>45,923,225.33</u>	<u>14,778,246.13</u>

(二十四) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	552,446.12		待执行的亏损合同
合计	<u>552,446.12</u>		

(二十五) 递延收益

1.递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	83,605,987.17	2,924,642.85	6,775,625.89	79,755,004.13	收到财政拨款项目补助款项
合计	<u>83,605,987.17</u>	<u>2,924,642.85</u>	<u>6,775,625.89</u>	<u>79,755,004.13</u>	

2.涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
土地安置补助款	30,544,733.07			707,600.04	29,837,133.03	与资产相关
食用油小包装生产智能化 及质量安全检测能力项目	27,915,178.31			3,017,857.20	24,897,321.11	与资产相关
日产 600 吨植物油智能工 程项目资金、数字化智能化	4,514,402.44			394,842.84	4,119,559.60	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
改造资金						
优质粮油项目资金	3,504,761.85			307,142.88	3,197,618.97	与资产相关
涪陵新区管委会基础设施 补助款	1,751,000.00			154,500.00	1,596,500.00	与资产相关
2021年市级第一批工业和 信息化专项资金补助	1,723,750.00			591,000.00	1,132,750.00	与资产相关
2017年“粮油千亿产业”补 助资金—临港新区新厂区 及码头建设项目	1,645,178.49			177,857.16	1,467,321.33	与资产相关
二期土地政府扶持资金	1,604,732.10			90,407.40	1,514,324.70	与资产相关
优质粮油项目资金（重庆）	1,389,111.15			118,222.20	1,270,888.95	与资产相关
2012年粮食仓储设施项目 资金	1,364,582.97			125,000.04	1,239,582.93	与资产相关
2015年“粮油千亿产业”补 助资金—临港新区新厂区 及码头建设项目	1,057,142.84			114,285.72	942,857.12	与资产相关
2020年湖南省第五批制造 强省专项资金	1,000,000.00			214,285.68	785,714.32	与资产相关
2016年新型工业化专项资 金—食用油智能制造与品 牌质量提升项目	821,428.42			85,714.32	735,714.10	与资产相关
新区管委会支持中小企业 发展和管理支出拨款	794,260.84			46,260.96	747,999.88	与资产相关
菜籽适度加工技术与装备 集成示范专项资金	545,048.08				545,048.08	与收益相关
绵阳市安州区 2018 年度 “中国好粮油”以奖代补资 金	457,570.04			57,196.32	400,373.72	与资产相关
2020年粮油千亿产业项目	400,000.00			28,571.40	371,428.60	与资产相关
2021年度市级新型工业化 项目补助资金	320,000.00			22,857.12	297,142.88	与资产相关
工业和信息化专项资金	318,500.14			48,999.96	269,500.18	与资产相关
物流配送基地项目基础强 夯费用	244,444.35			10,666.68	233,777.67	与资产相关
企业技术改造节能创新专 项补助资金—食品行业物	205,357.37			21,428.52	183,928.85	与资产相关

项 目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
联网试点项目						
优质油菜籽冷榨项目补助 资金	198,939.22			144,723.96	54,215.26	与资产相关
机器人项目补贴	196,666.67			39,999.96	156,666.71	与资产相关
2015年农业产业化重点帮 扶企业专项资金—临港食 用油综合加工项目	157,500.00			30,000.00	127,500.00	与资产相关
2015年市重点民营企业帮 扶资金—临港新区食用油 加工综合项目	157,500.00			30,000.00	127,500.00	与资产相关
经信委关于研发机构建设 项目资金	147,304.32			39,478.20	107,826.12	与资产相关
2015年信息产业和信息化 专项补助资金—A8—V5 信息平台软件项目	139,999.76			35,000.04	104,999.72	与资产相关
2014年工业发展专项资金 —项目建设资金	130,000.28			9,999.96	120,000.32	与资产相关
高品质食用油制备关键技 术研究与示范专项资金	107,609.00				107,609.00	与收益相关
食品生产物联关键技术研 究与应用专项资金	102,678.42			10,714.32	91,964.10	与资产相关
2014年农业产业化重点帮 扶企业专项资金—临港食 用油综合加工项目	78,750.00			15,000.00	63,750.00	与资产相关
原料基地建设 with 油料加工 项目	67,857.04			7,142.88	60,714.16	与资产相关
2022年保障性住房项目		1,734,642.85			1,734,642.85	与收益相关
粮油物资事务财政拨款		800,000.00		39,870.13	760,129.87	与资产相关
天府菜油项目政府补助		390,000.00		39,000.00	351,000.00	与资产相关
合计	<u>83,605,987.17</u>	<u>2,924,642.85</u>		<u>6,775,625.89</u>	<u>79,755,004.13</u>	

注：收到的政府补助计入“递延收益”依据：（1）收到与资产相关的政府补助，摊销期限以政府补助款项用于补助相关资产折旧年限确定；（2）收到用于补偿以后期间的相关费用或者损失的政府补助，在确认相关费用的期间计入当期损益。

（二十六）股本

项 目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其他 合计	
一、有限售条件股份	<u>149,486,641.00</u>			<u>-76,834,383.00</u>	<u>-76,834,383.00</u>	<u>72,652,258.00</u>
1.国家持股						
2.国有法人持股	25,198,937.00			-25,198,937.00	-25,198,937.00	
3.其他内资持股	<u>122,077,271.00</u>			<u>-49,425,013.00</u>	<u>-49,425,013.00</u>	<u>72,652,258.00</u>
其中：境内法人持股	27,488,953.00			-27,488,953.00	-27,488,953.00	
境内自然人持股	94,588,318.00			-21,936,060.00	-21,936,060.00	72,652,258.00
4.境外持股	<u>2,210,433.00</u>			<u>-2,210,433.00</u>	<u>-2,210,433.00</u>	
其中：境外法人持股	2,210,433.00			-2,210,433.00	-2,210,433.00	
境外自然人持股						
二、无限售条件流通股份	<u>209,513,359.00</u>			<u>76,834,383.00</u>	<u>76,834,383.00</u>	<u>286,347,742.00</u>
1.人民币普通股	209,513,359.00			76,834,383.00	76,834,383.00	286,347,742.00
2.境内上市外资股						
3.境外上市外资股						
4.其他						
股份合计	<u>359,000,000.00</u>					<u>359,000,000.00</u>

(二十七) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(或股本溢价)	1,737,337,955.67			1,737,337,955.67
其他资本公积	32,589,992.60	9,776,997.78		42,366,990.38
合计	<u>1,769,927,948.27</u>	<u>9,776,997.78</u>		<u>1,779,704,946.05</u>

注：本期其他资本公积变动系以权益结算的股份支付计入资本公积的金额。

(二十八) 库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	208,171,448.12			208,171,448.12
合计	<u>208,171,448.12</u>			<u>208,171,448.12</u>

