

加加食品集团股份有限公司
2022 年度
审计报告

CAC 证审字[2023]0052 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：津23JUHTAS7D



目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、财务报表	
(一) 合并资产负债表	8-9
(二) 合并利润表	10
(三) 合并现金流量表	11
(四) 合并所有者权益变动表	12-13
(五) 母公司资产负债表	14-15
(六) 母公司利润表	16
(七) 母公司现金流量表	17
(八) 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-114





中审华会计师事务所
CAC CPA LIMITED LIABILITY PARTNERSHIP
天津市和平区解放北路100号信达广场52层 邮编:300042
52/F Conna Plaza, No.100 Jiefang Road, Heping District, Tianjin, P.R.C. Post 300042
电话(Tel): 06-22-23193866 传真(Fax): 06-22-23559045
网址(Web): www.caccpa.com

审计报告

CAC证审字[2023]0052号

加加食品集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了加加食品集团股份有限公司(以下简称“加加食品公司”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及母公司资产负债表,2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了加加食品公司2022年12月31日的合并及母公司财务状况以及2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于加加食品公司,并履行了职业道德方



面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入的确认

1、事项描述

加加食品公司的营业收入主要来自于向经销商销售商品，如财务报表附注五、（三十四）所述，2022年度，公司主营业务收入16.74亿元，收入确认的会计政策在财务报表附注三、（二十七）收入已描述，主营业务收入是公司利润的主要来源，收入确认的准确和完整对加加食品公司利润的影响较为重大，且存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此，我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）了解、评价和测试与收入相关的内部控制制度设计和运行的有效性；
- （2）检查主要的销售合同，识别与商品控制权转移相关的条款，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则的规定；
- （3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施实质性分析程序，识别是否存在重大或异常波动，查明波动原因，并结合行业情况分析公司毛利率的合理性；



(4) 以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发运单及客户签收单等以评价收入确认的真实性；

(5) 结合应收账款审计，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，以确认收入的真实性和完整性；

(6) 对资产负债表日前后的销售交易执行截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 获取资产负债表日后的销售退回记录，检查是否存在资产负债表日不满足收入确认条件的情况；

(8) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报和披露。

(二) 未履行正常审批流程开具商业承兑汇票、担保及借款事项

1、事项描述

加加食品公司以前年度存在未履行正常审批流程违规对外开具商业承兑汇票、提供担保、提供借款的事项，加加食品公司、公司控股股东及实际控制人等相关当事人因该事项而受到行政处罚，鉴于前期存在的该事项属于特殊事项，我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

针对未履行正常审批流程的对外开具商业承兑汇票、对外提供担保及借款事项，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 获取加加食品公司已开立银行账户清单，并核对主要账户银行流水，关注是否存在关联方资金占用、与加加食品公司不相关的资金往来等情况；对加加食品公司银行账户进行函证，并关注是否存在受限资金等情况；

(2) 获取加加食品公司的征信报告，并与账面情况核对，关注是否存在未经加加食品公司正常审批决策流程的借款、担保等情况；

(3) 获取加加食品公司实际控制人、母公司《征信报告》；



(4) 通过加加食品公司网银查询加加食品公司重要银行账户的票据管理系统，并与账面情况进行核对；

(5) 获取加加食品公司印鉴管理制度、检查印鉴使用记录，检查是否存在异常情况；

(6) 与加加食品公司法务部了解本期公司存在的诉讼事项，在中国裁判文书网查询加加食品公司诉讼事项，关注是否存在未结案事宜；

(7) 对主要供应商及期末预付余额较大的供应商检查本期合同及其实际执行情况，确认是否存在异常或不具有正常商业交易的合同及款项。

四、其他信息

加加食品公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括2022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，管理层负责评估加加食品公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算加加食品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

加加食品公司治理层(以下简称治理层)负责监督加加食品公司的财务报告过程。

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：

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

(二) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(三) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

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

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

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

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

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



(此页无正文，仅为《加加食品集团股份有限公司2022年度审计报告》的签字盖章页)



中国 天津

中国注册会计师

(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二三年四月二十六日



合并资产负债表

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五（一）	143,057,344.89	357,509,130.56
交易性金融资产	附注五（二）		10,079,109.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五（三）	75,690,351.79	35,184,235.52
应收款项融资			
预付款项	附注五（四）	88,524,062.38	78,721,506.93
其他应收款	附注五（五）	1,614,952.93	1,554,004.93
其中：应收利息			
应收股利			
存 货	附注五（六）	348,646,790.85	350,756,117.12
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	附注五（七）	14,124,929.11	16,235,356.40
流动资产合计		671,658,431.95	850,039,461.05
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	附注五（八）	475,853,579.73	501,723,447.83
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	附注五（九）		14,608,596.64
固定资产	附注五（十）	1,475,218,826.97	1,480,810,555.17
在建工程	附注五（十一）	37,254,521.48	61,413,688.10
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五（十二）	2,178,805.50	3,112,721.30
无形资产	附注五（十三）	80,045,307.42	84,182,647.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	附注五（十四）	2,400,307.64	2,617,967.04
递延所得税资产	附注五（十五）	25,733,212.84	15,504,725.81
其他非流动资产	附注五（十六）	4,735,298.07	7,724,942.72
非流动资产合计		2,103,419,859.65	2,171,699,291.61
资产总计		2,775,078,291.60	3,021,738,752.66

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款	附注五（十七）	96,121,800.00	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五（十八）	124,295,258.75	127,766,134.53
预收款项			
合同负债	附注五（十九）	22,798,650.18	31,329,022.18
应付职工薪酬	附注五（二十）	21,078,960.23	17,107,535.52
应交税费	附注五（二十一）	10,196,697.63	6,673,837.10
其他应付款	附注五（二十二）	81,715,583.43	74,807,136.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五（二十三）	969,879.09	561,011.09
其他流动负债	附注五（二十四）	2,701,060.53	4,101,252.98
流动负债合计		359,877,889.84	262,345,929.50
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五（二十五）	1,364,258.66	2,300,570.82
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五（二十六）	55,247,328.46	60,707,764.68
递延所得税负债	附注五（十五）	47,856,027.93	46,781,650.52
其他非流动负债	附注五（二十七）	9,282,376.77	
非流动负债合计		113,749,991.82	109,789,986.02
负债合计		473,627,881.66	372,135,915.52
股东权益：			
股本	附注五（二十八）	1,152,000,000.00	1,152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（二十九）	231,292,486.91	209,803,129.66
减：库存股	附注五（三十）	201,001,825.50	
其他综合收益	附注五（三十一）	271,184,158.27	265,096,019.60
专项储备			
盈余公积	附注五（三十二）	156,010,059.78	156,010,059.78
未分配利润	附注五（三十三）	695,233,081.55	866,693,628.10
归属于母公司股东权益合计		2,304,717,961.01	2,649,602,837.14
少数股东权益		-3,267,551.07	
股东权益合计		2,301,450,409.94	2,649,602,837.14
负债和股东权益总计		2,775,078,291.60	3,021,738,752.66

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2022年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2022年度	2021年度
一、营业总收入		1,686,107,669.16	1,754,683,993.13
其中：营业收入	附注五（三十四）	1,686,107,669.16	1,754,683,993.13
二、营业总成本		1,774,383,253.37	1,814,863,605.63
其中：营业成本	附注五（三十四）	1,339,061,127.04	1,402,832,602.57
税金及附加	附注五（三十五）	23,247,805.37	22,930,158.04
销售费用	附注五（三十六）	229,836,466.05	225,122,353.90
管理费用	附注五（三十七）	162,096,777.74	147,187,965.58
研发费用	附注五（三十八）	23,647,418.92	26,877,339.96
财务费用	附注五（三十九）	-3,506,341.75	-10,086,814.42
其中：利息费用		970,996.38	2,402,289.00
利息收入		4,728,384.25	11,036,433.71
加：其他收益	附注五（四十）	13,550,261.57	11,200,986.97
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十一）	-2,509,901.33	356,736.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,974,693.10	356,736.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		464,791.77	
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）	附注五（四十二）		903,251.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十三）	-8,671,047.40	-11,529,115.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五（四十四）	-7,187,692.26	-19,959,719.68
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（四十五）	36,171.76	155,099.24
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-93,057,791.87	-79,052,373.75
加：营业外收入	附注五（四十六）	3,048,420.13	4,044,752.09
减：营业外支出	附注五（四十七）	2,255,170.15	1,195,301.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-92,264,541.89	-76,202,922.75
减：所得税费用	附注五（四十八）	-7,895,233.04	3,960,935.00
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,369,308.85	-80,163,857.75
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,369,308.85	-80,163,857.75
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		-79,631,657.78	-80,163,857.75
2. 少数股东损益		-4,737,651.07	
六、其他综合收益的税后净额		6,088,138.67	181,336,241.10
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,088,138.67	181,336,241.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		6,088,138.67	181,336,241.10
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	附注五（四十九）	6,088,138.67	181,336,241.10
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
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		-78,281,170.18	101,172,383.35
归属于母公司股东的综合收益总额		-73,543,519.11	101,172,383.35
归属于少数股东的综合收益总额		-4,737,651.07	
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.070	-0.070
（二）稀释每股收益		-0.070	-0.070

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

文高
印素

10

印素

印素



合并现金流量表

2022年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
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		1,857,722,217.21	1,910,392,187.03
收到的税费返还		61,609.27	3,078,893.19
收到其他与经营活动有关的现金	附注五（五十）	26,302,778.63	203,894,172.34
经营活动现金流入小计		1,884,086,605.11	2,117,365,252.56
购买商品、接受劳务支付的现金		1,379,053,730.23	1,329,333,916.64
支付给职工以及为职工支付的现金		182,425,915.10	212,388,913.92
支付的各项税费		96,759,212.49	95,178,145.94
支付其他与经营活动有关的现金	附注五（五十）	202,891,898.15	211,467,392.19
经营活动现金流出小计		1,861,130,755.97	1,848,368,368.69
经营活动产生的现金流量净额		22,955,849.14	268,996,883.87
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		108,998,550.00	150,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		8,414,529.14	3,823,529.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		1,873,997.52	893,943.63
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		119,287,076.66	154,717,473.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		77,122,935.47	126,823,285.09
投资支付的现金		74,590,000.00	160,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	附注五（五十）		
投资活动现金流出小计		151,712,935.47	287,323,285.09
投资活动产生的现金流量净额		-32,425,858.81	-132,605,811.74
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		96,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	附注五（五十）		
筹资活动现金流入小计		96,000,000.00	
偿还债务支付的现金			289,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,199,052.51	14,044,958.31
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		201,131,473.50	732,117.10
筹资活动现金流出小计		299,330,526.01	304,277,075.41
筹资活动产生的现金流量净额		-203,330,526.01	-304,277,075.41
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-212,800,535.68	-167,886,003.28
加：期初现金及现金等价物余额		355,857,880.57	523,743,883.85
六、期末现金及现金等价物余额		143,057,344.89	355,857,880.57

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




合并股东权益变动表

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度										少数股东权益	股东权益合计			
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计					
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	1,152,000,000.00				209,803,129.66			265,096,019.60			156,010,059.78	866,693,628.10	2,649,602,837.14		2,649,602,837.14
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,152,000,000.00				209,803,129.66			265,096,019.60			156,010,059.78	866,693,628.10	2,649,602,837.14		2,649,602,837.14
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					21,489,357.25			6,088,138.67				-171,460,546.55	-344,884,876.13	-3,267,551.07	-348,152,427.20
(一)综合收益总额								6,088,138.67				-79,653,165.78	-73,543,519.11	-4,737,651.07	-78,281,170.18
(二)股东投入和减少资本					21,489,357.25								-179,512,468.25	1,470,100.00	-178,042,368.25
1. 股东投入的普通股														1,470,100.00	1,470,100.00
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,489,357.25								21,489,357.25		21,489,357.25
4. 其他										201,001,825.50			-201,001,825.50		-201,001,825.50
(三)利润分配												-98,199,052.51	-98,199,052.51		-98,199,052.51
1. 提取盈余公积															
2. 对股东的分配												-98,199,052.51	-98,199,052.51		-98,199,052.51
3. 其他															
(四)股东权益内部结转												6,370,163.74	6,370,163.74		6,370,163.74
1. 资本公积转增股本															
2. 盈余公积转增资本															
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												6,370,163.74	6,370,163.74		6,370,163.74
6. 其他															
(五)专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六)其他															
四、本年期末余额	1,152,000,000.00				231,292,486.91			271,184,158.27			156,010,059.78	695,233,081.55	2,304,717,961.01	-3,267,551.07	2,301,450,409.94

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



张素印

张素印

张素印

合并股东权益变动表

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

目	2021年度											
	归属于母公司股东权益						少数股东权益		小计		股东权益合计	
	股本	优先股	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			
一、上年期末余额：	1,152,000,000.00			206,385,571.23		83,759,778.50		156,010,059.78	958,377,485.85		2,556,532,895.36	2,556,532,895.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	1,152,000,000.00			206,385,571.23		83,759,778.50		156,010,059.78	958,377,485.85		2,556,532,895.36	2,556,532,895.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)				3,417,558.43		181,336,241.10			-91,683,857.75		93,069,941.78	93,069,941.78
(一)综合收益总额						181,336,241.10			-80,163,857.75		101,172,383.35	101,172,383.35
(二)股东投入和减少资本				3,417,558.43							3,417,558.43	3,417,558.43
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额				3,417,558.43							3,417,558.43	3,417,558.43
4. 其他												
(三)利润分配									-11,520,000.00		-11,520,000.00	-11,520,000.00
1. 提取盈余公积									-11,520,000.00		-11,520,000.00	-11,520,000.00
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增资本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	1,152,000,000.00			209,803,129.66		265,096,019.60		156,010,059.78	866,693,628.10		2,649,602,837.14	2,649,602,837.14

公司法定代表人：

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：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		67,457,409.62	314,891,468.47
交易性金融资产			10,079,109.59
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		7,968,968.75	3,862,065.48
应收款项融资			
预付款项		32,475,262.32	8,692,490.94
其他应收款		91,456,893.20	165,206,192.78
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		224,815,933.19	201,350,277.69
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		1,149,473.19	5,406,419.35
流动资产合计		425,323,940.27	709,488,024.30
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资		920,639,395.32	943,999,263.42
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			14,608,596.64
固定资产		1,095,955,809.21	1,119,278,689.13
在建工程		30,695,634.70	16,843,097.16
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,274,751.13	1,939,838.77
无形资产		48,497,611.60	65,180,037.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		16,934,314.94	7,526,829.53
其他非流动资产		670,698.07	2,623,294.72
非流动资产合计		2,114,668,214.97	2,171,999,647.32
资产总计		2,539,992,155.24	2,881,487,671.62

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司资产负债表（续）

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		79,160,781.16	91,415,104.45
预收款项			
合同负债		177,266.98	26,385.25
应付职工薪酬		7,572,642.76	7,588,998.66
应交税费		4,272,083.42	412,994.43
其他应付款		31,796,069.23	68,317,420.14
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		760,487.56	321,985.18
其他流动负债		21,001.63	3,430.08
流动负债合计		123,760,332.74	168,086,318.19
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		649,229.36	1,477,436.52
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		23,907,897.03	27,463,355.87
递延所得税负债		47,856,027.93	46,781,650.52
其他非流动负债		6,410,051.76	
非流动负债合计		78,823,206.08	75,722,442.91
负债合计		202,583,538.82	243,808,761.10
股东权益：			
股本		1,152,000,000.00	1,152,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		222,223,422.86	200,734,065.61
减：库存股		201,001,825.50	
其他综合收益		271,184,158.27	265,096,019.60
专项储备			
盈余公积		156,010,059.78	156,010,059.78
未分配利润		736,992,801.01	863,838,765.53
股东权益合计		2,337,408,616.42	2,637,678,910.52
负债和股东权益总计		2,539,992,155.24	2,881,487,671.62

公司法定代表人：

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：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
一、营业收入		739,106,451.75	720,710,937.87
减：营业成本		625,169,273.48	585,987,678.69
税金及附加		13,714,378.21	13,470,067.58
销售费用		116,128.02	
管理费用		123,579,817.20	112,109,436.72
研发费用		23,335,987.36	26,493,460.85
财务费用		-3,353,586.28	-6,354,932.77
其中：利息费用		84,332.42	2,266,901.07
利息收入		-3,586,189.01	7,091,697.16
加：其他收益		10,281,249.25	9,011,697.50
投资收益(损失以“-”号填列)		-2,509,901.33	356,736.36
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,974,693.10	356,736.36
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)		464,791.77	
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)			903,251.44
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-5,276,657.47	-83,085.20
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,082,479.28	-4,614,244.81
资产处置收益(损失以“-”号填列)		15,215.76	2,332.43
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-43,028,119.31	-5,418,085.48
加：营业外收入		750,423.39	1,733,126.38
减：营业外支出		2,146,865.24	796,506.54
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-44,424,561.16	-4,481,465.64
减：所得税费用		-9,407,485.41	-3,738,343.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-35,017,075.75	-743,121.97
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-35,017,075.75	-743,121.97
(二)终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		6,088,138.67	181,336,241.10
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		6,088,138.67	181,336,241.10
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		6,088,138.67	181,336,241.10
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-28,928,937.08	180,593,119.13
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2022年度

编制单位：加加食品集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2022年度	2021年度
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		829,707,443.63	811,723,794.08
收到的税费返还		54,328.50	1,975,681.58
收到其他与经营活动有关的现金		88,278,314.36	189,512,635.59
经营活动现金流入小计		918,040,086.49	1,003,212,111.25
购买商品、接受劳务支付的现金		671,705,825.86	539,779,021.86
支付给职工以及为职工支付的现金		81,641,067.60	76,635,085.78
支付的各项税费		37,880,731.58	41,478,302.92
支付其他与经营活动有关的现金		47,339,771.15	55,471,402.62
经营活动现金流出小计		838,567,396.19	713,363,813.18
经营活动产生的现金流量净额		79,472,690.30	289,848,298.07
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		108,998,550.00	150,000,000.00
取得投资收益所收到的现金		8,414,529.14	58,823,529.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		15,274.34	586,398.62
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		117,428,353.48	209,409,928.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		68,843,326.63	104,418,826.36
投资支付的现金		74,510,000.00	160,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		143,353,326.63	264,918,826.36
投资活动产生的现金流量净额		-25,924,973.15	-55,508,898.02
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,102,730,361.12
筹资活动现金流入小计			1,102,730,361.12
偿还债务支付的现金			289,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		98,199,052.51	14,044,958.31
支付其他与筹资活动有关的现金		201,131,473.50	1,029,324,641.33
筹资活动现金流出小计		299,330,526.01	1,332,869,599.64
筹资活动产生的现金流量净额		-299,330,526.01	-230,139,238.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
		-245,782,808.86	4,200,161.53
加：期初现金及现金等价物余额		313,240,218.48	309,040,056.95
六、期末现金及现金等价物余额			
		67,457,409.62	313,240,218.48

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




母公司股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度							股东权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,152,000,000.00				200,734,065.61			265,096,019.60	156,010,059.78	863,838,765.53	2,637,678,910.52
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,152,000,000.00				200,734,065.61			265,096,019.60	156,010,059.78	863,838,765.53	2,637,678,910.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					21,489,357.25			6,088,138.67	-126,845,964.52	-300,270,294.10	
(一) 综合收益总额								6,088,138.67	-35,017,075.75	-28,928,937.08	
(二) 股东投入和减少资本					21,489,357.25					-179,512,468.25	
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额					21,489,357.25						21,489,357.25
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,152,000,000.00				222,223,422.86			271,184,158.27	156,010,059.78	736,992,801.01	2,337,008,616.42

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：


印素


印素


印素



母公司股东权益变动表（续）

单位：元 币种：人民币

项目	2021年度							股东权益合计				
	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	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额：	1,152,000,000.00				197,316,507.18			83,759,778.50		156,010,059.78	876,101,887.50	2,465,188,232.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,152,000,000.00				197,316,507.18			83,759,778.50		156,010,059.78	876,101,887.50	2,465,188,232.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					3,417,558.43			181,336,241.10		-12,263,121.97	-743,121.97	172,490,677.56
(一) 综合收益总额								181,336,241.10			-743,121.97	180,593,119.13
(二) 股东投入和减少资本					3,417,558.43							3,417,558.43
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额					3,417,558.43							3,417,558.43
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积											-11,520,000.00	-11,520,000.00
2. 对股东的分配											-11,520,000.00	-11,520,000.00
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	1,152,000,000.00				200,734,065.61			265,096,019.60		156,010,059.78	863,838,765.53	2,637,678,910.52

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature and red seal of the company representative.

Handwritten signature and red seal of the chief accountant.

Handwritten signature and red seal of the accounting officer.

加加食品集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：加加食品集团股份有限公司

注册地址：湖南省宁乡经济技术开发区站前路

总部地址：湖南省宁乡经济技术开发区站前路

营业期限：1996-08-03 至 无固定期限

股本：115200 万元人民币

法定代表人：周建文

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：调味品企业

公司经营范围：农产品初加工服务;酱油(酿造酱油)的生产、销售;味精[谷氨酸钠(99%味精)(分装)、味精]的生产、销售;调味料(液体、固态)的生产、销售;鸡精、食醋(酿造食醋、配制食醋)、大米、食用植物油的生产、销售;谷类及其他作物的种植、豆类和谷物的种植;预包装食品批发;自营和代理各类商品和技术的进出口,但国家限定公司经营或者禁止进出口的除外。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)

(三) 公司历史沿革

加加食品集团股份有限公司(以下简称公司或本公司)系在长沙加加食品集团有限公司的基础上整体变更设立,于2010年10月25日在长沙市工商行政管理局登记注册,公司现持有统一社会信用代码为914301006166027203的《企业法人营业执照》。公司注册地:湖南省宁乡经济技术开发区站前路。法定代表人:周建文。公司现有注册资本为人民币11.52亿元,总股本为11.52亿股,每股面值人民币1元。其中:有限售条件的流通股份A股37,500股;无限售条件的流通股份A股1,151,962,500股。公司股票于2012年1月6日在深圳证券交易所挂牌交易。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会2023年4月26日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

1、合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。本公司子公司的相关信息参见附注【七（一）】

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注“六、合并范围的变更”、本附注“七、在其他主体中的权益”

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”)，以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2014年修订)的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对金融工具减值、固定资产折旧、无形资产摊销和收入确认等交易和事项指定了若干具体会计政策和会计估计，具体会计政策参见下述相关说明。

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司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；购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司对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时，应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的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面描述及本节之“（十三）长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

（六）合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，

并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，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。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“（十三）长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。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，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的分类

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，金融资产于初始确认时分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。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。

按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：本公司作为有限合伙投资设立合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙），经营范围：从事对未上市企业的投资，对上市公司非公开发行股票的投资以及相关咨询服务；本公司将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余

成本计量的金融负债。

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企业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，并在企业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。

2、金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债，该类金融负债按照本附注三(十)3 金融资产转移的确认依据和计量方法进行计量。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。

不属于上述(5)或(6)情形的财务担保合同，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：①按照本附注三(十)6 金融资产减值的测试方法及会计处理方法；②初始确认金额扣除按照本附注三(二十七)的收入确认方法所确定的累计摊销额后的余额。

(8) 以摊余成本计量的金融负债

除上述(5)、(6)、(7)情形外，本公司将其余所有的金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债。

该类金融负债在初始确认后采用实际利率法以摊余成本计量，产生的利得或损失在终止确认或在按照实际利率法摊销时计入当期损益。

3、金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

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。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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。

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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择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。

7、权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、金融资产和金融负债的抵销

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

(十一) 应收款项

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。

对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对其他类别的应收款项，本公司在每个资产负债表日评估应收款项的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果某项应收款项在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项应收款项的信用风险显著增加。

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

1、应收票据

本公司认为所持有的承兑人为商业银行的银行承兑汇票，不存在重大的信用风险，不确认预计信用损失。本公司持有的商业承兑汇票的预期信用损失的确定方法及会计处理方法与应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法一致。

2、应收账款和其他应收款

(1) 单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单独评估信用风险的应收款项，包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等，单项计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备的应收款项

除单独评估信用风险的应收款项外，本公司根据信用风险特征将其他应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据

合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5%
1-2 年（含 2 年）	10%
2-3 年（含 3 年）	30%
3 年以上	50%

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收账款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收账款等，本公司将该应收账款作为已发生信用减值的应收款项并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

组合 2（合并范围内关联方组合）预期信用损失率：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

3、应收款项融资

本公司应收款项融资是反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。当本公司管理该类应收票据和应收账款的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标时，本公司将其列入应收款项融资进行列报。

应收款项融资持有期间公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时将累计确认的其他综合收益转入留存收益。

（十二）存货

1、存货的分类

本公司存货分为：在途材料、委托加工材料、原材料、包装物、低值易耗品、库存商品、产成品、自制半成品、在产品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

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

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产过程中，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价值为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4、存货盘存制度

存货盘存采用永续盘存制。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见本节“（十）金融工具”。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

②非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资

在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子

交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

3、后续计量及损益确认方法

(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位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，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，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，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业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。投资企业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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十四）投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十五）固定资产

1、固定资产的确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

2、固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-30	10%	3.00-4.50
机器设备	5-10	10%	9.00-18.00
电子设备	3-5	10%	18.00-30.00
运输工具	4-5	10%	18.00-22.50
其他设备	5	10%	18.00

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算折旧率。

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

3、融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁方式租入的固定资产，能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；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尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

4、其他说明

(1) 因开工不足、自然灾害等导致连续 3 个月停用的固定资产确认为闲置固定资产(季节性停用除外)。闲置固定资产采用和其他同类别固定资产一致的折旧方法。

(2) 若固定资产处于处置状态，或者预期通过使用或处置不能产生经济利益，则终止确认，并停止折旧和计提减值。

(3) 固定资产出售、转让、报废或者毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计

入当期损益。

(4) 本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用, 有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分, 计入固定资产成本, 不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间, 照提折旧。

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

(十六) 在建工程

1、在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出, 作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态, 但尚未办理竣工决算的, 自达到预定可使用状态之日起, 根据工程预算、造价或者工程实际成本等, 按照估计的价值转入固定资产, 并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧, 待办理竣工决算后, 再按实际成本调整原来的暂估价格, 但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用, 包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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, 计入相关的资产成本; 其他借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3、暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如果是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后继续资本化。

4、借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，购建累计资产支出超过专门借款部分的资产支出期初期末加权平均数乘以所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，资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及其利息的汇兑差额，应当予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。而除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额应当作为财务费用，计入当期损益。

(十八) 使用权资产

1、使用权资产的确定方法

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) 本公司发生的初始直接费用；

(4) 本公司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。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、使用权资产的会计处理方法

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。

本公司后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

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

(十九) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	土地使用权证登记使用年限	45-50
软件	预计受益期限	3-5
商标使用权	预计受益期限	10
专有技术	预计受益期限	5-10

3、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十）长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后会计期间不再转回。

（二十一）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。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。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十二）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。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。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相

关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。
- (2) 本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- (1) 服务成本。
- (2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- (3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。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，采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

（二十五）预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别分以下情况处理：所需支出存在一个连续范围(或区间)，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值：即上下限金额的平均数确定。所需支出不存在一个连续范围(或区间)，或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十六）股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定

的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

(1) 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

(二十七) 收入

1、收入确认的一般原则

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (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；
- (5) 客户已接受该商品或服务。
- (6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象

合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格，是公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额。公司代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项，作为负债进行会计处理，不计入交易价格。合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

2、收入确认的具体原则

公司主要销售酱油、味精、食用植物油、鸡精、醋及挂面等产品。产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十八) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

1、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。

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。

2、确认和计量

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3、会计处理方法

政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；为非货币性资产的，按公允价值计量；非货币性资产公允价值不能可靠取得的，按名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对政府补助采用的是总额法，具体会计处理如下：

与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益；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，将相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，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。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分以下情况进行会计处理：

(3) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

(4) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

(5) 属于其他情况的，直接计入当期损益。

政府补助计入不同损益项目的区分原则为：与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

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。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

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，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

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：

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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

根据担保余值预计的应付金额发生变动；

用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或

终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁(租赁期不超过 12 个月的租赁)和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照[直线法][其他系统合理的方法]计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

承租人需支付的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；

取决于指数或比率的可变租赁付款额；

购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司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。应收融资租赁款的

终止确认和减值按附注三、（十）7所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按[直线法][其他系统合理的方法]确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（三十一）终止经营及持有代售

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- （1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区。
- （2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分。
- （3）该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

2、持有待售组成部分或非流动资产确认标准

同时满足下列条件的本公司组成部分或非流动资产应当确认为持有待售组成部分或持有待售非流动资产：

（1）该组成部分或非流动资产必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分或非流动资产的惯常条款即可立即出售；

- （2）本公司已经就处置该组成部分或非流动资产作出决议；
- （3）已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；
- （4）该项转让将在一年内完成。

持有待售的固定资产包括单项资产和处置组，处置组是指作为整体出售或其他方式一并处置的一组资产。

3、持有待售资产的会计处理方法

本公司对于持有待售的固定资产，调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，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。

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，但不包括递延所得税资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的固定资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售资产，并按照下列两项金额中较低者计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的再收回金额。

(三十二) 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场(或最有利市场)是本公司在计量日能够进入的交易市场。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中有类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利益和收益率曲线等；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据做出的财务预测等。每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021年12月31日,财政部发布了《企业会计准则解释第15号》(财会〔2021〕35号,以下简称“解释15号”),解释15号“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自2022年1月1日起施行。	不适用	执行解释15号 对本公司财务报表相关项目 无影响
2022年12月13日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会〔2022〕31号,以下简称“解释16号”),解释16号三个事项的会计处理中:“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”及“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。	不适用	执行解释16号 对本公司财务报表相关项目 无影响

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额	按6%、9%、13%等税率计缴
房产税	从价计征的,按房产原值一次减除20%后余值的1.2%计缴;从租计征的,按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%等
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	母公司15%、其他纳税主体25%

(二) 主要税收优惠及批文

本公司母公司于2020年9月11日被再次认定为高新技术企业,证书编号为GR202043001805,有效期三年;本公司2022年度适用15%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

提示:本附注期末指2022年12月31日,期初指2022年1月1日,本期指2022年度,上期指2021年度,金额单位若未特别注明者均为人民币元。

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	143,056,477.05	355,857,880.57
其他货币资金	867.84	1,651,249.99
合计	143,057,344.89	357,509,130.56
其中:存放在境外的款项总额		0.00

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		1,651,249.99
-----------------------	--	--------------

(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	0.00	10,079,109.59
其中：权益工具投资		-
债务工具投资		
其他		10,079,109.59