(二十九) 其他综合收益

项 目	期初余额	本期所得税 前发生额	本期发生金额				税后归 属于少 数股东	期末余额
			减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司		
将重分类进损益的 其他综合收益	-1,138,070.00	1,946,394.60	-1,138,070.00			3,084,464.60	1,946,394.60	
现金流量套期的有 效部分	-1,138,070.00	1,946,394.60	-1,138,070.00			3,084,464.60	1,946,394.60	
合计	<u>-1,138,070.00</u>	<u>1,946,394.60</u>	<u>-1,138,070.00</u>			<u>3,084,464.60</u>	<u>1,946,394.60</u>	

（三十）盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	78,098,757.04			78,098,757.04
合计	<u>78,098,757.04</u>			<u>78,098,757.04</u>

（三十一）未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	396,084,588.51	615,466,450.26
调整期初未分配利润调整合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	<u>396,084,588.51</u>	<u>615,466,450.26</u>
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-417,960,392.43	-191,985,031.25
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		27,396,830.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>-21,875,803.92</u>	<u>396,084,588.51</u>

（三十二）营业收入、营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,130,056,015.09	6,241,874,447.43	4,936,207,013.25	4,910,297,968.09

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	898,287,017.53	872,580,658.97	513,267,438.47	450,602,829.75
合计	<u>7,028,343,032.62</u>	<u>7,114,455,106.40</u>	<u>5,449,474,451.72</u>	<u>5,360,900,797.84</u>

2.合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
包装油	4,731,476,246.30
粕类	1,398,579,768.79
散装油	826,357,087.03
其他业务	71,712,295.61
合计	<u>7,028,125,397.73</u>
按经营地区分类	
华中地区	2,982,145,130.87
华东地区	1,790,487,264.88
西南地区	1,513,721,160.89
其他地区	741,771,841.09
合计	<u>7,028,125,397.73</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认收入	7,028,125,397.73
合计	<u>7,028,125,397.73</u>

注：上表合同产生的收入与营业收入差额系租金收入 217,634.89 元。

3.合同产生的收入说明：

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。

(1) 包装油销售：公司包装油销售模式主要为经销商模式、直营商超模式以及电商模式，其中经销商模式以货物到达约定交货地点客户签收后确认收入；直营商超模式及电商模式在客户签收或收到销售清单时确认收入。

(2) 散装油销售：公司散装油销售以货权转让书或销售出库单等关键性单证确认收入。

(3) 粕类销售：公司粕类销售为客户自提，以出库时点确认收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为

75,887.92万元，其中75,887.92万元预计将于2023年度确认收入。

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额	计缴标准
城市维护建设税	192,760.26	1,707,891.88	7.00%、5.00%
教育费附加及地方教育附加	138,338.22	1,219,922.77	5.00%
房产税	6,138,573.86	3,211,083.05	
土地使用税	3,262,436.64	3,287,185.70	
车船使用税	16,793.43	14,410.58	
印花税	6,479,247.65	3,931,278.84	
其他	1,280,058.72	879,155.13	
合计	<u>17,508,208.78</u>	<u>14,250,927.95</u>	

(三十四) 销售费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
市场广宣费	114,139,762.98	69,761,621.72
职工薪酬	34,551,216.89	29,943,182.23
差旅费	11,582,640.57	10,688,388.76
劳务费	3,993,677.15	3,465,821.40
运输中转费	3,124,671.24	1,081,181.02
办公费	1,103,957.91	1,298,024.52
租赁费	1,072,565.07	1,147,635.04
业务招待费	509,579.10	569,451.09
其他	289,408.49	442,791.33
合计	<u>170,367,479.40</u>	<u>118,398,097.11</u>

(三十五) 管理费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,738,172.11	31,010,240.70
折旧及摊销	25,776,046.49	15,694,705.74
停工期间损失	12,717,120.48	2,400,325.94
股份支付	9,776,997.78	9,776,997.78
修理费	8,265,482.28	7,231,847.70
劳务费	3,186,833.37	2,950,636.51
其他	3,131,685.31	1,569,445.25

费用性质	本期发生额	上期发生额
办公费	2,880,385.85	3,879,025.28
差旅费	2,431,773.55	2,864,059.70
业务招待费	1,862,491.05	2,000,598.60
物业水电费	1,853,923.57	1,225,687.70
审计咨询费	1,769,696.42	1,232,341.19
宣传费	1,588,430.46	892,170.44
低值易耗品摊销	1,275,250.07	462,893.35
保险费	956,435.18	680,575.80
合计	<u>108,210,723.97</u>	<u>83,871,551.68</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,665,162.45	2,910,268.62
折旧	784,082.23	727,664.62
差旅费	290,980.69	420,160.46
办公费	127,376.66	129,941.38
化验费	2,150,266.81	1,039,526.47
业务招待费	183,218.68	187,385.54
其他	142,074.85	349,015.80
合计	<u>6,343,162.37</u>	<u>5,763,962.89</u>

(三十七) 财务费用

费用性质	本期发生额	上期发生额
利息费用	46,241,611.62	32,785,984.41
减：利息收入	2,629,239.31	2,754,777.66
手续费	1,922,732.55	811,974.28
汇兑损益	52,173,267.12	-381,996.96
合计	<u>97,708,371.98</u>	<u>30,461,184.07</u>

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
食用油小包装生产智能化及质量安全检测能力项目	3,017,857.20	3,017,857.20
粮油物资事务财政拨款	2,239,870.13	
外贸促进资金	4,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
新区管委会补贴 2021 年第四季度使用新涪码头中转费用款	1,320,458.46	
新区管委会补贴 2022 年第一季度使用新涪码头中转费用款	1,068,796.87	
地方留存税收返还奖励款	933,279.43	
土地安置补助款	707,600.04	707,600.04
增值税加计扣除税额	682,807.46	349,485.22
2021 年市级第一批工业和信息化专项资金补助	591,000.00	246,250.00
2021 年度滞岗补贴费	485,859.83	
日产 600 吨植物油智能工程项目资金、数字化智能化改造资金	394,842.84	394,842.84
绵阳市安州区 2018 年度“中国好粮油”以奖代补资金	57,196.32	52,429.96
天府菜油项目政府补助	39,000.00	
优质粮油项目资金	307,142.88	307,142.88
农业局农业龙头企业双倍增奖	300,000.00	
绵阳市安州区工业信息化和科技局政府补助	272,930.00	
2020 年湖南省第五批制造强省专项资金	214,285.68	
2017 年“粮油千亿产业”补助资金—临港新区新厂区及码头建设项目	177,857.16	177,857.16
物流配送基地项目基础强夯费用	10,666.68	10,666.68
稳岗补贴款	173,954.41	27,939.65
优质油菜籽冷榨项目补助资金	144,723.96	144,723.96
2012 年粮食仓储设施项目资金	125,000.04	125,000.04
优质粮油项目资金（重庆）	118,222.20	118,222.20
2015 年“粮油千亿产业”补助资金—临港新区新厂区及码头建设项目	114,285.72	114,285.72
工转商奖励	100,000.00	
二期土地政府扶持资金	90,407.40	15,067.90
2016 年新型工业化专项资金—食用油智能制造与品牌质量提升项目	85,714.32	85,714.32
重庆市粮食局三季度成品粮补贴款	72,500.00	
君山区 2021 年产油大县奖励款	50,000.00	
工业和信息化专项资金	48,999.96	48,999.96
经信委关于研发机构建设项目资金	39,478.20	41,739.12
新区管委会支持中小企业发展和管理支出拨款	46,260.96	44,000.04
机器换人项目补贴	39,999.96	3,333.33
2015 年信息产业和信息化专项补助资金—A8—V5 信息平台软件项目	35,000.04	35,000.04
2015 年农业产业化重点帮扶企业专项资金—临港食用油综合加工项目	30,000.00	30,000.00
2015 年市重点民营企业帮扶资金—临港新区食用油加工综合项目	30,000.00	30,000.00
2020 年粮油千亿产业项目	28,571.40	

项目	本期发生额	上期发生额
一次性留工补助款	24,125.00	
2021 年度市级新型工业化项目补助资金	22,857.12	
企业技术改造节能创新专项补助资金—食品行业物联网试点项目	21,428.52	21,428.52
返岗补助		1,444.87
2014 年农业产业化重点帮扶企业专项资金—临港食用油综合加工项目	15,000.00	15,000.00
食品生产物联关键技术研究与应用专项资金	10,714.32	10,714.32
涪陵新区管委会基础设施补助款	154,500.00	154,500.00
商务委员会 2022 年区级重要商品应急物资储备企业补贴款	10,000.00	
2014 年工业发展专项资金—项目建设资金	9,999.96	9,999.96
原料基地建设及油料加工项目	7,142.88	7,142.88
印花税返还	3,976.11	
2022 年下半年房产税返还	3,857.68	
2022 年下半年城镇土地使用税返还	2,587.00	
一次性扩岗补助	3,000.00	
政府 2021 年扶持资金	1,457.70	
个税手续费返还	384.37	202.07
城陵矶新港区地方留存奖励资金		2,384,940.00
岳阳市财政局关于 2021 年外贸促进资金补助		2,000,000.00
开放型经济发展专项资金		1,636,000.00
新区管委会补贴 2021 年第一季度使用新涪码头中转费用款		1,553,901.50
划款困难企业返还款项		1,326,402.00
新区管委会补贴 2020 年第四季度使用新涪码头中转费用款		1,235,605.02
新区管委会补贴 2021 年第三季度使用新涪码头中转费用款		743,044.36
新区管委会补贴 2021 年第二季度使用新涪码头中转费用款		705,905.12
政府补贴款		537,836.67
城陵矶新港区“一区一港四口岸”奖励资金		518,288.00
开发区财政资金		300,000.00
自动化精炼生产线农业产业化引导资金		300,000.00
绵阳市安州区 2018 年度“中国好粮油”以奖代补资金		300,000.00
中小企业发展专项资金		260,000.00
科技创新团队专项支持项目款		200,000.00
植物油加工节能改造项目引导资金		200,000.00
生物质锅炉整治补助款		180,000.00
包装车间自动化生产线农业专项资金		168,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
新区管委会 2020 年增值税、个税返还款		123,400.00
植物油精深加工技改项目补助资金		105,525.00
市委组织部拨款“岳阳市人才聚集示范企业”		100,000.00
新区管委会推动专精特新中小企业发展项目资金		100,000.00
包装油品牌升级技改项目扶持资金		100,000.00
以工带训补助		93,000.00
科技型中小企业技术创新基金		80,000.00
菜籽适度加工技术与装备集成示范专项资金		56,784.73
新区管委会市级科研平台奖励补助		40,000.00
中小企业发展专项资金		38,318.00
合计	<u>18,485,600.21</u>	<u>21,735,541.28</u>

(三十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具投资收益	-23,413,703.91	-74,152,810.92
银行理财产品投资收益	727,257.92	493,080.47
合计	<u>-22,686,445.99</u>	<u>-73,659,730.45</u>

(四十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	<u>-4,516.05</u>	<u>4,516.05</u>
其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-4,516.05	4,516.05
衍生金融工具公允价值变动	-11,050,244.60	14,286,090.00
合计	<u>-11,054,760.65</u>	<u>14,290,606.05</u>

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-3,217,555.53	423,497.36
其他应收款坏账损失	-8,879,107.82	-152,832.69
合计	<u>-12,096,663.35</u>	<u>270,664.67</u>

(四十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-17,305,522.45	-46,724,027.55

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产减值损失	-1,457,820.48	-2,980,955.40
合计	<u>-18,763,342.93</u>	<u>-49,704,982.95</u>

(四十三) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	790,180.45	
合计	<u>790,180.45</u>	

(四十四) 营业外收入

1. 分类列示

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废利得	386.64	31,599.99	386.64
政府补助	23,000.00	36,335.00	23,000.00
保险理赔款	5,850,120.03		5,850,120.03
其他	2,152,847.52	2,423,736.18	2,152,847.52
合计	<u>8,026,354.19</u>	<u>2,491,671.17</u>	<u>8,026,354.19</u>

2. 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
两新党组织及人才工作经费	3,000.00		与收益相关
岳阳企业奖励	20,000.00		与收益相关
工信局推动产业发展奖		20,000.00	与收益相关
新入规工业统计奖		10,000.00	与收益相关
规模企业奖励		6,335.00	与收益相关
合计	<u>23,000.00</u>	<u>36,335.00</u>	

(四十五) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	46,130.09	20,079.87	46,130.09
对外捐赠	130,110.00	20,339.36	130,110.00
未决诉讼预计负债		-579,936.66	
待执行的亏损合同	552,446.12		
其他	689,826.61	197,583.27	689,826.61

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合计	<u>1,418,512.82</u>	<u>-341,934.16</u>	<u>866,066.70</u>

(四十六) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	712,777.34	844,676.41
递延所得税费用	-96,811,021.58	-51,200,758.93
合计	<u>-96,098,244.24</u>	<u>-50,356,082.52</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-524,967,611.17	-248,406,365.89
按法定税率计算的所得税费用	-131,241,902.79	-62,101,591.47
子公司适用不同税率的影响	2,328,433.41	8,243,594.93
调整以前期间所得税的影响	62,835.52	32,606.59
非应税收入的影响	-18,750.01	-18,750.01
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,728,237.01	821,089.53
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	2,044,714.66	
未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	29,140,210.98	2,684,490.90
税法规定可以额外扣除的费用	-1,142,023.02	-17,522.99
所得税费用合计	<u>-96,098,244.24</u>	<u>-50,356,082.52</u>