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	22,710,093.73	22.13	22,710,093.73	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	79,907,008.99	77.87	4,216,657.20	5.28	75,690,351.79
其中：					
组合 1：（账龄组合）	79,907,008.99	77.87	4,216,657.20	5.28	75,690,351.79
合计	102,617,102.72	100.00	26,926,750.93	26.24	75,690,351.79

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	19,877,809.48	34.72	19,877,809.48	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	37,369,287.74	65.28	2,185,052.22	5.85	35,184,235.52
其中：					
组合 1：（账龄组合）	37,369,287.74	65.28	2,185,052.22	5.85	35,184,235.52
合计	57,247,097.22	100.00	22,062,861.70	38.54	35,184,235.52

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	3,556,557.59	3,556,557.59	100.00	预计无法收回
客户二	3,299,887.48	3,299,887.48	100.00	预计无法收回
客户三	3,165,974.23	3,165,974.23	100.00	预计无法收回
客户四	2,194,084.05	2,194,084.05	100.00	预计无法收回
客户五	1,444,136.62	1,444,136.62	100.00	预计无法收回
客户六	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
客户七	1,049,000.00	1,049,000.00	100.00	预计无法收回
客户八	859,052.80	859,052.80	100.00	预计无法收回
客户九	524,202.09	524,202.09	100.00	预计无法收回

客户十	485,134.00	485,134.00	100.00	预计无法收回
客户十一	474,087.73	474,087.73	100.00	预计无法收回
客户十二	399,875.57	399,875.57	100.00	预计无法收回
客户十三	388,896.27	388,896.27	100.00	预计无法收回
客户十四	324,000.00	324,000.00	100.00	预计无法收回
客户十五	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
客户十六	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
客户十七	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
其他客户款项	2,745,205.30	2,745,205.30	100.00	预计无法收回
小计	22,710,093.73	22,710,093.73	100.00	

按组合 1 计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	76,472,696.28	3,823,634.82	5.00
1 至 2 年	3,199,163.26	319,916.32	10.00
2 至 3 年	222,343.32	66,702.99	30.00
3—4 年	6.13	3.07	50.00
4—5 年	-	-	50.00
5 年以上	12,800.00	6,400.00	50.00
合计	79,907,008.99	4,216,657.20	5.28

2、按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	80,796,307.86
1—2 年	4,089,788.45
2—3 年	2,921,674.13
3—4 年	9,075,442.10
4—5 年	2,068,906.87
5 年以上	3,664,983.31
小计	102,617,102.72
坏账准备	26,926,750.93
应收账款账面价值	75,690,351.79

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	19,877,809.48	2,832,795.25				22,710,604.73
按组合计提坏账准备	2,185,052.22	2,031,093.98				4,216,146.20
合计	22,062,861.70	4,863,889.23				26,926,750.93

4、本期无实际核销的应收账款情况；

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	8,767,556.87	8.54	501,184.01
第二名	3,556,557.59	3.47	3,556,557.59
第三名	3,299,887.48	3.22	3,299,887.48
第四名	3,165,974.23	3.09	3,165,974.23
第五名	2,563,630.95	2.50	128,181.55
合计	21,353,607.12	20.82	10,651,784.86

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

8、期末余额中应收持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注十披露

（四）预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	61,853,590.49	69.87		61,853,590.49
1至2年	24,426,309.40	27.59		24,426,309.40
2至3年	1,936,091.24	2.19		1,936,091.24
3以上	308,071.25	0.35		308,071.25
合计	88,524,062.38	100.00		88,524,062.38

续上表：

账龄	期初余额			
	账面余额	比例(%)	减值准备	账面价值
1年以内	76,069,557.71	77.30		76,069,557.71
1至2年	1,486,705.28	1.51		1,486,705.28
2至3年	4,218,939.54	4.29	3,893,654.83	325,284.71
3以上	16,634,974.67	16.90	15,795,015.44	839,959.23
合计	98,410,177.20	100.00	19,688,670.27	78,721,506.93

2、账龄超过 1 年且金额重要的预付款项：

单位名称	金额	账龄	占预付款项总额比例(%)
供应商一	21,800,000.00	1-2 年	24.63
合计	21,800,000.00		24.63

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
第一名	27,854,887.54	31.47
第二名	17,489,174.71	19.76
第三名	8,190,000.00	9.25
第四名	7,424,500.00	8.39
第五名	3,935,406.00	4.45
合计	64,893,968.25	73.32

4、本期计提、收回或转回的减值准备情况

本期计提减值准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提减值准备	19,688,670.27			22,460.00	-19,666,210.27	
合计	19,688,670.27			22,460.00	-19,666,210.27	

注：其他系将预付款项减值准备转至其他应收款坏账准备。

5、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（五）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,614,952.93	1,554,004.93
合计	1,614,952.93	1,554,004.93

1、应收利息：无

2、应收股利：无

3、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	1,771,508.07	1,605,592.52
员工相关款项	173,076.05	172,500.00
其他款项	233,198.78	252,281.10
难以收回的预付账款转入	23,386,907.16	
账面余额小计	25,564,690.06	2,030,373.62
减：坏账准备	23,949,737.13	476,368.69
账面价值小计	1,614,952.93	1,554,004.93

（2）坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	23,586,907.16	92.26	23,586,907.16	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	1,977,782.90	7.74	362,829.97	18.35	1,614,952.93
其中：					
组合 1：（账龄组合）	1,977,782.90	7.74	362,829.97	18.35	1,614,952.93
合计	25,564,690.06	100.00	23,949,737.13	93.68	1,614,952.93

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
单位一	8,436,490.50	8,436,490.50	100.00	预计无法收回
单位二	5,637,038.40	5,637,038.40	100.00	预计无法收回
单位三	4,829,548.80	4,829,548.80	100.00	预计无法收回
单位四	1,900,000.00	1,900,000.00	100.00	预计无法收回
单位五	1,417,600.00	1,417,600.00	100.00	预计无法收回
单位六	240,000.00	240,000.00	100.00	预计无法收回
单位七	200,000.00	200,000.00	100.00	预计无法收回
其他单位款项	926,229.46	926,229.46	100.00	预计无法收回
合计	23,586,907.16	23,586,907.16	100.00	

期末计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额	276,368.69	-	200,000.00	476,368.69
2022 年 1 月 1 日余额在本期	276,368.69	-	200,000.00	476,368.69
--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	86,461.28		3,720,696.89	3,807,158.17
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			19,666,210.27	19,666,210.27
2022 年 12 月 31 日余额	362,829.97		23,586,907.16	23,949,737.13

注：其他变动系预付款项减值准备转至其他应收款坏账准备。

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	6,268,104.21
1-2年	2,049,590.52
2-3年	333,223.00
3-4年	7,672,533.93
4-5年	5,923,638.40
5年以上	3,317,600.00
小计	25,564,690.06
坏账准备	23,949,737.13
其他应收款期末账面价值	1,614,952.93

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	200,000.00	3,720,696.89			19,666,210.27	23,586,907.16
按组合计提坏账准备	276,368.69	86,461.28				362,829.97
合计	476,368.69	3,807,158.17			19,666,210.27	23,949,737.13

(4) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	预计无法收回的货款	8,436,490.50	1-3年	33.00	8,436,490.50
第二名	预计无法收回的货款	5,637,038.40	4-5年	22.05	5,637,038.40
第三名	预计无法收回的货款	4,829,548.80	1年以内	18.89	4,829,548.80
第四名	预计无法收回的货款	1,900,000.00	5年以上	7.43	1,900,000.00
第五名	预计无法收回的货款	1,417,600.00	5年以上	5.55	1,417,600.00
合计		22,220,677.70		86.92	22,220,677.70

(6) 期末涉及政府补助的应收款项：无

(7) 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

(8) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(9) 期末余额中应收持本公司5%（含5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注十关联方及关联交易的披露。

(六) 存货

1、存货分类：

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	137,375,289.28	6,543,009.69	130,832,279.59	124,174,071.05	6,175,871.22	117,998,199.83
在产品	169,826,191.76	918,100.15	168,908,091.61	188,397,457.56	835,974.78	187,561,482.78
库存商品	31,287,616.25	474,531.76	30,813,084.49	26,609,847.06	258,812.91	26,351,034.15
低值易耗品	18,093,335.16		18,093,335.16	18,845,400.36	0.00	18,845,400.36
合计	356,582,432.45	7,935,641.60	348,646,790.85	358,026,776.03	7,270,658.91	350,756,117.12

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	转销	
原材料	6,175,871.22	3,668,557.94			3,301,419.47	6,543,009.69
在产品	835,974.78	724,050.92			641,925.55	918,100.15
库存商品	258,812.91	314,849.25			99,130.40	474,531.76
小计	7,270,658.91	4,707,458.11			4,042,475.42	7,935,641.60

3、存货期末余额中利息资本化率的情况：无

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	6,722,017.49	5,531,735.56
预交税费	2,842,911.62	10,703,620.84
待摊广告费	4,560,000.00	
合计	14,124,929.11	16,235,356.40

注：待摊销广告费服务期为 12 个月，预计在 2023 年 7 月摊销完成。

(八) 长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益
一、合营企业					
1) 合兴(天津)股权投资 基金合伙企业(有限合伙)	75,960,000.00	389,200,257.24		28,998,550.00	3,068,998.76
2) 湖南朴和长青私募股权 基金合伙企业(有限合伙)	100,000,000.00	98,880,733.82			-733,587.20
小计		488,080,991.06		28,998,550.00	2,335,411.56
二、联营企业					
1) 衡阳华亚玻璃制品有限 公司	11,500,000.00	7,468,590.00			-2,739,639.18
2) 湖南加厨食品有限公司	1,000,000.00	1,192,823.14			-76,259.94
3) 北京新加加电子商务有 限公司	4,000,000.00				
4) 长沙康思威盛新能源股 份有限公司	5,000,000.00	4,981,043.63			-2,094,473.32
5) 加加味业(湖南)有限 公司	2,000,000.00		2,000,000.00		-399,732.22
小计		13,642,456.77	2,000,000.00		-5,310,104.66

被投资单位	初始投资成本	期初余额 (账面价值)	本期增减变动		
			追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益
合计	199,460,000.00	501,723,447.83	2,000,000.00	28,998,550.00	-2,974,693.10

续表

被投资单位	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备期末 余额
	其他综合收 益调整	其他权 益变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减 值准备		
一、合营企业						
1) 合兴(天津)股权投资 基金合伙企业(有限合伙)	7,162,516.08		-3,059,141.08		367,374,081.00	
2) 湖南朴和长青私募股权 基金合伙企业(有限合伙)					98,147,146.62	
小计	7,162,516.08		-3,059,141.08		465,521,227.62	
二、联营企业						
1) 衡阳华亚玻璃制品有限 公司					4,728,950.82	
2) 湖南加厨食品有限公司					1,116,563.20	
3) 北京新加加电子商务有 限公司					0.00	
4) 长沙康思威盛新能源股 份有限公司					2,886,570.31	
5) 加加味业(湖南)有限 公司					1,600,267.78	
小计					10,332,352.11	
合计	7,162,516.08		-3,059,141.08		475,853,579.73	

(九) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产：

项目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	14,944,855.90	14,944,855.90
2.本期增加金额		
(1) 外购		
(2) 存货\固定资产\在建工程转入		
(3) 企业合并增加		
3.本期减少金额	14,944,855.90	14,944,855.90
(1) 处置		
(2) 其他转出	14,944,855.90	14,944,855.90
4.期末余额	0.00	0.00
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	336,259.26	336,259.26
2.本期增加金额		
(1) 计提或摊销		
3.本期减少金额	336,259.26	336,259.26

项目	房屋、建筑物	合计
4.期末余额	0.00	0.00
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3、本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	0.00	0.00
2.期初账面价值	14,608,596.64	14,608,596.64

2、本公司投资性房地产均已办妥产权证书。

(十) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,475,218,826.97	1,480,810,555.17
固定资产清理	0.00	0.00
合计	1,475,218,826.97	1,480,810,555.17

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1.期初余额	1,451,048,771.40	685,998,385.71	18,661,023.61	17,852,658.22	6,885,559.76	2,180,446,398.70
2.本期增加金额	30,793,628.68	78,251,472.25	502,391.35	905,682.12	270,536.12	110,723,710.52
(1) 购置		1,398,096.40	502,391.35	905,682.12	270,536.12	3,076,705.99
(2) 在建工程转入	15,848,772.78	76,853,375.85				92,702,148.63
(3) 企业合并增加						
(4) 投资性房地产转回	14,944,855.90					14,944,855.90
3.本期减少金额		6,500,237.13	2,536,648.90	24,579.23		9,061,465.26
(1) 处置或报废		6,500,237.13	2,536,648.90	24,579.23		9,061,465.26
4.期末余额	1,481,842,400.08	757,749,620.83	16,626,766.06	18,733,761.11	7,156,095.88	2,282,108,643.96
二、累计折旧						
1.期初余额	316,922,839.69	351,256,438.69	8,701,506.63	14,395,461.73	5,690,761.03	696,967,007.77
2.本期增加金额	45,210,302.14	63,324,098.18	2,348,935.65	954,475.01	193,045.59	112,030,856.57
(1) 计提	45,210,302.14	63,324,098.18	2,348,935.65	954,475.01	193,045.59	112,030,856.57
3.本期减少金额		4,744,115.70	2,277,035.31	16,906.03		7,038,057.04
(1) 处置或报废		4,744,115.70	2,277,035.31	16,906.03		7,038,057.04
4.期末余额	362,133,141.83	409,836,421.17	8,773,406.97	15,333,030.71	5,883,806.62	801,959,807.30
三、减值准备						
1.期初余额		2,657,067.35		11,768.41		2,668,835.76
2.本期增加金额	613,952.31	1,832,903.58	28,785.26	4,593.00		2,480,234.15
(1) 计提	613,952.31	1,832,903.58	28,785.26	4,593.00		2,480,234.15

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
3.本期减少金额		219,060.22				219,060.22
(1) 处置或报废		219,060.22				219,060.22
4.期末余额	613,952.31	4,270,910.71	28,785.26	16,361.41		4,930,009.69
四、账面价值						
1.期末账面价值	1,119,095,305.94	343,642,288.95	7,824,573.83	3,384,368.99	1,272,289.26	1,475,218,826.97
2.期初账面价值	1,134,125,931.71	332,084,879.67	9,959,516.98	3,445,428.08	1,194,798.73	1,480,810,555.17

2、暂时闲置的固定资产情况：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	51,721,173.73	37,264,928.10	613,952.31	13,842,293.32	
机器设备	30,329,870.32	25,159,638.88	4,270,910.71	899,320.73	
运输工具	287,852.56	259,067.30	28,785.26	0.00	
电子设备	163,613.87	147,252.46	16,361.41	0.00	
小计	82,502,510.48	62,830,886.74	4,930,009.69	14,741,614.05	

3、通过经营租赁租出的固定资产：

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	27,218,421.65	7,984,971.85		19,233,449.80	
机器设备	6,469,098.01	3,537,167.19		2,931,930.82	
运输工具	339,829.04	305,846.14		33,982.90	
小计	34,027,348.70	11,827,985.18		22,199,363.52	

4、期末未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
二号厂房	162,240,417.23	办理中
小计	162,240,417.23	

5、期末无用于借款抵押的固定资产。

(十一) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	37,254,521.48	61,413,688.10
工程物资		
合计	37,254,521.48	61,413,688.10

1、在建工程情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	2,586,057.80		2,586,057.80
附属工程	5,842,502.07		5,842,502.07
新厂项目	7,653,385.79		7,653,385.79
零星工程	16,581,754.34	2,447,505.37	14,134,248.97

10万吨生抽热调罐项目	4,603,886.00		4,603,886.00
泡菜项目	2,434,440.85		2,434,440.85
合计	39,702,026.85	2,447,505.37	37,254,521.48

续上表:

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	40,494,430.90	0.00	40,494,430.90
新增年产4万吨蚝油生产线项目	6,451,359.06	0.00	6,451,359.06
附属工程	4,881,457.79	0.00	4,881,457.79
新厂项目	4,175,736.20	0.00	4,175,736.20
零星工程	7,858,209.52	2,447,505.37	5,410,704.15
合计	63,861,193.47	2,447,505.37	61,413,688.10

2、重要在建工程项目本期变动情况:

项目名称	预算数(万元)	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	9,988.00	40,494,430.90	4,539,983.27	42,448,356.37		2,586,057.80
新增年产4万吨蚝油生产线项目	2,025.00	6,451,359.06	1,481,537.89	7,932,896.95		
10万吨生抽热调罐项目	993.00		4,603,886.00			4,603,886.00
合计	13,006.00	46,945,789.96	10,625,407.16	50,381,253.32		7,189,943.80

续上表

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	100.00	98.00				自筹资金
新增年产4万吨蚝油生产线项目	105.54	已完工				自筹资金
10万吨生抽热调罐项目	46.36	46.36				自筹资金
合计						

(十二) 使用权资产

项目	房屋构筑物	合计
一、账面原值:		
1.期初余额	3,217,612.34	3,217,612.34
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	3,217,612.34	3,217,612.34
二、累计折旧		
1.期初余额	104,891.04	104,891.04
2.本期计提增加金额	933,915.80	933,915.80

3.本期处置减少金额		
4.期末余额	1,038,806.84	1,038,806.84
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期计提增加金额		
3.本期处置减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	2,178,805.50	2,178,805.50
2.期初账面价值	3,112,721.30	3,112,721.30

(十三) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	商标使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	99,633,893.18	11,230,868.06	10,296,477.42	5,881,933.96	127,043,172.62
2.本期增加金额			127,186.51	19,600.00	146,786.51
(1) 购置			127,186.51		127,186.51
(2) 内部研发				19,600.00	19,600.00
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	99,633,893.18	11,230,868.06	10,423,663.93	5,901,533.96	127,189,959.13
二、累计摊销					
1.期初余额	22,685,783.67	10,046,227.71	5,414,494.96	4,714,019.28	42,860,525.62
2.本期增加金额	1,731,969.73	1,099,988.49	872,503.87	579,664.00	4,284,126.09
(1) 计提	1,731,969.73	1,099,988.49	872,503.87	579,664.00	4,284,126.09
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	24,417,753.40	11,146,216.20	6,286,998.83	5,293,683.28	47,144,651.71
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	75,216,139.78	84,651.86	4,136,665.10	607,850.68	80,045,307.42
2.期初账面价值	76,948,109.51	1,184,640.35	4,881,982.46	1,167,914.68	84,182,647.00

- 2、期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。
- 3、期末无用于抵押或担保的无形资产。
- 4、期末无未办妥权证的无形资产。

(十四) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
办公场所装修支出	2,617,967.04	1,182,516.54	1,400,175.94		2,400,307.64
合计	2,617,967.04	1,182,516.54	1,400,175.94		2,400,307.64

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	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
信用减值损失	18,989,614.61	4,117,075.85	566,217.84	105,224.03
资产减值损失	14,439,083.55	3,280,700.94	25,550,804.39	5,926,186.83
未抵扣亏损	82,335,916.37	12,643,223.70	17,737,060.39	2,660,559.06
递延收益-政府补助	31,601,828.48	5,509,667.41	35,817,764.68	6,208,105.58
内部交易未实现利润	1,216,966.29	182,544.94	4,031,002.06	604,650.31
合计	148,583,409.30	25,733,212.84	83,702,849.36	15,504,725.81

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
计入其他综合收益的公允价值变动	319,040,186.20	47,856,027.93	311,877,670.12	46,781,650.52
合计	319,040,186.20	47,856,027.93	311,877,670.12	46,781,650.52

3、未确认递延所得税资产明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	32,766,544.85	28,497,878.47
可抵扣亏损	123,874,751.11	80,840,280.64
合计	156,641,295.96	109,338,159.11

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	期末金额	期初金额	备注
2024	2,114,523.85	2,226,894.15	
2025	4,659,412.18	4,591,522.29	
2026	74,056,698.69	74,021,864.20	
2027	43,044,116.39		
合计	123,874,751.11	80,840,280.64	

(十六) 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
预付机器设备款等	735,298.07		735,298.07	3,724,942.72		3,724,942.72
土地款定金	4,000,000.00		4,000,000.00	4,000,000.00		4,000,000.00
合计	4,735,298.07		4,735,298.07	7,724,942.72		7,724,942.72

说明：土地款定金系子公司郑州加加原计划建设二期项目，预交给郑州市梨河镇人民政府土地定金，现二期项目不再建设，郑州市梨河镇人民政府承诺该预缴款在土地招商后退还本公司。

(十七) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	96,000,000.00	
信用借款		
未到期应付利息	121,800.00	
合计	96,121,800.00	

期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
采购原材料货款	124,295,258.75	115,153,078.74
工程及设备款		12,613,055.79
合计	124,295,258.75	127,766,134.53

2、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	22,798,650.18	31,329,022.18
合计	22,798,650.18	31,329,022.18

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	16,941,844.27	178,035,547.92	175,240,973.80	19,736,418.39

二、离职后福利-设定提存计划	165,691.25	14,959,735.64	14,832,840.01	292,586.88
三、辞退福利		1,474,045.96	424,091.00	1,049,954.96
四、一年内到期的其他福利				
合计	17,107,535.52	194,469,329.52	190,497,904.81	21,078,960.23

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
1、工资、奖金、津贴和补贴	15,232,301.51	123,850,943.89	121,172,295.24	17,910,950.16
2、职工福利费	10,750.00	6,205,559.60	6,191,654.71	24,654.89
3、社会保险费	178,489.69	8,577,779.33	8,620,948.11	135,320.91
其中：医疗保险费	173,148.44	6,640,675.40	6,684,132.85	129,690.99
工伤保险费	5,341.25	594,591.07	594,302.40	5,629.92
生育保险费	0.00	1,342,512.86	1,342,512.86	0.00
4、住房公积金	507,882.80	6,561,209.00	6,455,104.00	613,987.80
5、工会经费和职工教育经费	1,012,420.27	2,550,566.80	2,511,482.44	1,051,504.63
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、劳务费		30,289,489.30	30,289,489.30	
合计	16,941,844.27	178,035,547.92	175,240,973.80	19,736,418.39

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	152,418.35	14,339,588.97	14,218,824.08	273,183.24
2、失业保险费	13,272.90	620,146.67	614,015.93	19,403.64
合计	165,691.25	14,959,735.64	14,832,840.01	292,586.88

(二十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	5,800,751.95	4,875,540.93
企业所得税	1,762,813.48	4,305.49
城市维护建设税	255,635.10	434,527.80
教育费附加	204,866.55	320,666.78
印花税	529,565.98	191,305.54
水利建设专项资金	149,870.31	104,468.75
房产税	109,646.37	109,646.37
代扣代缴个人所得税	1,212,357.50	448,055.81
土地使用税	61,651.52	61,651.52
资源税	32,855.40	46,445.40
环境保护税	45,443.89	46,281.16
其他	31,239.58	30,941.55

合计	10,196,697.63	6,673,837.10
----	---------------	--------------

(二十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	81,715,583.43	74,807,136.10
合计	81,715,583.43	74,807,136.10

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	34,472,328.27	40,238,242.27
应付费用	39,596,870.77	27,817,968.01
工程质保金	6,590,557.27	6,200,594.06
其他款项及关联方往来	1,055,827.12	550,331.76
小计	81,715,583.43	74,807,136.10

(2) 无账龄超过1年的重要其他应付款。

(3) 金额较大的其他应付款项性质或内容的说明

项目	期末余额	款项性质或内容
应付费用	39,596,870.77	应付市场费、运费、业务费
合计	39,596,870.77	

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	969,879.09	561,011.09
合计	969,879.09	561,011.09

(二十四) 其他流动负债

项目	期末数	期初数
预收货款税额	2,701,060.53	4,101,252.98
合计	2,701,060.53	4,101,252.98

(二十五) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
应付租赁房屋建筑物款项	1,364,258.66	2,300,570.82
合计	1,364,258.66	2,300,570.82

(二十六) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	60,707,764.68		5,460,436.22	55,247,328.46	

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
合计	60,707,764.68		5,460,436.22	55,247,328.46	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额
发酵车间二期建设项目	22,190,000.00			1,109,500.02
年产20万吨优质酱油项目技术改造专项资金	11,512,400.00			1,413,400.00
年产1万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金	6,819,000.00			644,600.00
发酵食品（酱油）数字化工厂	12,144,705.87			1,567,058.84
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目	1,527,500.00			210,000.00
阆中土地补助	1,635,408.81			35,877.36
年产2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	1,500,000.00			75,000.00
年产6万吨发酵酱油技改项目	1,200,000.00			60,000.00
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	700,000.00			100,000.00
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	600,000.00			100,000.00
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	575,000.00			100,000.00
年产1.5万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	303,750.00			45,000.00
小 计	60,707,764.68			5,460,436.22

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
发酵车间二期建设项目			21,080,499.98	与资产相关
年产20万吨优质酱油项目技术改造专项资金			10,099,000.00	与资产相关
年产1万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金			6,174,400.00	与资产相关
发酵食品（酱油）数字化工厂			10,577,647.03	与资产相关
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目			1,317,500.00	与资产相关
阆中土地补助			1,599,531.45	与资产相关
年产2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目			1,425,000.00	与资产相关
年产6万吨发酵酱油技改项目			1,140,000.00	与资产相关
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金			600,000.00	与资产相关
湖南省调味品发酵工程技术研究中心			500,000.00	与资产相关
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目			475,000.00	与资产相关
年产1.5万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线			258,750.00	与资产相关
小 计			55,247,328.46	

补助的项目的具体情况详见附“注五(五十二)政府补助”之说明。

(二十七) 其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
应付工程及设备款	9,282,376.77	
合计	9,282,376.77	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,152,000,000.00						1,152,000,000.00

(二十九) 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(股本溢价)	206,385,571.23			206,385,571.23
其他资本公积	3,417,558.43	21,489,357.25		24,906,915.68
合计	209,803,129.66	21,489,357.25		231,292,486.91

注：其他资本公积本期增加系 2021 年股票期权激励计划本期计提的股权激励成本，详见附注“十一、股份支付”的说明。

(三十) 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
流通股回购		201,001,825.50		201,001,825.50
合计		201,001,825.50		201,001,825.50

注：库存股本期增加主要系本公司从二级市场回购流通股所致。

(三十一) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益	265,096,019.60	7,162,516.08	
其他综合收益合计	265,096,019.60	7,162,516.08	

续表：

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益	1,074,377.41	6,088,138.67		271,184,158.27
其他综合收益合计	1,074,377.41	6,088,138.67		271,184,158.27

本期新增权益法下不能转损益的其他综合收益为公司享有的合营企业合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）投资项目公允价值变动部分。

（三十二）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	156,010,059.78			156,010,059.78
合计	156,010,059.78			156,010,059.78

（三十三）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	866,693,628.10	958,377,485.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	866,693,628.10	958,377,485.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-79,631,657.78	-80,163,857.75
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	98,199,052.51	11,520,000.00
转作股本的普通股股利		
加：其他综合收益结转留存收益	6,370,163.74	
期末未分配利润	695,233,081.55	866,693,628.10

根据公司2022年9月16日2022年第一次临时股东大会决议通过的2022年半年度利润分配预案，以实施利润分配方案时股权登记日的总股本减去公司回购专户中持有的股份数量为基数，每10股派发现金股利0.88元（含税），合计派发现金股利98,199,052.51元（含税）。

（三十四）营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,674,356,395.45	1,329,804,461.32	1,748,352,574.81	1,397,273,186.23
其他业务	11,751,273.71	9,256,665.72	6,331,418.32	5,559,416.34
合计	1,686,107,669.16	1,339,061,127.04	1,754,683,993.13	1,402,832,602.57

营业收入扣除项目：

项目	本年度 (万元)	上年度 (万元)	具体扣除 情况
营业收入金额	168,610.77	175,468.40	
营业收入扣除项目合计金额	3,781.98	1,128.24	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	2.24%	0.64%	
一、与主营业务无关的业务收入			

项目	本年度 (万元)	上年度 (万元)	具体扣除 情况
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物, 销售材料, 用材料进行非货币性资产交换, 经营受托管理业务等实现的收入, 以及虽计入主营业务收入, 但属于上市公司正常经营之外的收入	1,572.53	1,077.59	见注释
2. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	2,209.45	50.65	
与主营业务无关的业务收入小计	3,781.98	1,128.24	
二、不具备商业实质的收入			
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入			
营业收入扣除后金额	164,828.79	174,340.16	

注释：本期扣除的正常经营之外的其他业务收入包括销售材料收入 895.44 万元、出租固定资产收入 131.41 万元、销售酱渣收入 268.04 万元、发放非货币性福利及食堂/市场领用等视同销售收入 277.64 万元；上期扣除的正常经营之外的其他业务收入包括销售材料收入 450.78 万元、出租固定资产收入 182.36 万元、销售酱渣收入 229.12 万元、发放非货币性福利及食堂/市场领用等视同销售收入 215.33 万元。

2、收入相关信息：

合同分类	本期金额
商品类型	
调味料	1,193,929,707.98
粮油	470,497,701.09
其他	21,680,260.09
合 计	1,686,107,669.16
按商品转让的时间分类	
在某一时点履约	1,684,793,604.02
在某一时段内履约	1,314,065.14
合 计	1,686,107,669.16

3、按产品/业务类别分类的主营业务情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
酱油	871,346,410.67	642,117,686.59	860,729,649.51	626,748,781.74
植物油	444,865,648.83	420,019,447.06	550,655,417.41	526,570,507.68
味精	65,074,786.68	51,761,072.53	62,237,444.00	51,407,666.60
食醋	75,845,104.51	53,098,437.80	72,635,290.67	50,296,268.95
鸡精	74,181,935.28	52,987,047.96	82,834,297.51	56,527,346.87
其他	143,042,509.48	109,820,769.38	119,260,475.71	85,722,614.39
小 计	1,674,356,395.45	1,329,804,461.32	1,748,352,574.81	1,397,273,186.23

4、报告期内确认收入金额前五名的项目信息：

项目	收入金额	占公司全部营业收入的比例%
----	------	---------------

第一名	18,652,956.45	1.11
第二名	15,856,492.37	0.94
第三名	14,683,092.78	0.87
第四名	13,941,335.61	0.83
第五名	13,441,212.58	0.80
营业收入前五名	76,575,089.79	4.55

(三十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	11,898,179.83	11,772,698.00
城市维护建设税	3,736,438.52	3,541,463.72
教育费附加	2,724,541.99	2,609,374.55
印花税	1,795,144.81	1,852,830.05
土地使用税	1,898,408.71	1,920,123.89
水利基金	978,205.14	1,050,621.99
其他	216,886.37	183,045.84
合计	23,247,805.37	22,930,158.04