(四十七) 其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况

详见本财务报表附注“六、合并财务报表主要项目注释（二十九）其他综合收益”。

(四十八) 现金流量表项目注释

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到财政专项资金	13,974,425.34	22,605,362.26
银行利息收入	2,629,239.31	2,754,777.66
收回购油保证金等往来款	752,664,224.82	126,224,098.10
收到其他往来款	16,195,050.14	6,734,971.26
收回受限货币资金	27,952,520.00	6,489,173.90

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>813,415,459.61</u>	<u>164,808,383.18</u>

2.支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的营业费用与管理费用	171,221,060.94	118,020,474.69
支付购油保证金等往来款	842,823,404.63	124,650,098.80
受限货币资金	22,000,000.00	28,952,520.00
支付其他往来款	6,103,593.43	6,359,423.40
合计	<u>1,042,148,059.00</u>	<u>277,982,516.89</u>

3.收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品	41,327,257.92	200,000,000.00
合计	<u>41,327,257.92</u>	<u>200,000,000.00</u>

4.支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买银行理财产品		240,600,000.00
支付期货公司及其他衍生工具款项	95,249,224.45	54,204,238.92
合计	<u>95,249,224.45</u>	<u>294,804,238.92</u>

(四十九) 现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-428,869,366.93	-198,050,283.37
加：资产减值准备	18,763,342.93	49,704,982.95
信用减值损失	12,096,663.35	-270,664.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	111,225,527.03	65,964,849.96
使用权资产摊销		
无形资产摊销	8,712,096.01	5,343,269.11
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-790,180.45	

补充资料	本期发生额	上期发生额
(收益以“一”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	45,743.45	-11,520.12
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	11,054,760.65	-14,290,606.05
财务费用(收益以“一”号填列)	87,978,985.37	32,403,987.45
投资损失(收益以“一”号填列)	22,686,445.99	73,659,730.45
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-96,552,631.65	-51,659,589.00
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-258,389.93	458,830.07
存货的减少(增加以“一”号填列)	-630,878,319.56	-29,508,846.32
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-94,607,544.13	46,385,386.37
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	2,501,932,819.06	-67,461,626.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	<u>1,522,539,951.19</u>	<u>-87,332,100.00</u>

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

融资租入固定资产

三、现金及现金等价物净变动情况:

现金的期末余额	325,150,845.76	383,681,928.74
减: 现金的期初余额	383,681,928.74	375,122,852.45
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	<u>-58,531,082.98</u>	<u>8,559,076.29</u>

2.现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	<u>325,150,845.76</u>	<u>383,681,928.74</u>
其中: 库存现金	29.13	29.13
可随时用于支付的银行存款	324,085,429.67	368,010,855.68
可随时用于支付的其他货币资金	1,065,386.96	15,671,043.93
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	<u>325,150,845.76</u>	<u>383,681,928.74</u>
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		

(五十) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	23,000,000.00	保函保证金
合计	<u>23,000,000.00</u>	

(五十一) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,659,050.37	6.9646	46,377,622.21
应付账款			
其中：美元	84,397,404.59	6.9646	587,794,164.01

(五十二) 套期项目及相关套期工具

1. 公允价值套期

本公司从事食用植物油的生产、销售，其持有的菜籽油、豆油产品面临价格波动的风险，故本公司使用菜籽油、豆油期货合约作为套期工具，管理公司持有的原材料菜籽油、豆油公允价值波动风险。本公司使用国内期货交易所标准菜籽油、豆油期货合约对公司持有的原材料菜籽油、豆油进行套期，以规避其公允价值变动风险。本公司将原材料菜籽油、豆油公允价值变动风险中与标准菜籽油、豆油期货合约相关联的风险成分指定为被套期项目，将标准菜籽油、豆油期货合约指定为套期工具，并通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1:1。

2. 现金流量套期

本公司原材料菜籽油采购及产成品豆粕、菜籽粕销售均面临现金流量变动风险，故本公司使用国内期货交易所菜籽油、豆粕、菜籽粕期货合约来管理其现金流量变动风险。本公司使用将菜籽油、豆粕、菜籽粕现金流量变动风险中与标准菜籽油、豆粕、菜籽粕期货合约相关联的风险成分指定为被套期项目，将标准菜籽油、豆粕、菜籽粕期货合约指定为套期工具，并通过定性分析，确定套期工具与被套期项目的数量比例为1:1。

(五十三) 政府补助

1. 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
粮油物资事务财政拨款	3,000,000.00	其他收益、递延收益	2,239,870.13
外贸促进资金	4,000,000.00	其他收益	4,000,000.00
2022 年保障性住房项目	1,734,642.85	递延收益	
新区管委会补贴 2021 年第四季度使用新涪码头中转费用款	1,320,458.46	其他收益	1,320,458.46
新区管委会补贴 2022 年第一季度使用新涪码头中转费用款	1,068,796.87	其他收益	1,068,796.87
地方留存税收返还奖励款	933,279.43	其他收益	933,279.43
2021 年度滞岗补贴费	485,859.83	其他收益	485,859.83
天府菜油项目政府补助	390,000.00	递延收益	39,000.00
农业局农业龙头企业双倍增奖	300,000.00	其他收益	300,000.00
绵阳市安州区工业信息化和科技局政府补助	272,930.00	其他收益	272,930.00
稳岗补贴款	173,954.41	其他收益	173,954.41
工转商奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
重庆市粮食局三季度成品粮补贴款	72,500.00	其他收益	72,500.00
君山区 2021 年产油大县奖励款	50,000.00	其他收益	50,000.00
一次性留工补助款	24,125.00	其他收益	24,125.00
岳阳企业奖励	20,000.00	营业外收入	20,000.00
商务委员会 2022 年区级重要商品应急物资储备企业补贴款	10,000.00	其他收益	10,000.00
印花税减免	3,976.11	其他收益	3,976.11
2022 年下半年房产税减免	3,857.68	其他收益	3,857.68
两新党组织及人才工作经费	3,000.00	营业外收入	3,000.00
2022 年下半年城镇土地使用税减免	2,587.00	其他收益	2,587.00
一次性扩岗补助款	3,000.00	其他收益	3,000.00
政府 2021 年扶持资金	1,457.70	其他收益	1,457.70
合计	<u>13,974,425.34</u>		<u>11,128,652.62</u>