(三十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	88,475,106.94	104,483,806.70
业务宣传费	94,386,498.03	78,696,573.04
广告费	13,983,577.93	9,586,207.30
差旅费	25,621,095.49	24,507,569.34
会议费	473,385.46	2,726,962.10
商品损耗	367,965.65	870,586.27
折旧费	2,082,635.14	936,826.78
其他	4,446,201.41	3,313,822.37
合计	229,836,466.05	225,122,353.90

(三十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	51,268,122.03	47,723,239.67
股票期权激励	21,489,357.25	3,417,558.43
折旧、摊销费	30,203,121.34	28,932,627.91
咨询费	7,321,747.18	11,704,593.61
修理费	12,804,857.51	18,290,246.56
招待费	10,420,774.77	10,676,864.18
办公及通讯费	5,965,836.04	8,000,206.83
环保费	2,164,631.77	2,704,884.88
劳务费	4,229,452.68	4,055,211.21
设计费	938,925.21	773,883.76

项目	本期金额	上期金额
差旅费	1,608,098.55	2,294,224.39
企业宣传费	5,041,487.15	3,458,052.90
检测费	1,596,734.83	1,602,388.89
低值易耗品摊销	584,041.96	482,246.71
税费	403,544.18	400,016.13
其他	6,056,045.29	2,671,719.52
合计	162,096,777.74	147,187,965.58

(三十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
物料消耗费	11,830,873.42	14,800,165.46
工资薪酬	8,840,131.01	8,792,115.95
水电及燃料费	982,956.48	1,304,932.69
折旧及摊销费	1,654,092.71	1,767,924.77
咨询费	153,179.31	135,084.83
其他	186,185.99	77,116.26
合计	23,647,418.92	26,877,339.96

(三十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	970,996.38	2,402,289.00
其中：租赁负债利息费用	84,332.42	142,704.79
减：利息收入	4,728,384.25	11,036,433.71
减：贷款利息补贴		1,588,866.67
汇兑损失（减：收益）	3,788.14	1,640.28
手续费	247,257.98	134,556.68
合计	-3,506,341.75	-10,086,814.42

(四十) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、初始计入递延收益本期摊销的政府补助	5,460,436.22	4,004,171.49
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
1、初始直接计入当期损益的政府补助	8,005,023.62	7,007,280.06
2、个税手续费返还等	84,801.73	189,535.42
合计	13,550,261.57	11,200,986.97

本期计入其他收益的政府补助情况详见“附注五(五十二)政府补助”之说明。

(四十一) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,974,693.10	356,736.36

其中：		
合兴（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	3,068,998.76	3,014,240.48
湖南加厨食品有限公司	-76,259.94	-78,370.66
衡阳华亚玻璃制品有限公司	-2,739,639.18	-251,704.16
北京新加加电子商务有限公司		-1,000,000.00
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业（有限合伙）	-733,587.20	-1,308,472.93
长沙康思威盛新能源股份有限公司	-2,094,473.32	-18,956.37
加加味业（湖南）有限公司	-399,732.22	
交易性金融资产投资收益	464,791.77	
合计	-2,509,901.33	356,736.36

（四十二）公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产		903,251.44

（四十三）信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-4,863,889.23	-11,442,231.17
其他应收款坏账损失	-3,807,158.17	-86,884.41
合计	-8,671,047.40	-11,529,115.58

（四十四）资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、预付款项坏账损失		-7,807,161.87
二、存货跌价损失减值损失	-4,707,458.11	-7,036,216.68
三、固定资产减值损失	-2,480,234.15	-2,668,835.76
四、在建工程减值损失		-2,447,505.37
合计	-7,187,692.26	-19,959,719.68

（四十五）资产处置收益

资产处置收益的来源	本期金额	上期金额
处置固定资产利得或损失	36,171.76	155,099.24
合计	36,171.76	155,099.24

（四十六）营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款		2,542,762.76	
盘盈利得		17,023.22	
罚没及违约金收入	479,913.26	-	479,913.26
无法支付的应付款		1,484,933.48	
固定资产报废收益	270,076.80		270,076.80
其他	2,298,430.07	32.63	2,298,430.07

合计	3,048,420.13	4,044,752.09	3,048,420.13
----	--------------	--------------	--------------

(四十七) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	2,080,415.41	313,446.78	2,080,415.41
滞纳金、罚款支出	254.18	207,724.78	254.18
资产报废毁损损失	145,543.46	62,309.41	145,543.46
赔偿金、违约金	8,957.08	301,000.00	8,957.08
非常损失		307,335.46	
其他	20,000.02	3,484.66	20,000.02
合计	2,255,170.15	1,195,301.09	2,255,170.15

(四十八) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,333,253.99	6,137,912.62
递延所得税费用	-10,228,487.03	-2,176,977.62
合计	-7,895,233.04	3,960,935.00

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-92,264,541.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	-13,839,681.28
子公司适用不同税率的影响	-5,072,532.73
调整以前期间所得税的影响	-366.68
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,699,603.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-28,222.28
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	11,826,686.44
研发费用加计扣除的所得税影响	-3,480,720.48
所得税费用	-7,895,233.04

(四十九) 其他综合收益

项目	本期金额	上期金额
权益法下不能转损益的其他综合收益	6,088,138.67	181,336,241.10
合计	6,088,138.67	181,336,241.10

注：详见附注五、（三十一）

(五十) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

押金保证金	6,155,877.21	13,462,510.79
政府补助	8,089,825.35	14,505,380.06
资金解冻	1,651,249.99	160,783,328.00
员工还备用金	3,709,060.86	2,071,843.00
利息收入	4,728,384.25	11,213,481.36
其他	1,968,380.97	1,857,629.13
合计	26,302,778.63	203,894,172.34

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	196,933,662.15	188,266,943.38
押金保证金	165,915.55	20,711,874.03
员工借备用金	3,709,280.80	2,057,850.00
捐赠支出	2,080,415.41	223,000.00
滞纳金、罚款支出	254.18	207,724.78
赔偿支出	2,370.06	-
合计	202,891,898.15	211,467,392.19

3、支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁负债	129,648.00	553,509.10
股份回购相关支出	201,001,825.50	178,608.00
合计	201,131,473.50	732,117.10

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-84,369,308.85	-80,163,857.75
加：资产减值准备	7,187,692.26	19,959,719.68
信用减值损失	8,671,047.40	11,529,115.58
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	112,030,856.57	104,857,466.79
使用权资产折旧	933,915.80	493,037.19
无形资产摊销	4,284,126.09	4,584,711.09
长期待摊费用摊销	1,400,175.94	1,006,910.05
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-36,171.76	-155,099.24
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-124,533.34	62,309.41
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		-903,251.44
财务费用（收益以“-”号填列）	970,996.38	2,402,289.00
投资损失（收益以“-”号填列）	2,509,901.33	-356,736.36
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-10,228,487.03	-2,176,977.62
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,444,343.58	-17,987,485.14

补充资料	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,621,789.19	-2,848,708.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,874,162.93	62,587,493.21
其他	16,028,921.03	166,105,948.27
经营活动产生的现金流量净额	22,955,849.14	268,996,883.87
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		3,217,612.34
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	143,057,344.89	355,857,880.57
减：现金的期初余额	355,857,880.57	523,743,883.85
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	-212,800,535.68	-167,886,003.28

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	143,057,344.89	355,857,880.57
其中：库存现金		-
可随时用于支付的银行存款	143,057,344.89	355,857,880.57
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	143,057,344.89	355,857,880.57
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		

（五十一）所有权或使用权受到限制的资产

本期末无所有权或使用权收到限制的资产。

（五十二）政府补助

1、政府补助基本情况

种类	初始确认年度	初始确认金额	初始列报项目	计入当期损益的金额	
				损益项目	金额
1、初始计入递延收益后续摊销计入本期损益的政府补助					
年产20万吨优质酱油项目技术改造专项资金	2013至2016年	19,854,000.00	递延收益	其他收益	1,413,400.00
年产1万吨优质茶籽油项目技术改造资金	2013至2016年	10,446,000.00	递延收益	其他收益	644,600.00
发酵食品（酱油）数字化工厂	2017至2021年	14,400,000.00	递延收益	其他收益	1,567,058.84
原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目	2018年	2,100,000.00	递延收益	其他收益	210,000.00

阆中土地补助	2018年	1,755,000.00	递延收益	其他收益	35877.36
湖南省调味品发酵工程技术研究中心	2017年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	100000.00
酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目	2017年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	100000.00
发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金	2018年	1,000,000.00	递延收益	其他收益	100,000.00
年产1.5万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线	2018年	450,000.00	递延收益	其他收益	45000.00
发酵车间二期建设项目	2016至2018年	22,190,000.00	递延收益	其他收益	1,109,500.02
年产2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	2017年	1,500,000.00	递延收益	其他收益	75,000.00
年产6万吨发酵酱油技改项目	2015至2017年	1,200,000.00	递延收益	其他收益	60,000.00
小计		76,895,000.00			5,460,436.22

2、本期收到的直接计入当期损益的政府补助项目

稳岗返还	2022年	699,323.62	其他收益	其他收益	699,323.62
个税手续费返还	2022年	84,801.73	其他收益	其他收益	84,801.73
增值税减免	2022年	333,800.00	其他收益	其他收益	333,800.00
房产税返还	2022年	4,480,000.00	其他收益	其他收益	4,480,000.00
以工代训补贴	2022年	631,000.00	其他收益	其他收益	631,000.00
企业研发经费投入财政奖补	2022年	84,900.00	其他收益	其他收益	84,900.00
专利授权补助	2022年	10,000.00	其他收益	其他收益	10,000.00
发明专利	2022年	6,000.00	其他收益	其他收益	6,000.00
水电气（汽）补贴	2022年	200,000.00	其他收益	其他收益	200,000.00
科技计划项目补助资金	2022年	90,000.00	其他收益	其他收益	90,000.00
工业强市奖补项目-采购本地配套产品补贴	2022年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
技术研究及产业化补助资金	2022年	250,000.00	其他收益	其他收益	250,000.00
标杆企业奖励资金	2022年	500,000.00	其他收益	其他收益	500,000.00
燃气锅炉低氮改造补助园区配套资金	2022年	120,000.00	其他收益	其他收益	120,000.00
规模工业企业奖励资金	2022年	100,000.00	其他收益	其他收益	100,000.00
小计		8,089,825.35			8,089,825.35
合计		84,984,825.35			13,550,261.57

1、初始计入递延收益后续摊销计入本期损益的政府补助

(1) 年产 20 万吨优质酱油项目技术改造专项资金

1) 根据长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会《关于下达 2013 年长沙市工业发展引导资金的通和》（长财企指〔2013〕61 号），本公司于 2013 年 9 月 23 日收到宁乡县财政局“年产 20 万吨优质酱油项目”技术改造专项资金 4,000,000.00 元。

2) 根据宁乡县人民政府办公室《关于对 2013 年特色县域经济重点县建设项目进行奖励补助的通知》（宁政办函〔2014〕23 号），本公司于 2014 年 2 月 18 日收到宁乡县人民政府“年产 20

万吨优质酱油技改项目”奖补资金 8,580,000.00 元。

3) 根据长沙市财政局、长沙市工业和信息化委员会《关于下达验收合格项目资金余额的通知》(长财企指(2014)72号), 本公司于 2014 年 10 月 10 日收到宁乡县工业与信息化局“年产 20 万吨优质酱油技改项目”资金余额 1,000,000.00 元。

4) 根据县特色县域经济建设领导小组《关于对 2014 年特色县域经济重点县建设项目进行奖补的请示》(宁特办呈(2015)4号), 本公司于 2015 年 5 月 4 日收到县特色县域经济建设领导小组“年产 20 万吨优质酱油技改项目”奖补资金 5,114,000.00 元。

5) 根据《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业战略发展纲要》(宁政办发(2013)63号)和《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业 2015 年度实施方案》(宁政办发(2015)7号), 本公司于 2016 年 10 月 17 日收到宁乡县财政局“年产 20 万吨优质酱油技改项目”专项资金 1,160,000.00 元。

上述款项与本公司“年产 20 万吨优质酱油项目技术改造项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为 1,413,400.00 元。

(2) 年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造专项资金

1) 根据宁乡县发展改革局《资金拨付函》(宁发改函(2013)31号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于 2013 年 12 月 31 日收到宁乡县财政局“年产 1 万吨优质茶籽油项目”技术改造专项资金 6,000,000.00 元。

2) 根据湖南省发展和改革委员会《关于下达湖南省 2013 年省预算内工业基本建设项目投资计划的通知》(湘发改工(2013)817号), 本公司于 2013 年 8 月 16 日收到宁乡县财政局“年产 1 万吨优质茶籽油项目”技术改造专项资金 200,000.00 元。

3) 根据宁乡县财政局《关于下达部分工业发展扶持资金的通知》(长财企指(2014)86号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于 2014 年 10 月 14 日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油生产线建设项目”发展扶持资金 500,000.00 元。

4) 根据宁乡县发展和改革局《宁乡县发展和改革局资金拨付函》(宁发改函(2014)8号), 本公司之全资子公司盘中餐粮油食品(长沙)有限公司于 2014 年 3 月 19 日收到宁乡县发展和改革局“年产一万吨优质茶籽油”专项资金 900,000.00 元。

5) 根据宁乡县人民政府办公室《关于对 2013 年特色县域经济重点县建设项目进行奖励补助的通知》（宁政办函〔2014〕23 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2014 年 2 月 18 日收到宁乡县人民政府“年产一万吨优质茶籽油”奖励补助资金 1,140,000.00 元。

6) 根据宁乡县特色县域经济建设领导小组办公室《关于对 2014 年特色县域经济重点县建设项目进行奖补的请示》（宁（财农呈字）058 号/宁特办呈〔2015〕4 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2015 年 7 月 10 日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”奖励补助资金 366,000.00 元。

7) 根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会《关于下达 2015 年第三批战略性新兴产业与新兴工业化专项资金的通知》（湘财企指〔2015〕61 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2015 年 7 月 30 日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”专项资金 500,000.00 元。

8) 根据《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业战略发展纲要》（宁政办发〔2013〕63 号）和《首轮省特色县域经济重点县建设宁乡县农副产品加工业 2015 年度实施方案》（宁政办发〔2015〕7 号），本公司之全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司于 2016 年 10 月 17 日收到宁乡县财政局“年产一万吨优质茶籽油”专项资金 840,000.00 元。

上述款项与本公司“年产 1 万吨优质茶籽油项目技术改造项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 644,600.00 元。

（3）发酵食品（酱油）数字化工厂

根据湖南省财政厅《关于下达中央财政补助的 2017 年工业转型升级（中国制造 2025）资金的通知》（湘财企指〔2017〕47 号）及《关于提前下达 2021 年制造业高质量发展资金预算的通知》（财建〔2020〕471 号），本公司分别于 2017 年 8 月 28 日和 2021 年 4 月 27 日收到宁乡县财政局工业转型升级补助资金 12,000,000.00 元，该补助为本公司联合其他单位联合申报，本公司实际获得 60.00%，该款项与本公司“发酵食品（酱油）数字化工厂项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 1,355,294.13 元。

（4）原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目

根据湖南省宁乡市财政局《关于下达 2018 年度第六批科技创新计划(创新创业技术投资项目)经费的通知》(湘财教指〔2018〕52 号), 本公司于 2018 年 12 月 29 日收到宁乡市国库集中支付局支付的 2,100,000.00 元; 该款项与本公司“原酿造酱油提香增鲜防腐关键技术研究及产业化项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为 210,000.00 元。