2.政府补助退回情况：无。

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

在子公司中的权益

(一) 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
道道全粮油南京有限公司	南京市	南京市	食品加工	100.00		100.00	新设
道道全重庆粮油有限责任公司	重庆市	重庆市	食品加工	100.00		100.00	新设
道道全粮油岳阳有限公司	岳阳市	岳阳市	食品加工	100.00		100.00	新设
岳阳岳港粮油码头有限公司	岳阳市	岳阳市	物流辅助服务	100.00		100.00	新设
绵阳菜籽王粮油有限公司	绵阳市	绵阳市	食品加工	37.00		57.00	非同一控制下企业合并
至简天成文化传媒有限公司	珠海市	珠海市	传媒	85.00		85.00	新设
道道全粮油靖江有限公司	靖江市	靖江市	食品加工	100.00		100.00	新设
道道全粮油（茂名）有限公司	茂名市	茂名市	食品加工	100.00		100.00	新设
道道全食品营销有限公司	岳阳市	岳阳市	粮油零售	68.00		68.00	新设
道道全电子商务有限公司	长沙县	长沙县	粮油零售	70.00		70.00	新设

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

公司持有绵阳菜籽王粮油有限公司股权比例为 37%，表决权比例为 57%，系公司与岳阳市中创商贸合伙企业（有限合伙）、岳阳市鑫创商贸合伙企业（有限合伙）、岳阳市君创商贸合伙企业（有限合伙）（员工持股平台）通过签订一致行动协议，实际控制绵阳菜籽王粮油有限公司，非员工持股的少数股东持有的表决权为 43%。

（二）重要非全资子公司

子公司全称	少数股东的持	少数股东的表	本期归属于少数股	本期向少数股东宣	期末少数股东权益
	股比例 (%)	决权比例 (%)	东的损益	告分派的股利	余额
绵阳菜籽王粮油有限公司	63.00	43.00	-6,684,543.20		48,882,144.96
至简天成文化传媒有限公司	15.00	15.00	199,297.05	75,828.44	1,716,006.79
道道全食品营销有限公司	32.00	32.00	-1,779,456.01		-3,294,169.81
道道全电子商务有限公司	30.00	30.00	-2,644,272.34		-2,265,362.59

（三）重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额或本期发生额			
	绵阳菜籽王粮油有限公司	至简天成文化传媒有限公司	道道全食品营销有限公司	道道全电子商务有限公司
流动资产	30,728,674.99	19,017,616.33	32,523,523.28	45,979,229.80
非流动资产	81,433,756.67	116,668.14	59,377.87	89,777.69
资产合计	<u>112,162,431.66</u>	<u>19,134,284.47</u>	<u>32,582,901.15</u>	<u>46,069,007.49</u>
流动负债	31,319,167.29	7,039,180.34	41,899,482.00	53,432,008.90
非流动负债	753,087.84			

项目	期末余额或本期发生额			
	绵阳菜籽王粮油 有限公司	至简天成文化传媒 有限公司	道道全食品营销 有限公司	道道全电子商务 有限公司
负债合计	<u>32,072,255.13</u>	<u>7,039,180.34</u>	<u>41,899,482.00</u>	<u>53,432,008.90</u>
营业收入	382,358,524.63	91,683,646.98	319,870,232.26	121,157,800.72
净利润（净亏损）	-10,669,827.37	1,328,647.03	-6,069,540.62	-8,814,241.13
综合收益总额	-10,669,827.37	1,328,647.03	-6,069,540.62	-8,814,241.13
内部交易未实现损益调整	-194,313.05			
合并层面固定资产折旧调整	35,382.20			
合并层面存货跌价影响	218,372.19		508,740.58	
调整后金额	-10,610,386.03	1,328,647.03	-5,560,800.04	-8,814,241.13
经营活动现金流量	4,570,804.68	386,311.19	383,027.11	-98,193.87

接上表：

项目	期初余额或上期期发生额			
	绵阳菜籽王粮油 有限公司	至简天成文化传媒 有限公司	道道全食品营销 有限公司	道道全电子商务 有限公司
流动资产	43,634,750.50	16,185,996.80	28,869,789.84	1,753,838.53
非流动资产	86,564,916.34	163,332.85	57,714.65	18,568.82
资产合计	<u>130,199,666.84</u>	<u>16,349,329.65</u>	<u>28,927,504.49</u>	<u>1,772,407.35</u>
流动负债	39,096,058.80	5,404,879.08	32,555,847.64	443,380.12
非流动负债	630,396.05			
负债合计	<u>39,726,454.85</u>	<u>5,404,879.08</u>	<u>32,555,847.64</u>	<u>443,380.12</u>
营业收入	260,986,596.29	51,753,685.34	258,866,000.94	5,601.16
净利润（净亏损）	-7,329,045.00	1,283,297.91	-5,208,754.08	-1,236,967.51
综合收益总额	-7,329,045.00	1,283,297.91	-5,208,754.08	-1,236,967.51
内部交易未实现损益调整	975,314.25			
合并层面固定资产折旧调整	35,382.20			
合并层面存货跌价影响	-121,426.48		-508,740.58	
调整后金额	-6,439,775.03	1,283,297.91	-5,717,494.66	-1,236,967.51
经营活动现金流量	2,047,902.31	347,178.55	-1,505,824.95	-1,910,008.80

九、与金融工具相关的风险

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

如应收账款和应付账款等。

本公司亦开展衍生交易，主要包括菜籽油、豆油、豆粕及菜籽粕远期合约，目的在于管理本公司菜籽油、豆油、豆粕及菜籽粕价格波动风险或现金流量变动风险。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

(一) 金融工具分类

1. 资产负债表日的各类金融资产的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融	合计
		资产	资产	
货币资金	348,150,845.76			<u>348,150,845.76</u>
衍生金融资产		11,028,440.00		<u>11,028,440.00</u>
应收账款	103,418,134.44			<u>103,418,134.44</u>
其他应收款	283,615,208.14			<u>283,615,208.14</u>

(2) 2022年1月1日

金融资产项目	以摊余成本计量的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融	合计
		资产	资产	
货币资金	412,634,448.74			<u>412,634,448.74</u>
交易性金融资产		40,604,516.05		<u>40,604,516.05</u>
衍生金融资产		854,460.00		<u>854,460.00</u>
应收账款	83,275,402.90			<u>83,275,402.90</u>
其他应收款	66,721,108.55			<u>66,721,108.55</u>

2. 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

(1) 2022年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	其他金融负债	合计
短期借款	960,237,188.04		<u>960,237,188.04</u>
衍生金融负债	27,055,640.00		<u>27,055,640.00</u>
应付账款		1,061,803,200.81	<u>1,061,803,200.81</u>
其他应付款		80,203,448.12	<u>80,203,448.12</u>

(2) 2022年1月1日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计入	其他金融负债	合计
	当期损益的金融负债		
短期借款	809,015,836.15		<u>809,015,836.15</u>
衍生金融负债	8,915,880.00		<u>8,915,880.00</u>
应付账款		455,761,551.58	<u>455,761,551.58</u>
其他应付款		57,117,281.61	<u>57,117,281.61</u>

(二) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

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

由于本公司仅与经认可的且信誉良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户、地理区域进行管理。由于本公司的应收账款客户群广泛地分散于不同的销售区域，因此在本公司内部不存在重大信用风险集中。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本财务报表附注六、(四)和六、(七)中。

本公司金融资产的账龄分析如下：

账龄	2022年12月31日			合计
	应收账款	其他应收款	衍生金融资产	
1年以内(含1年)	107,854,241.47	246,003,163.93	11,028,440.00	<u>364,885,845.40</u>
1-2年(含2年)	3,188,683.44	37,952,786.10		<u>41,141,469.54</u>
2-3年(含3年)	8,879.00	181,000.00		<u>189,879.00</u>
3-4年(含4年)		10,067,000.00		<u>10,067,000.00</u>
4-5年(含5年)		40,000.00		<u>40,000.00</u>
5年以上	6,586.26	1,389,591.62		<u>1,396,177.88</u>
合计	<u>111,058,390.17</u>	<u>295,633,541.65</u>	<u>11,028,440.00</u>	<u>417,720,371.82</u>

续上表：

账龄	2022年1月1日				合计
	应收账款	其他应收款	衍生金融资产	交易性金融资产	
1年以内(含1年)	87,643,038.55	57,272,546.46	854,460.00	40,604,516.05	<u>186,374,561.06</u>
1-2年(含2年)	48,478.29	343,594.48			<u>392,072.77</u>
2-3年(含3年)		10,144,601.68			<u>10,144,601.68</u>
3-4年(含4年)		710,000.00			<u>710,000.00</u>
4-5年(含5年)	2,832.50	6,991.62			<u>9,824.12</u>
5年以上	3,753.76	1,382,600.00			<u>1,386,353.76</u>
合计	<u>87,698,103.10</u>	<u>69,860,334.24</u>	<u>854,460.00</u>	<u>40,604,516.05</u>	<u>199,017,413.39</u>

(三) 流动性风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司主要目标是运用银行借款、开立信用证等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2022年12月31日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	970,298,700.49				<u>970,298,700.49</u>
衍生金融负债	27,055,640.00				<u>27,055,640.00</u>
应付账款	1,061,803,200.81				<u>1,061,803,200.81</u>
其他应付款	80,203,448.12				<u>80,203,448.12</u>
合计	<u>2,139,360,989.42</u>				<u>2,139,360,989.42</u>

续上表：

项目	2022年1月1日				合计
	1年以内	1至2年	2至3年	3年以上	
短期借款	825,311,927.95				<u>825,311,927.95</u>
衍生金融负债	8,915,880.00				<u>8,915,880.00</u>
应付账款	455,761,551.58				<u>455,761,551.58</u>
其他应付款	57,117,281.61				<u>57,117,281.61</u>
合计	<u>1,347,106,641.14</u>				<u>1,347,106,641.14</u>

(四) 市场风险

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

1.利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司本期不存在利率风险。

2.汇率风险

本公司面临的外汇变动风险主要与本公司的经营活动有关。

本公司面临交易性的汇率风险。此类风险系本公司以人民币以外的货币进行的采购原材料所致。本公司2022年度约320,636.55万元的采购是以人民币以外的货币计价的，而约416,096.27万元的采购是以人民币计价。

在其他变量保持不变的情况下，如果以美元兑人民币汇率贬值或升值1%，则本公司的2022年度净利润及股东权益将增加或减少2,415.37万元。

3.商品价格风险

本公司面临菜籽油、豆油、豆粕、菜籽粕等商品市场价格变动风险，这些商品价格的波动可能会影响本公司的经营业绩。

本公司对菜籽油、豆油、豆粕、菜籽粕的公允价值、未来销售或采购开展了套期业务。董事会批准菜籽油、豆油、豆粕、菜籽粕的套期交易策略及风险管理，套期业务团队负责组织和实施，并时刻关注上述商品期货合约的价格波动。

十、资本管理

公司资本管理的主要目标是确保公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。公司不受外部强制性资本要求约束。2022年度和2021年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

十一、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末余额			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	

项目	期末余额			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	
持续的公允价值计量				
交易性金融资产				
衍生金融资产	11,028,440.00			<u>11,028,440.00</u>
持续以公允价值计量的资产总额	<u>11,028,440.00</u>			<u>11,028,440.00</u>
衍生金融负债	27,055,640.00			<u>27,055,640.00</u>
持续以公允价值计量的负债总额	<u>27,055,640.00</u>			<u>27,055,640.00</u>

2022年度，本公司金融工具的公允价值计量方法并未发生改变，无金融资产和负债在各层次之间转移的情况。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。本公司持有的衍生金融资产、衍生金融负债，公允价值依据期末交易市场收盘价格确定。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

除第一层次输入值外相关资产或负债或间接可观察的输入值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。第三层次输入值包括不能直接观察和无法由可观察市场数据验证的利率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、企业使用自身数据作出的财务预测等。

十二、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准：

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

(二) 本公司控股股东、实际控制人情况

本公司的控股股东、实际控制人为刘建军。刘建军通过直接或间接持有本公司股份 13,049.93 万股，占公司总股本比例为 36.35%。其中直接持有公司股份 7,804.06 万股，通过湖南兴创投资管理有限公司间接持有公司股份 5,245.88 万股。

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本财务报表附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 除上述关联方外, 本公司的董事、监事、高级管理人员及其控制的企业, 本公司的实际控制人、董事、监事、高级管理人员担任董事、高级管理人员的企业, 与本公司实际控制人、董事、监事和高级管理人员关系密切的家庭成员及其控制的企业或担任董事、高级管理人员的企业也为本公司关联方。

(五) 关联方交易

1. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员报酬	267.79	265.26

2. 采购商品/接受劳务情况

公司本期未发生关联方之间的采购商品或接受劳务。

3. 出售商品/提供劳务情况

公司本期未发生关联方之间的出售商品或提供劳务。

4. 关联托管/承包情况

公司本期未发生关联方之间的关联托管或承包。

5. 关联租赁情况

公司本期未发生关联方之间的关联租赁。

6. 关联担保情况

公司本期未发生关联方之间担保。

7. 关联方资金拆借

公司本期未发生关联方之间的提供资金拆借。

8. 关联方资产转让、债务重组情况

公司本期未发生关联方之间的资产转让或债务重组。

9. 关联方股权收购

公司本期未发生关联方股权收购。

10. 关联方应收应付款项

公司本期未发生关联方之间的应收应付款项。

11. 其他关联交易

公司本期未发生其他关联交易。

(六) 关联方承诺事项

公司本期未发生关联方承诺事项。

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目	内容
公司本期授予的各项权益工具总额	不适用
公司本期行权的各项权益工具总额	不适用
公司本期失效的各项权益工具总额	不适用
公司期末发行在外的股份期权价格的范围和合同剩余期限	发行在外的子公司股份期权 2000 万股，合同剩余期限 8 个月
公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	详见“股份支付情况的说明”