(5) 阆中土地补助

根据阆中市财政局《关于下达专项资金的通知》(阆财专〔2018〕296 号), 本公司之全资子公司加加食品集团(阆中)有限公司于 2018 年 9 月 3 日收到阆中市国库支付中心支付的 1,755,000.00 元; 该款项与阆中厂区土地相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为 35,877.36 元。

(6) 湖南省调味品发酵工程技术研究中心

根据长沙市财政局及长沙市科学技术局《关于下达长沙市 2017 年度落实“创新 33 条”政策第二批科技计划项目经费的通知》(长财企指〔2017〕71 号), 本公司于 2017 年 12 月 7 日收到宁乡县国库集中支付局科技局支付的 1,000,000.00 元, 该款项与本公司“湖南省调味品发酵工程技术研究中心”建设相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为 100,000.00 元。

(7) 酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目

根据湖南省财政厅及湖南省经济和信息化委员会《关于下达 2017 年第二批工业转型升级专项资金的通知》(湘财企指〔2017〕38 号), 本公司于 2017 年 9 月 27 日收到宁乡县国库集中支付局支付的 1,000,000.00 元; 该款项与本公司“酿造酱油生产智能化示范工厂建设项目”相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其中本期摊销计入其他收益的金额为 100,000.00 元。

(8) 发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心资金

根据长沙市财政局、长沙市发展和改革委员会《关于落实 2017 年度长沙市创新平台建设专项补助资金的通知》(长财建〔2018〕26 号), 本公司于 2018 年 12 月 21 日收到宁乡市财政局支付的 1,000,000.00 元; 该款项与本公司“发酵食品加工技术与装备湖南省工程研究中心”建设相关, 系与资产相关的政府补助, 且与公司日常经营活动相关, 按照相关资产的使用年限平均摊销, 其

中本期摊销计入其他收益的金额为 100,000.00 元。

(9) 年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线

根据湖南省财政厅《关于下达 2018 年“大众创业万众创新”示范建设项目省预算内基建资金的通知》（湘财建一（2018）38 号），本公司于 2018 年 9 月 17 日收到宁乡经济技术开发区管理委员会支付的 450,000.00 元；该款项与本公司“年产 1.5 万吨高品质原酿造酱油的自动化、连续化生产线项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 45,000.00 元。

(10) 发酵车间二期建设项目

根据阆中市投资促进合作局《关于兑现加加食品阆中调味品产业基地项目有关优惠政策的请示》（阆投促〔2016〕18 号），于 2016 年 10 月 13 日收到阆中市国库支付中心“发酵车间二期建设项目”专项资金 17,190,000.00 元，于 2017 年 8 月 24 日收到该专项资金 3,000,000.00 元，于 2018 年 1 月 31 日收到该项目专项资金 2,000,000.00 元；相关款项与阆中子公司“发酵车间二期建设项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 1,109,500.02 元。

(11) 年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目

根据阆中市财政局《关于下达 2017 年技术改造与转型升级专项资金的通知》（阆财专〔2017〕407 号），于 2017 年 9 月 28 日收到阆中市国库支付中心“年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目”专项资金 800,000.00 元，于 2017 年 11 月 27 日收到该项目专项资金 700,000.00 元；相关款项与阆中子公司“年产 2 万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 75,000.00 元。

(12) 年产 6 万吨发酵酱油技改项目

根据阆中市财政局《关于下达的 2015 年省级技术改造和转型升级专项资金》（阆财专〔2015〕491 号），分别于 2015 年 9 月 23 日、2016 年 12 月 14 日和 2017 年 8 月 14 日各收到阆中市国库支付中心“年产 6 万吨发酵酱油技改项目”专项资金 400,000.00 元；相关款项与阆中子公司“年产 6 万吨发酵酱油技改项目”相关，系与资产相关的政府补助，且与公司日常经营活动相关，按照相关资产的使用年限平均摊销，其中本期摊销计入其他收益的金额为 60,000.00 元。

六、合并范围的变更

1、本期新设立子公司的情况：

2022年1月21日，本公司与长沙美味加营销管理中心（有限合伙）认缴出资人民币2000万元共同设立加加食品供应链(湖南)有限公司，认缴出资比例分别为51%和49%，自该子公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

加加食品供应链（湖南）有限公司于2022年3月在广州注册设立全资子公司加加食品供应链（广州）有限公司。2022年4月分别在北京、郑州注册设立全资子公司加加供应链管理（北京）有限公司、加加食品供应链（郑州）有限公司。

加加（北京）数字科技有限公司2022年7月20日在北京注册设立全资子公司加粮（北京）农业科技有限公司，注册资本为人民币1000万元，报告期尚未产生经营活动。

加加（北京）数字科技有限公司2022年7月21日在北京注册设立加禾物产（北京）有限公司是加加（北京）数字科技有限公司的全资子公司，注册资本为人民币1000万元，报告期尚未产生经营活动。

2、本期注销子公司的情况：

本公司投资设立的控股公司加加食品供应链（郑州）有限公司已于2022年09月30日注销，加加供应链管理（北京）有限公司已于2022年12月02日注销，这两家公司自注销时起，不再将其纳入合并财务报表范围。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	级次	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
长沙加加食品销售有限公司	一级	宁乡	宁乡	商业	100.00		设立
盘中餐粮油食品（长沙）有限公司	一级	宁乡	宁乡	制造业	100.00		同一控制下企业合并
郑州加加味业有限公司	一级	郑州	郑州	制造业	100.00		同一控制下企业合并
加加食品集团（阆中）有限公司	一级	阆中	阆中	制造业	100.00	-	非同一控制下企业合并
欧朋（上海）食用植物油有限公司	一级	上海	上海	商业	100.00	-	设立
欧朋（长沙）食用植物油有限公司	二级	宁乡	宁乡	商业	-	100.00	设立
湖南盘加食品销售有限公司	二级	长沙	长沙	商业	-	100.00	设立

湖南加加一佰鲜调味食品有限公司	一级	宁乡	宁乡	商业	100.00	-	设立
加加(北京)数字科技有限公司	一级	北京	北京	商业	100.00	-	设立
加加食品(湖南)有限公司	一级	长沙	长沙	商业	51.00	-	设立
加加食品供应链(湖南)有限公司	一级	长沙	长沙	商业	51.00	-	设立
加加食品供应链(广州)有限公司	二级	广州	广州	商业	-	51.00	设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	天津	天津	投资及咨询服务	99.99	-	权益法核算
衡阳华亚玻璃制品有限公司	衡阳	衡阳	制造业	10.00	-	权益法核算
湖南加厨食品有限公司	宁乡	宁乡	农副食品加工业	10.00		权益法核算
北京新加加电子商务有限公司	北京	北京	商业	40.00		权益法核算
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	长沙	长沙	投资及咨询服务	80.00		权益法核算
长沙康思威盛新能源股份有限公司	长沙	长沙	研究和试验发展	30.07		权益法核算
加加味业(湖南)有限公司	长沙	长沙	食品生产销售	40.00		权益法核算

(1) 在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明

本公司在合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“合兴基金”)的持股比例为99.99%,根据合伙协议约定,公司作为有限合伙人不得执行合伙事务,不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务;同时,被投资单位投资决策委员会委员总数为4名,公司推荐代表2名,公司可以通过该代表共同控制被投资单位。

本公司在湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)(以下简称“朴和基金”)的持股比例为80.00%,根据合伙协议约定,公司作为有限合伙人,不得执行合伙事务,不得参与管理或控制有限合伙的投资业务及其他以有限合伙名义进行的活动、交易和业务;根据协议约定,被投资单位的相关事务一般至少由二分之一以上的有限合伙人通过方可作出决议,在被投资方仅有两名合伙人的情况下,本公司与另外一方对被投资单位实施共同控制。

(2) 持有20%以下表决权但具有重大影响,或者持有20%或以上表决权但不具有重大影响的依据

按照相关投资协议约定,本公司有权在衡阳华亚玻璃制品有限公司董事会派有1名董事,并享有相应的实质性的参与决策权,可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定,故虽然持股

比例及表决权比例仅为 10%，仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

按照相关投资协议约定，本公司有权在湖南加厨食品有限公司董事会派有 1 名董事，并享有相应的实质性的参与决策权，可以通过该代表参与被投资单位经营政策的制定，故虽然持股比例及表决权比例仅为 10%，仍然可以对该被投资单位施加重大影响。

(3) 2022 年 5 月 12 日，本公司与广西龙眼塘食品有限责任公司、时间的玫瑰（北京）文化产业发展有限公司认缴出资人民币 1000 万元共同设立加加味业(湖南)有限公司，认缴出资比例分别为 40%和 30%、30%，本公司持有该公司 40.00%股权，自该公司成立之日起按照权益法核算。

2、重要合营企业的主要财务信息（单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	合兴基金	朴和基金	合兴基金	朴和基金
流动资产	624.97	8,845.31	389.53	8,859.02
其中：现金和现金等价物	256.97	3,294.50	29.53	8,854.14
非流动资产	44,125.61	923.94	46,364.46	1,001.92
资产合计	44,750.58	9,769.24	46,753.99	9,860.94
流动负债		0.85		0.85
非流动负债		0.00		
负债合计		0.85		0.85
少数股东权益				
归属于母公司股东权益	44,750.58	9,768.39	46,753.99	9,860.09
按持股比例计算的净资产份额	44,748.34	7,814.71	46,751.65	7,888.07
调整事项				
--商誉（溢价和股权变动）				
--内部交易未实现利润				
--其他	-8,010.93	2,000.00	-7,831.62	2,000.00
对合营企业权益投资的账面价值	36,737.41	9,814.71	38,920.03	9,888.07
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值				
营业收入				
财务费用	-0.55	-1.88	0.06	-28.52
所得税费用				
净利润	383.64	-91.70	376.80	-163.56
终止经营的净利润				
其他综合收益	1,832.19		26,668.43	
综合收益总额	40,818.85	-91.70	27,045.23	-163.56
本年度收到的来自合营企业的股利	305.91	0.00	299.94	

3、重要联营企业的主要财务信息（单位：万元）

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
----	------------	------------

	衡阳华亚	湖南加厨	新加加	康思威盛	衡阳华亚	湖南加厨	新加加	康思威盛
流动资产	2,540.68	809.84	9.05	213.28	3,679.47	818.35	32.70	1,533.82
其中:现金和现金等价物	14.31	36.87	1.99	6.61	5.06	5.95	0.97	16.23
非流动资产	4,617.59	323.71	0.00	464.76	5,598.06	376.46		960.33
资产合计	7,158.27	1,133.55	9.05	678.04	9,277.53	1,194.81	32.70	2,494.15
流动负债	2,429.32	16.99	368.74	215.37	1,808.93	1.99	375.69	1,602.84
非流动负债								
负债合计	2,429.32	16.99	368.74	215.37	1,808.93	1.99	375.69	1,602.84
少数股东权益								
归属于母公司股东权益	4,728.95	1,116.56	-359.70	462.67	7,468.59	1,192.82	-342.99	891.31
按持股比例计算的净资产份额	472.90	111.66	-143.88	139.12	746.86	119.28	-137.20	268.02
调整事项								
--商誉								
--内部交易未实现利润								
--其他		0.00	143.88	149.53			137.20	230.08
对联营企业权益投资的账面价值	472.90	111.66	0.00	288.66	746.86	119.28		498.10
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值								
营业收入	224.68	828.98	5.75	263.66	301.63	212.84	-16.36	
财务费用		0.09	0.02	-0.03	0.02	0.24	0.16	
所得税费用								
净利润	-2,739.64	-76.26	-16.70	-472.84	-251.70	-78.37	-13.77	-6.30
终止经营的净利润								
其他综合收益								
综合收益总额	-2,739.64	-76.26	-16.70	-472.84	-251.70	-78.37	-13.77	-6.30
本年度收到的来自联营企业的股利								

八、与金融工具相关的风险

本公司在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、市场风险和流动性风险。本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、债权投资、借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这

些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司各部门为风险管理第一道防线；审计部和董事会下设的审计委员会为风险管理第二道防线；董事会及股东大会为风险管理第三道防线。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

（一）市场风险

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

1. 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

2. 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。本公司面临的利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司的银行借款系以固定利率计息，利率发生的合理变动将不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

3. 其他价格风险

本公司间接持有其他上市公司的权益投资，投资存在股价波动的风险，间接持有的股份有东鹏特饮、爱慕、巴比食品和滴滴。

（二）信用风险

信用风险，是指交易对手方未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。本公司信

用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司按照客户管理信用风险集中度，设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本公司会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。由于本公司的应收款项客户广泛分散于不同的地区和行业中，因此在本公司不存在重大信用风险集中。

本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。本公司所承担的最大信用风险敞口为资产负债表中各项金融资产的账面价值。

1. 信用风险显著增加的判断依据

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。当满足以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为信用风险已显著增加：

- (1)合同付款已逾期超过 30 天。
- (2)根据外部公开信用评级结果，债务人信用评级等级大幅下降。
- (3)债务人生产或经营环节出现严重问题，经营成果实际或预期发生显著下降。
- (4)债务人所处的监管、经济或技术环境发生显著不利变化。
- (5)预期将导致债务人履行其偿债义务能力的业务、财务或经济状况发生显著不利变化。
- (6)其他表明金融资产发生信用风险显著增加的客观证据。

2. 已发生信用减值的依据

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

- (1)债务人发生重大财务困难。
- (2)债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等。
- (3)债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不

会做出的让步。

- (4)债务人很可能破产或进行其他财务重组。
- (5)发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。
- (6)以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3. 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量损失准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。相关定义如下：

(1)违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

(2)违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

(3)违约损失率是指本公司对违约敞口发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保物或其他信用支持的可获得性不同，违约损失率也有所不同。

本公司通过预计未来各月份中单个敞口或资产组合的违约概率、违约损失率和违约风险敞口，来确定预期信用损失。本报告期内，预期信用损失估计技术或关键假设未发生重大变化。

4. 预期信用损失模型中包括的前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过历史数据分析，识别出影响各资产组合的信用风险及预期信用损失的相关信息，如GDP增速等宏观经济状况，所处行业周期阶段等行业发展状况等。本公司在考虑公司未来销售策略或信用政策的变化的基础上预测这些信息对违约概率和违约损失率的影响。

(三) 流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

金额单位：万元

项目	期末余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	9,612.18				9,612.18
应付账款	12,429.53				12,429.53
其他应付款	8,171.56				8,171.56
一年内到期的非流动负债	96.99				96.99
租赁负债		92.95	28.16	15.32	136.43
合计	30,310.26	92.95	28.16	15.32	30,446.69

续上表：

项目	期初余额				
	一年以内	一至两年	两至三年	三年以上	合计
短期借款	-	-	-	-	-
应付账款	12,776.61	-	-	-	12,776.61
其他应付款	7,480.71	-	-	-	7,480.71
一年内到期的非流动负债	69.41	-	-	-	69.41
租赁负债	-	105.96	98.45	40.19	244.60
合计	20,326.73	105.96	98.45	40.19	20,571.33

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

(四) 资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。于2022年12月31日，本公司的资产负债率为17.07% (2021年12月31日：12.32%)。

九、公允价值的披露

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

对于公司持有的结构性存款，采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型为现金流量折现模型，估值技术的输入值主要包括合同挂钩标的观察值、合同约定的预期收益率等。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价

值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司（企业）的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例（%）	母公司对本企业的表决权比例（%）
湖南卓越投资有限公司	宁乡	实业投资	6,353.00万元	18.79%	18.79%

本公司最终控制方为杨振（联席股东肖赛平、杨子江，肖赛平系杨振之配偶，杨子江系杨振之子），杨振及其联席股东直接持有本公司 23.51% 的股份，并通过湖南卓越投资有限公司持有本公司 18.79% 股份，合计持有公司 42.30% 股份。

(二) 本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七(一)“在子公司中的权益”。

(三) 本公司合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见本附注七(二)“在合营安排或联营企业中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙可可槟榔屋有限公司	受同一母公司控制
宁夏可可美生物工程有限公司	受同一母公司控制
湖南派仔食品有限公司	受同一母公司控制
湖南派派食品有限公司	母公司参股公司
湖南梁嘉食品有限公司	受同一母公司控制

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	是否超过交易额度	上期发生额
衡阳华亚玻璃制品有限公司	材料	50,156.58	否	240,440.40
湖南加厨食品有限公司	材料	7,526,237.08	否	2,068,123.51
北京新加加电子商务有限公司	服务	0.00	否	98,858.22
长沙可可槟榔屋有限公司	电费	163,449.56	否	179,251.31
湖南派仔食品有限公司	产品	0.00	否	51,653.10
合计		7,739,843.22		2,638,326.54

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	定价政策	本期发生额	上期发生额
湖南加厨食品有限公司	材料、燃料及动力等	市场价格	436,154.65	178,363.71

长沙可可槟榔屋有限公司	材料及产品、燃料及动力	市场价格	2,831,756.11	1,062,589.48
湖南派仔食品有限公司	产品、燃料及动力	市场价格	1,070,213.73	692,656.54
湖南派派食品有限公司	产品	市场价格	53,686.77	-
湖南梁嘉食品有限公司	产品	市场价格	49,794.60	-
衡阳华亚玻璃制品有限公司	其他	市场价格		1,498.49
合计			4,441,605.86	1,935,108.22

2、关联租赁情况说明：

(1) 公司出租情况表

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上年确认的租赁收益
湖南加厨食品有限公司	房屋建筑物	192,880.73	192,880.73

(3) 公司承租情况表

出租方名称	租赁资产种类	确认的使用权资产			
		期末账面原值	期末累计折旧	期末减值准备	本期计提折旧
湖南卓越投资有限公司	房屋建筑物				

续上表：

出租方名称	租赁负债期末数	本期确认的租赁负债利息费用	采用简化处理计入当期损益的租赁费用	计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	上年确认的租赁费
湖南卓越投资有限公司					523,804.10

3、关联担保情况

本公司除母子公司之间担保外，无为其他关联方担保情况。

4、关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南卓越投资有限公司	资产转让	0.00	74,154,430.00

5、关键管理人员报酬（单位：万元）

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,364.12	1,311.82

关键管理人员股票期权激励产生的股份支付未纳入统计范围。

(六) 关联方应收应付款项

1、应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京新加加电子商务有限公司	3,165,974.23	3,165,974.23	3,165,974.23	3,165,974.23
应收账款	长沙可可槟榔屋有限公司	2,458,354.93	122,917.75	1,459,171.40	87,772.87

应收账款	湖南派仔食品有限公司	2,053,895.23	167,781.59	1,556,748.67	117,370.45
小计	-	7,678,224.39	3,456,673.57	6,181,894.30	3,371,117.55

2、应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	衡阳华亚玻璃制品有限公司	131,638.80	328,260.61
应付账款	湖南加厨食品有限公司	1,707,163.20	
应付账款	湖南派仔食品有限公司	254.87	254.87
应付账款	长沙可可槟榔屋有限公司	16,295.58	14,649.56
小计	-	1,855,352.45	343,165.04
其他应付款	衡阳华亚玻璃制品有限公司	700,000.00	700,000.00
其他应付款	湖南加厨食品有限公司	4,500.00	4,500.00
其他应付款	北京新加加电子商务有限公司	214,452.79	79,836.53
小计	-	918,952.79	784,336.53

十一、股份支付

(一) 股份支付基本情况

根据2021年10月22日召开的第四届董事会2021年第八次会议、2021年11月11日召开的2021年第四次临时股东大会审议的《关于〈公司2021年股票期权激励计划（草案）及其摘要的议案〉》等，公司决定向公司董事、高级管理人员、公司（含子公司及参股公司）中层管理人员及核心技术（业务）骨干授予股票期权，此次股票期权激励的基本情况如下：

项目	内容
股票期权激励计划授予日	2021年11月12日
股票期权激励计划授予数量	首次授予日总额3,721.00万份，其中96万份因不符合行权资格已被注销，第二期激励计划因业绩未达标，按0.8的系数调整行权数量，截止本报告期末，首次授予总额调整为3625万份 股票期权激励计划规定：预留股票期权929万份，预留权益的授予对象应当在本激励计划经股东大会审议通过后12个月内明确，超过12个月未明确激励对象的，预留权益失效。由于截止本报告期末已超过12个月，公司未对该部分预留股权确定激励对象，根据规定，该部分预留权益已失效。
股票期权激励计划授予人数	首次授予日129人，注销10人份额，期末授予对象119人
股票期权激励计划行权价格	首次授予日4.95元/股，本期派发现金股利0.088，本次调整后行权价格4.86元/股
股票期权激励计划剩余合同期限	本报告期期末合同的剩余期限：第一期行权已达到行权条件，剩余年限1年；第二期行权80%已达到行权条件，20%失效，剩余年限2年，第三期行权合同剩余期限3年

本次激励计划的行权期间及比例情况如下：

行权期	行权期间	行权比例
第一个行权期	自授权日起12个月后的首个交易日起至授权日起24个月内的最后一个交易日当日止	40%

行权期	行权期间	行权比例
第二个行权期	自授权日起24个月后的首个交易日起至授权日起36个月内的最后一个交易日当日止	30%
第三个行权期	自授权日起36个月后的首个交易日起至授权日起48个月内的最后一个交易日当日止	30%

根据《2021年股票期权激励计划实施考核管理办法》，将从公司业绩和个人绩效两个方面进行考核，其中公司业绩的主要考核内容及要求如下：

公司将分年度进行绩效考核，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象的行权条件之一，具体如下：

行权期	内容
第一个行权期	2021年净利润不低于0.1亿元或2021年营业收入不低于16亿元
第二个行权期	2022年净利润不低于2亿元或2022年营业收入不低于20亿元
第三个行权期	2023年净利润不低于2.5亿元或2023年营业收入不低于25亿元

根据各考核年度（2021至2023年）业绩考核目标的完成情况（营业收入或净利润实际达成率 $R = \text{各考核年度实际完成值} / \text{业绩考核目标值}$ ），相应调整行权系数：

实际达成率	$R \geq 100\%$	$100\% > R \geq 90\%$	$90\% > R \geq 80\%$	$80\% > R \geq 70\%$	$R < 70\%$
行权系数	1.0	0.9	0.8	0.7	0

若各行权期内，公司当期业绩考核目标实际达成率 R 未达到 70%，所有激励对象对应考核当年可行权的股票期权均不得行权。

（二）股份支付的总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额	-
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	1242.5万份
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	参见十一（一）股份支付基本情况
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	无

（三）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	采用布莱克—斯科尔期权定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	按各考核期业绩条件估计，并根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	预留部分失效、股票激励对象人数离职以及业绩条件不达标所致
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	24,906,915.68
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,489,357.25

（四）以股份支付服务情况

以股份支付换取的职工服务总额	24,906,915.68
以股份支付换取的其他服务总额	-

（五）股份支付的修改、终止情况

根据 2021 年 11 月 12 日召开的第四届董事会 2021 年第十次会议审议通过的《关于调整 2021 年股票期权激励计划相关事项的议案》，有 2 名激励对象因个人原因，已不符合激励对象条件，激励对象人数由 131 人调整为 129 人，首次授予股票期权总数 3,721 万股。

根据 2022 年 11 月 25 日召开的第四届董事会 2022 年第八次会议，审议通过了《关于注销 2021 年股票期权激励计划部分已授权但尚未行权的股票期权的议案》。激励对象周继良于 2022 年 11 月 24 日经职工代表大会选举为职工代表监事及首次授予的激励对象中的 9 名激励对象已离职，共计 10 名激励对象不再具备激励对象资格不得行权，公司董事会同意对上述人员已获授但尚未行权的股票期权合计 96 万股予以注销。注销完成后，本次激励计划首次授予数量将由 3,721 万股调整为 3,625 万股。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

1、对外投资

（1）2021 年 11 月，本公司独资设立加加(北京)数字科技有限公司，注册资本人民币 2,000.00 万元，于 2023 年 2 月实际出资 2,000.00 万元。

（2）2021 年 12 月，本公司与上海七合图科技合伙企业（有限合伙）共同投资组建加加食品（湖南）有限公司，注册资本人民币 5000 万元，其中本公司认缴 2550 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 2499 万元未实际出资。

（3）2022 年 1 月 21 日，本公司与长沙美味加营销管理中心（有限合伙）共同设立加加食品供应链(湖南)有限公司，注册资本人民币 2000 万元，其中本公司认缴 1020 万元（占比 51.00%），截止本报告期末，本公司尚有 820 万元未实际出资。

（4）2022 年 5 月 12 日，本公司与广西龙眼塘食品有限责任公司、时间的玫瑰（北京）文化产业发展有限公司共同设立加加味业(湖南)有限公司，注册资本人民币 1000 万元，其中本公司认缴 400 万元（占比 40.00%），截止本报告期末，本公司尚有 200 万元未实际出资。

2、固定资产投资

公司重要固定资产投资项目如下表：

单位：万元

项目名称	预算数	截至2022年12月31日已投入金额	未来计划投入额	备注
2万吨高盐稀态工艺酱油原油技改项目	9,988.00	6,541.56	228.00	
新增年产4万吨蚝油生产线项目	2,025.00	1,902.00	0.00	
10万吨生抽热调罐项目	993.00	460.00	385.00	
新厂消防工程	660.00	313.00	400.00	
其他项目	2,317.00		2,317.00	
合计	15,983.00	9,216.56	3,330.00	

(二) 或有事项

截止报告期末，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 担保事项

(1) 本公司为子公司担保

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长沙加加食品销售有限公司	48,000,000.00	2022-9-19	2026-3-17	否
盘中餐粮油食品(长沙)有限公司	48,000,000.00	2022-11-10	2026-11-10	否

(2) 子公司之间担保

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
长沙加加食品销售有限公司	48,000,000.00	2022-9-19	2026-3-17	否
盘中餐粮油食品(长沙)有限公司	48,000,000.00	2022-11-10	2026-11-10	否

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
重要的对外投资	经2023年1月30日召开的第五届董事会2023年第一次会议通过，本公司拟以自有资金2,000.00万元投资设立全资子公司加加食品(宁夏)生物科技有限公司，已于2023年2月1日完成工商注册登记手续并取得青铜峡市市场监督管理局核发的《营业执照》。截至本财务报告批准报出日，本公司已完成实际出资额2,000.00万元。	无	
重要的对外投资	子公司欧朋(长沙)食用植物油有限公司于2023年4月7日注销，该公司自注销之日起，不再纳入合并财务报表范围。	无	

银行授信	<p>2023年3月10日，公司第五届董事会2023年第二次会议，审议通过了《关于公司为全资子公司向银行申请授信及提供担保事项的议案》，公司为全资子公司盘中餐粮油食品（长沙）有限公司（以下简称“盘中餐公司”）向长沙农村商业银行股份有限公司申请授信提供连带责任保证担保，本次申请授信审批额度为3亿元，额度分配如下：盘中餐公司授信1.5亿元，用信产品为流动资金贷款1.5亿元，用途为支付粮油等采购货款；公司授信1.5亿元，用信产品为担保额度1.5亿元，用于为盘中餐公司授信提供连带责任保证担保。详见公司于2023年3月11日在巨潮资讯网披露的《关于公司为全资子公司向银行申请授信及提供担保事项的公告》（公告编号2023-008）。截至本报告披露日盘中餐公司实际支用借款累计12,800万元。</p>	无
------	---	---

（二）利润分配情况

拟分配的利润或股利	
经审议批准宣告发放的利润或股利	

（三）销售退回

无

（四）除上述披露事项外，公司不存在需要披露的其他重要日后事项。

十四、其他重要事项

（一）分部信息

1、报告分部的确定依据与会计政策：公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对酱油产品、植物油产品及味精产品等的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

2、报告分部的财务信息（金额单位：万元）

项目	酱油	植物油	味精	其他	分部间抵消	合计
2022年度						
主营业务收入	155,954.41	84,824.97	12,409.52	5,011.71	90,764.97	167,435.64
主营业务成本	128,935.93	82,083.61	10,978.28	2,416.57	91,433.94	132,980.45
资产总额	206,364.64	112,243.53	16,420.73	6,631.69	64,152.76	277,507.83
负债总额	40,249.40	21,892.00	3,202.70	1,293.45	19,274.77	47,362.78
2021年度						
主营业务收入	163,767.00	106,494.25	11,813.68	49,361.16	156,600.83	174,835.26
主营业务成本	140,283.41	104,816.58	10,745.94	41,025.34	157,143.95	139,727.32
资产总额	185,016.83	120,312.57	13,346.58	55,766.10	72,268.20	302,173.88
负债总额	30,441.57	19,795.52	2,195.97	9,175.42	24,394.89	37,213.59

(二) 租赁事项

1. 作为承租人

(1) 各类使用权资产的账面原值、累计折旧以及减值准备等详见本附注五(十二)“使用权资产”之说明。

(2) 租赁负债的利息费用

项 目	本期发生额	上期发生额
计入财务费用的租赁负债利息	84,332.42	142,704.79

(3) 租赁的简化处理

公司对短期租赁和低价值资产租赁采用简化方法进行会计处理，本期计入当期损益的租赁费用情况如下：

项 目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	386,866.09	2,566,041.37

(4) 与租赁相关的总现金流出

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	129,648.00	553,509.10
支付的按简化处理的短期租赁付款额和低价值资产租赁付款额	386,866.09	1,715,218.76
合 计	516,514.09	2,268,727.86

(5) 租赁负债的到期期限分析、对相关流动性风险的管理等详见本附注八(三)“流动风险”之说明。

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁收入	1,789,004.25	1,440,389.97

(2) 经营租出固定资产的期末账面原值、累计折旧额等详见本附注五(十二)3“经营租出的固定资产”之说明。

(三) 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

1. 控股股东、实际控制人等股份质押/冻结情况

股东名称	关系	持股数量	持股比例	质押/冻结比例
湖南卓越投资有限公司	控股股东	21,641.92万股	18.79%	100.00%
杨振	实际控制人	11,777.77万股	10.22%	100.00%
杨子江	实际控制人之子	8,244.00万股	7.16%	100.00%
肖赛平	实际控制人之配偶	7,056.00万股	6.13%	100.00%

上述股东因自身债务原因，所持有本公司股份处于轮候冻结状态。除上述情况外，不存在持股5%以上公司股东所持公司的股份处于质押/冻结状态的情况。

2. 回购公司股份事宜

根据2021年12月17日召开的第四届董事会2021年第十二次会议审议通过的《关于回购公司股份方案的议案》，公司决定使用自有资金回购部分社会公众股，作为后期实施员工持股计划或者股权激励的股份来源，回购资金总额不低于20,000.00万元，且不超过人民币30,000.00万元，回购价格不超过8.45元/股，实施期限自董事会审议通过之日起12个月以内。