股份支付情况的说明：

2018年度公司及员工持股平台共同以现金增资绵阳菜籽王粮油有限公司（以下简称“菜籽王”），并通过与员工持股平台签订一致行动协议，合计占菜籽王注册资本比例为57%，实际控制菜籽王。

根据员工持股平台持股员工签订的合伙协议约定：“合伙人必须为道道全和道道全实际控制子公司的员工且均同意受道道全《股权激励管理办法》、《绩效管理制度》约束；合伙人承诺自本协议签订之日起在道道全或其实际控制子公司工作年限不低于 5 年。”

对于权益工具公允价值（增资前菜籽王企业价值）的确定，因菜籽王为新成立公司，无法对其商标、销售渠道等无形资产进行评估，公司及员工持股平台对菜籽王进行增资时，无法按收益法进行评估，从 2018 年 9 月开始，虽然公司控制了菜籽王，但公司的销售渠道、品牌等未发生重大变化，故按菜籽王 2018 年 9-12 月净利润估算全年净利润，采用上市公司收购同行业公司的 PE 来进行估值。2019 年度应确认的股份支付费用为 977.70 万元，2020 年度应确认的股份支付费用为 977.70 万元，2021 年度应确认的股份支付费用为 977.70 万元，2022 年度应确认的股份支付费用为 977.70 万元。

(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	采用上市公司收购同行业公司的 PE 来进行估值。
可行权权益工具数量的确定依据	根据相关协议，公司离职员工的股份仅能转让给现有合伙人，因此公司合理预计股权激励计划有效期内累计离职率的影响为零，并预计可达到可行权条件，故预计可

项目	内容
	行权权益工具数量的最佳估计为 2000 万股份。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	42,366,990.38
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	9,776,997.78

(三) 股份支付的修改、终止情况的说明：无。

(四) 其他：无。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1.截止2022年12月31日，公司在中国工商银行股份有限公司开立的保函1笔，余额为1,000.00万元，用于长沙县滨湖路与东二线西南角地块建设及运营发展项目引入、建设履约承诺。

2.截止2022年12月31日，公司在中国建设银行股份有限公司开立的保函2笔，其中：海事保全保函100.00万元、履约保函2,200.00万元。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

(一) 分部信息

本公司及下属子公司道道全粮油岳阳有限公司、道道全重庆粮油有限责任公司、道道全粮油靖江有限公司及绵阳菜籽王粮油有限公司经营业务范围一致；下属子公司岳阳岳港粮油码头有限公司经营业务主要为道道全粮油岳阳有限公司提供原料油、大豆装卸等服务，对外单位提供服务收入较少；下属子公司至简天成文化传媒有限公司经营业务主要为公司提供文化传播服务，对外单位提供服务收入较少；下属子公司道道全食品营销有限公司系为商超等提供销售业务，系公司包装油销售体系的组成部分；下属子公司道道全电子商务有限公司系为电商提供销售业务，系公司包装油销售体系的组成部分；下属子公司道道全粮油（茂名）有限公司系粕类、散装油销售，与公司经营业务范围一致。

(二) 外币折算

计入本期财务费用的汇兑收益为-52,173,267.12元。

（三）租赁

1.出租人

经营租赁租出资产情况：

资产类别	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	1,515,792.36	1,590,336.12
合计	<u>1,515,792.36</u>	<u>1,590,336.12</u>

项目	金额
一、收入情况	
租赁收入	217,634.89
未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

注：因租赁合同将于2023年7月31日到期，资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额存在不确定性。

2.承租人

承租人应当披露与租赁有关的下列信息：

项目	金额
租赁负债的利息费用	
计入当期损益的短期租赁费用	1,732,031.44
计入当期损益的低价值资产租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	1,732,031.44
售后租回交易产生的相关损益	

（四）处于执行中的诉讼案件

道道全粮油岳阳有限公司与中城伟拓教育科技有限公司买卖合同纠纷案经江苏省南通市崇川区人民法院审理并于2022年12月6日判决，根据江苏省南通市崇川区人民法院民事判决书（2022）苏 0602 民初 4647 号判决：

1.中城伟拓教育科技有限公司于判决生效之日起十日内返还道道全粮油岳阳有限公司货款3,732.75万元；

2.中城伟拓教育科技有限公司于判决生效之日起十日内支付道道全粮油岳阳有限公司违约金3,732.75万元。

截至本财务报告出具日，案件尚处于执行阶段。

十七、母公司财务报表项目注释

（一）应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	451,338,527.11
1-2年（含2年）	422,056.92
5年以上	6,586.26
小计	<u>451,767,170.29</u>
减：坏账准备	1,069,436.32
合计	<u>450,697,733.97</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	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	<u>451,767,170.29</u>	<u>100</u>	<u>1,069,436.32</u>	<u>0.24</u>		<u>450,697,733.97</u>
其中：风险组合	15,776,847.55	3.49	1,069,436.32	6.78		14,707,411.23
性质组合	435,990,322.74	96.51				435,990,322.74
合计	<u>451,767,170.29</u>	<u>100</u>	<u>1,069,436.32</u>			<u>450,697,733.97</u>

续上表：

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	<u>45,430,489.69</u>	<u>100</u>	<u>2,268,368.36</u>	<u>4.99</u>		<u>43,162,121.33</u>
其中：风险组合	45,000,478.89	99.05	2,268,368.36	5.04		42,732,110.53
性质组合	430,010.80	0.95				430,010.80

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	<u>45,430,489.69</u>	<u>100</u>	<u>2,268,368.36</u>		<u>43,162,121.33</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 风险组合

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	15,348,204.37	767,410.22	5.00
1-2年(含2年)	422,056.92	295,439.84	70.00
5年以上	6,586.26	6,586.26	100.00
合计	<u>15,776,847.55</u>	<u>1,069,436.32</u>	

组合计提项目: 性质组合

名称	应收账款	期末余额	
		坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	435,990,322.74		
合计	<u>435,990,322.74</u>		

3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	2,268,368.36	-1,198,932.04			1,069,436.32
合计	<u>2,268,368.36</u>	<u>-1,198,932.04</u>			<u>1,069,436.32</u>

4. 本公司本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末应收账款金额前五名情况

本公司按应收对象归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为451,337,626.13元, 占应收账款期末余额合计数的比例为99.90%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为1,045,712.49元。