截至2022年12月16日，公司本次回购股份期限已届满，回购股份已完成，公司累计通过回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购股份数量为44,916,376.00股，占公司目前总股本的3.899%，其中最高成交价为6.29元/股，最低成交价为4.02元/股，成交总金额为人民币200,981,711.34元（不含交易费）。

3. 公司控股股东及实际控制人、监事会主席被列入失信被执行人

2020年12月，公司控股股东湖南卓越投资有限公司、公司实际控制人杨振先生因其个人债务纠纷被北京市第二中级人民法院[案号(2020)京02执1020号]列入失信被执行人名单。近日公司通过中国执行信息公开网公示信息查询得知，公司控股股东及实际控制人上述失信被执行人名单已被北京市第二中级人民法院移出。

2022年2月，公司实际控制人杨振先生、肖赛平女士、杨子江先生以及公司监事会主席蒋小红女士因合同纠纷被银川市金凤区人民法院[案号(2022)宁0106执101号]列入失信被执行人名单。2022年10月，公司通过中国执行信息公开网公示信息查询得知，监事会主席蒋小红女士已被移出失信被执行人名单。

2022年9月27日，公司控股股东湖南卓越投资有限公司因其追偿权纠纷被株洲市天元区人民法院[执行依据文号(2022)湘0211民初124号]列入失信被执行人名单。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,200,000.00	12.43	1,200,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	8,456,900.61	87.57	487,931.86	5.77	7,968,968.75
其中：账龄组合	8,456,900.61	87.57	487,931.86	5.77	7,968,968.75
合计	9,656,900.61	100.00	1,687,931.86	16.92	7,968,968.75

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,272.80	0.13	5,272.80	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	4,122,539.79	99.87	260,474.31	6.32	3,862,065.48
其中：账龄组合	4,122,539.79	99.87	260,474.31	6.32	3,862,065.48
合计	4,127,812.59	100.00	265,747.11	6.44	3,862,065.48

按单项计提坏账准备：

债务人名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户一	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	预计无法收回
合计	1,200,000.00	1,200,000.00	100.00	

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,583,682.55	379,184.13	5.00
1—2年	766,088.42	76,608.84	10.00
2—3年	107,129.64	32,138.89	30.00
合计	8,456,900.61	487,931.86	5.77

按账龄披露

账龄	账面余额
1年以内	8,167,057.55
1—2年	1,382,713.42
2—3年	107,129.64
合计	9,656,900.61

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,272.80	1,194,727.20				1,200,000.00
按组合计提坏账准备	260,474.31	227,457.55				487,931.86
合计	265,747.11	1,422,184.75				1,687,931.86

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	2,458,354.93	25.46	122,917.75
第二名	2,836,357.00	29.37	141,817.85
第三名	2,053,895.23	21.27	167,781.59
第四名	1,200,000.00	12.43	1,200,000.00
第五名	474,830.40	4.92	23,741.52
合计	9,023,437.56	93.45	1,656,258.71

5、应收关联方账款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占应收账款余额的比例(%)
湖南派仔食品有限公司	受同一实际控制人控制	2,053,895.23	21.27
长沙可可槟榔屋有限公司	受同一实际控制人控制	2,458,354.93	25.46
小计		4,512,250.16	46.73

6、因金融资产转移而终止确认的应收账款：无

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	91,456,893.20	165,206,192.78
合计	91,456,893.20	165,206,192.78

1、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部往来	90,884,502.63	164,552,606.65
押金保证金	545,539.52	525,539.52
其他款项	119,900.00	225,603.78

难以收回的预付账款转入	4,522,297.24	
账面余额小计	96,072,239.39	165,303,749.95
减：坏账准备	4,615,346.19	97,557.17
账面价值小计	91,456,893.20	165,206,192.78
合计	91,456,893.20	165,206,192.78

(2) 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	97,557.17			97,557.17
2022 年 1 月 1 日余额在本期	97,557.17			97,557.17
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			3,858,980.94	3,858,980.94
本期转回	4,508.22			4,508.22
本期转销				
本期核销				
其他变动			663,316.30	663,316.30
2022 年 12 月 31 日余额	93,048.95		4,522,297.24	4,615,346.19

注：其他变动系预付款项减值准备转至其他应收款坏账准备。

(3) 按账龄披露

账龄	账面余额
1 年以内	89,682,677.50
1—2 年	317,539.52
2—3 年	5,935,273.93
3—4 年	86,748.44
4—5 年	50,000.00
5 年以上	0
账面余额小计	96,072,239.39
减：坏账准备	4,615,346.19
账面价值小计	91,456,893.20

(4) 期末按组合计提坏账准备的其他应收款

组合	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	665,439.52	93,048.95	13.98
合并内关联方组合	90,884,502.63	0	0.00
小计	91,549,942.15	93,048.95	0.10

其中：账龄组合

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	269,900.00	13,495.00	5.00
1—2年	295,539.52	29,553.95	10.00
2—3年			30.00
3—4年	50,000.00	25,000.00	50.00
4—5年	50,000.00	25,000.00	50.00
5年以上			50.00
小计	665,439.52	93,048.95	13.98

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备		3,858,980.94			663,316.30	4,522,297.24
按组合计提坏账准备	97,557.17		4,508.22			93,048.95
合计	97,557.17	3,858,980.94	4,508.22		663,316.30	4,615,346.19

(6) 本期实际核销的其他应收款情况：无

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	内部往来	79,709,168.49	1年以内	82.97	
第二名	内部往来	8,306,115.93	1年以内	8.65	
第三名	无法收回的货款	4,485,548.80	1年以内	4.67	4,485,548.80
第四名	内部往来	1,685,751.55	1年以内	1.75	
第五名	内部往来	1,183,466.66	1年以内	1.23	
合计		95,370,051.43		99.27	4,485,548.80

(8) 本期涉及政府补助的应收款项情况：无

(9) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无

(10) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无

(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	444,785,815.59		444,785,815.59	442,275,815.59		442,275,815.59
对联营、合营企业投资	475,853,579.73		475,853,579.73	501,723,447.83		501,723,447.83
合计	920,639,395.32		920,639,395.32	943,999,263.42		943,999,263.42

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
盘中餐粮油食品(长沙)有限公司	160,714,932.95					160,714,932.95	
郑州加加味业有限公司	51,260,882.64					51,260,882.64	
长沙加加食品销售有限公司	60,000,000.00					60,000,000.00	
加加食品集团(闽中)有限公司	140,300,000.00					140,300,000.00	
欧朋(上海)食用植物油有限公司	20,000,000.00					20,000,000.00	
湖南加加一佰鲜调味食品有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
加加食品(湖南)有限公司		510,000.00				510,000.00	
加加食品供应链(湖南)有限公司		2,000,000.00				2,000,000.00	
小计	442,275,815.59	2,510,000.00				444,785,815.59	

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
1) 合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	389,200,257.24		28,998,550.00	3,068,998.76	7,162,516.08	
2) 湖南朴和长青私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)	98,880,733.82			-733,587.20		
二、联营企业						
1) 衡阳华亚玻璃制品有限公司	7,468,590.00			-2,739,639.18		
2) 湖南加厨食品有限公司	1,192,823.14			-76,259.94		
3) 北京新加加电子商务有限公司	-					
4) 长沙康思威盛新能源股份有限公司	4,981,043.63			-2,094,473.32		
5) 加加味业(湖南)有限公司		2,000,000.00		-399,732.22		
合计	501,723,447.83	2,000,000.00	28,998,550.00	-2,974,693.10	7,162,516.08	

续表

被投资单位	本期增减变动			期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
1) 合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	-3,059,141.08			367,374,081.00	

2) 湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)				98,147,146.62	
二、联营企业					
1) 衡阳华亚玻璃制品有限公司				4,728,950.82	
2) 湖南加厨食品有限公司				1,116,563.20	
3) 北京新加加电子商务有限公司					
4) 长沙康思威盛新能源股份有限公司				2,886,570.31	
5) 加加味业(湖南)有限公司				1,600,267.78	
合计		-3,059,141.08		475,853,579.73	

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	724,904,137.53	613,719,001.11	712,700,384.55	578,914,496.46
其他业务	14,202,314.22	11,450,272.37	8,010,553.32	7,073,182.23
合计	739,106,451.75	625,169,273.48	720,710,937.87	585,987,678.69

2、收入相关信息:

合同分类	本期金额
商品类型	
调味料	722,009,736.49
粮油	389,333.61
其他	16,707,381.65
合计	739,106,451.75
按商品转让的时间分类	
在某一时点履约	738,313,397.61
在某一时段内履约	793,054.14
合计	739,106,451.75

3、按产品/业务类别分类的主营业务情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
酱油	471,256,358.30	399,334,180.72	456,036,206.76	362,607,002.26
植物油	253,923.90	229,174.75	411,829.25	335,228.53
味精	58,053,108.57	49,487,760.96	54,656,989.34	50,383,006.17
食醋	53,396,025.85	41,668,449.31	49,604,868.89	38,468,357.33
鸡精	58,496,746.64	50,158,274.20	-	-
其他	83,447,974.27	72,841,161.17	151,990,490.31	127,120,902.17
小计	724,904,137.53	613,719,001.11	712,700,384.55	578,914,496.46

4、报告期内确认收入金额前五的项目信息:

项目	收入金额	占公司全部营业收入的比例(%)
第一名	655,050,379.04	88.63
第二名	41,082,829.71	5.56
第三名	13,988,760.44	1.89
第四名	10,652,479.54	1.44
第五名	3,438,718.12	0.47
营业收入前五名	724,213,166.85	97.99

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,974,693.10	356,736.36
交易性金融资产投资收益	464,791.77	
合计	-2,509,901.33	356,736.36

按权益法核算的长期股权投资收益

被投资单位名称	本期数	上年数
合兴(天津)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	3,068,998.76	3,014,240.48
湖南加厨食品有限公司	-76,259.94	-78,370.66
衡阳华亚玻璃制品有限公司	-2,739,639.18	-251,704.16
北京新加加电子商务有限公司		-1,000,000.00
湖南朴和长青私募股权基金合伙企业(有限合伙)	-733,587.20	-1,308,472.93
长沙康思威盛新能源股份有限公司	-2,094,473.32	-18,956.37
加加味业(湖南)有限公司	-399,732.22	
小计	-2,974,693.10	356,736.36

十六、补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	160,705.10	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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)	13,550,261.57	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	3,059,141.08	
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		
债务重组损益		
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等		
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		
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		

项目	金额	说明
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	464,791.77	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
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		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	668,716.64	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	4,165,332.75	
少数股东权益影响额	-2,060.28	
合计	13,740,343.69	

（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	-3.166	-0.0699	-0.0699
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.713	-0.0820	-0.0820

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-79,631,657.78
非经常性损益	B	13,740,343.69
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-93,372,001.47
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	2,649,602,837.14
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	21,489,357.25
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	6
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	98,199,052.51
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	1.00

项目	序号	本期数
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-194,913,686.83
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	6
报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	2,514,891,589.08
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	-0.0317
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	-0.0371
期初股份总数	N	1,152,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	44,916,376.00
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	0-11
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	1,138,818,426.67
基本每股收益	$X=A/W$	-0.0699
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	-0.0820
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	-0.0699
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	-0.0820

(四) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅度 (%)	变动原因
货币资金	143,057,344.89	357,509,130.56	-214,451,785.67	-59.98	主要系本期股份回购及现金分红
交易性金融资产		10,079,109.59	-10,079,109.59	-100.00	主要系本期保本浮动收益型结构性存款到期赎回
应收账款	75,690,351.79	35,184,235.52	40,506,116.27	115.13	主要系授信客户欠款增加
投资性房地产		14,608,596.64	-14,608,596.64	-100.00	主要系本期用于出租的投资性房地产改为自用房地产
其他非流动资产	4,735,298.07	7,724,942.72	-2,989,644.65	-38.70	主要系本期预付长期资产款减少

项目	期末余额 (本期发生额)	期初余额 (上期发生额)	本期增 减变动	变动幅 度(%)	变动原因
短期借款	96,121,800.00	0.00	96,121,800.00	100.00	主要系本期取得银行借款
应交税费	10,196,697.63	6,673,837.10	3,522,860.53	52.79	主要系期末应交企业所得税、个人所得税及印花税增加
库存股	201,001,825.50	0.00	201,001,825.50	100.00	主要系本期股份回购
财务费用	-3,506,341.75	-10,086,814.42	6,580,472.67	-65.24	主要系本期存款利息收入减少
投资收益	-2,509,901.33	356,736.36	-2,866,637.69	-803.57	主要系本期合营企业确认的投资收益减少
资产减值损失	-7,187,692.26	-19,959,719.68	12,772,027.42	-63.99	主要系计提的预付账款坏账损失、存货跌价损失、在建工程减值损失减少
营业外支出	2,255,170.15	1,195,301.09	1,059,869.06	88.67	主要系对外捐赠支出增加
所得税费用	-7,895,233.04	3,960,935.00	-11,856,168.04	-299.33	主要系确认可弥补亏损的递延所得税增加

加加食品集团股份有限公司

二〇二三年四月二十六日



营业执照

统一社会信用代码
911201166688390414



扫描二维码
和国家公示系统
信息, 了解更多
商事登记、监管信息

(10-1)

(副本)

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)

成立日期 二〇〇〇年九月十九日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2000年09月19日至长期

执行事务合伙人

黄庆林; 刘国; 王勤; 成志诚; 姚运海; 刘永强; 吴世刚; 阴兆银; 王建林

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜, 办理清算审计、资产评估、税务审计、税务咨询、税务代理、税务筹划、税务培训; 法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)



登记机关

2021年12月23日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：中审会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4楼401室



组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：12010011
批准执业文号：津财会（2007）27号
批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

说明

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

仅供报告使用



发证机关：天津市财政局
二〇一一年十二月三十日
中华人民共和国财政部制



姓名 周俊杰
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1968-05-03
Date of birth
工作单位 深圳南方民和会计师事务所
Working unit
身份证号 43010419680503301X
Identity card No.



证书编号: 430100070022
No. of Certificate
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1997年 月 日
Date of Issue

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2014.3.19



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2009年 4月 28日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



2011年 3月 10日



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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所(普通合伙) 事务所
CPAs

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

2010年 12月 24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳市注册会计师协会 事务所
CPAs

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

2010年 12月 24日

注意事项

- 一、注册会计师执业业务，必要时须向委托方出示本证书。
 - 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
 - 三、注册会计师停止执业定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
 - 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废，登报费由持证人自理。
- 转入 华安五洲会计师事务所(普通合伙) 湖南分所
2013.11.20
1. When practising, the CPA shall show the client his certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.
- 华安五洲会计师事务所(普通合伙)湖南分所
于2014年10月10日起重新办理华安五洲会计师事务所(普通合伙)湖南分所
特别普通合伙 湖南分所 2014.1.18

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所 事务所
CPAs

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

2008年 12月 24日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳南方民和会计师事务所 事务所
CPAs

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

2009年 1月 17日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

深圳南方民和会计师事务所 事务所
CPAs

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

2007年 6月 26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

深圳南方民和会计师事务所 事务所
CPAs

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

2007年 7月 1日





姓名 周飞
Full name _____
性别 男
Sex _____
出生日期 1988-02-03
Date of birth _____
工作单位 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
Working unit _____
身份证号码 430703198802033992
Identity card No. _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 120100110190
No. of Certificate

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

发证日期: 2021 年 05 月 14 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d