6. 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

7. 本公司期末无因应收账款转移而继续涉及形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

1. 总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	250,000,000.00	250,000,000.00
其他应收款	1,962,407,893.34	1,619,105,832.40
合计	<u>2,212,407,893.34</u>	<u>1,869,105,832.40</u>

2. 应收股利

被投资单位	期末余额	期初余额
道道全粮油岳阳有限公司	250,000,000.00	250,000,000.00
合计	<u>250,000,000.00</u>	<u>250,000,000.00</u>

3. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内(含1年)	1,918,474,833.81
1-2年(含2年)	12,355,557.08
2-3年(含3年)	8,157,264.78
3-4年(含4年)	26,215,487.86
4-5年(含5年)	40,000.00
5年以上	2,000.00
小计	<u>1,965,245,143.53</u>
减: 坏账准备	2,837,250.19
合计	<u>1,962,407,893.34</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来	1,828,517,454.27	1,563,852,755.56
期货公司往来款	135,847,046.50	48,010,380.00
个人往来	175,768.49	70,937.58
其他往来	547,844.27	1,001,121.73
企业保证金	157,030.00	7,447,000.00
小计	<u>1,965,245,143.53</u>	<u>1,620,382,194.87</u>

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
减：坏账准备	2,837,250.19	1,276,362.47
合计	<u>1,962,407,893.34</u>	<u>1,619,105,832.40</u>

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022年1月1日余额	1,276,362.47			1,276,362.47
2022年1月1日其他应收款账面余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	1,560,887.72			<u>1,560,887.72</u>
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	<u>2,837,250.19</u>			<u>2,837,250.19</u>

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,276,362.47	1,560,887.72			2,837,250.19
坏账准备					
合计	<u>1,276,362.47</u>	<u>1,560,887.72</u>			<u>2,837,250.19</u>

(5) 本公司本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额的比例 (%)	坏账准备期末余额
------	------	------	----	-----------------	----------

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款	坏账准备
				总额的比例	期末余额
				(%)	
道道全粮油（茂名）有限公司	内部往来	988,613,288.42	1年以内	50.30	
道道全粮油靖江有限公司	内部往来	779,452,338.69	1年以内	39.66	
中信建投期货有限公司	期货公司往来款	124,460,422.40	1年以内	6.33	2,489,208.45
岳阳岳港粮油码头有限公司	内部往来	58,019,286.55	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	2.95	
国泰君安期货有限公司	期货公司往来款	9,164,424.10	1年以内	0.47	183,288.48
合计		<u>1,959,709,760.16</u>		<u>99.71</u>	<u>2,672,496.93</u>

(7) 本公司期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(9) 本公司期末无因其他应收款转移而继续涉及形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	465,351,067.02		465,351,067.02	461,483,042.22		461,483,042.22
合计	<u>465,351,067.02</u>		<u>465,351,067.02</u>	<u>461,483,042.22</u>		<u>461,483,042.22</u>

对子公司投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
道道全粮油（茂名）有限公司	100,735,719.09	470,925.41		101,206,644.50		
道道全粮油靖江有限公司	150,787,374.23	378,858.65		151,166,232.88		
道道全粮油南京有限公司	13,608,105.75			13,608,105.75		
道道全粮油岳阳有限公司	104,843,687.66	1,264,899.10		106,108,586.76		
道道全重庆粮油有限责任公司	31,737,535.49	351,971.94		32,089,507.43		
绵阳菜籽王粮油有限公司	38,313,376.69	286,791.91		38,600,168.60		
岳阳岳港粮油码头有限公司	11,067,322.26	283,532.94		11,350,855.20		
至简天成文化传媒有限公司	4,577,529.44	327,529.44		4,905,058.88		
道道全食品营销有限公司	3,996,396.87	381,302.92		4,377,699.79		
道道全电子商务有限公司	1,815,994.74	122,212.49		1,938,207.23		
合计	<u>461,483,042.22</u>	<u>3,868,024.80</u>		<u>465,351,067.02</u>		

(四) 营业收入、营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	388,085,165.01	395,763,467.22	339,355,277.11	345,785,881.40
其他业务	2,055,628,931.91	1,949,557,928.64	945,750,515.64	771,541,974.95
合计	<u>2,443,714,096.92</u>	<u>2,345,321,395.86</u>	<u>1,285,105,792.75</u>	<u>1,117,327,856.35</u>

2. 合同产生的收入的情况

合同分类	营业收入
商品类型	
包装油	121,657,701.21
粕类	
散装油	266,427,463.80
其他业务	2,055,624,131.91
合计	<u>2,443,709,296.92</u>
按经营地区分类	
华东地区	205,725,463.20
华中地区	961,409,733.95
华南地区	1,247,566,483.75
其他地区	29,007,616.02
合计	<u>2,443,709,296.92</u>
按商品转让的时间分类	
在某一时点确认收入	2,443,709,296.92
合计	<u>2,443,709,296.92</u>

注：上表合同产生的收入与营业收入差额系租金收入 4,800.00 元。

3. 履约义务的说明

本公司销售商品的业务一般仅包括转让商品的履约义务。

(1) 包装油销售：公司包装油销售模式主要为直营商超模式以及电商模式，在客户签收或收到销售清单时确认收入。

(2) 原料、散装油销售：公司原料、散装油销售以货权转让书或销售出库单等关键性单证确认收入。

4.分摊至剩余履约义务的说明

本报告期末已接受订单、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,196.21万元。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
衍生金融工具投资收益	-11,666,650.51	-76,563,858.92
银行理财产品投资收益	727,257.92	493,080.47
成本法核算的长期股权投资收益	429,694.47	
合计	<u>-10,509,698.12</u>	<u>-76,070,778.45</u>

十八、补充资料

(一) 按照证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》的要求，报告期非经常性损益情况

报告期非经常性损益明细

非经常性损益明细	金额	说明
(1) 非流动性资产处置损益	790,180.45	
(2) 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
(3) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,653,425.97	
(4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(5) 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		
(6) 非货币性资产交换损益		
(7) 委托他人投资或管理资产的损益	727,257.92	
(8) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
(9) 债务重组损益		
(10) 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
(11) 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
(12) 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		
(13) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(14) 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-34,468,464.56	

非经常性损益明细	金额	说明
(15) 单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
(16) 对外委托贷款取得的损益		
(17) 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		
(18) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
(19) 受托经营取得的托管费收入		
(20) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	7,137,287.49	
(21) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益合计	<u>-8,160,312.73</u>	
减：所得税影响金额	2,154,883.29	
扣除所得税影响后的非经常性损益	<u>-10,315,196.02</u>	
其中：归属于母公司所有者的非经常性损益	-10,584,179.06	
归属于少数股东的非经常性损益	268,983.04	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-19.09	-1.2151	-1.2151
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-18.60	-1.1843	-1.1843

道道全粮油股份有限公司

二〇二三年四月二十五日