



ST 长乐情

NEEQ : 871369

湖南长乐情食品科技股份有限公司



年度报告

— 2021 —

## 第一节 重要提示、目录和释义

### 【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人胡健、主管会计工作负责人谈克利及会计机构负责人（会计主管人员）谈克利保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段、持续经营重大不确定性段落的保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

| 事项   | 是或否  |
|--|--|
| 是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性                     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 董事会是否审议通过年度报告  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未出席董事会审议年度报告的董事                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否存在未按要求披露的事项  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 是否被出具非标准审计意见   | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 1、董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会认为，中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2021 年度财务报表进行审计，并出具了保留意见的《审计报告》，主要原因是：

1、长乐情公司上年度的预付账款、其他应收款、存货及利润表有关项目当时无法获取充分、适当的审计证据以判断其对财务报表可能产生的影响，上年度审计报告已发表无法表示意见报告；2021 年审计中，我们对预付账款、其他应收款、存货及本期的利润表等重要报表科目进行了逐项核查，未见重大异常。

2、长乐情公司涉及多项诉讼，从中国执行信息公开网、中国裁判文书网、人民法院公告网等网站查询到的公开信息显示，判决中应付未付债务金额为 230,043.00 元，同时受提供的诉讼相关资料限制。公司可能存在其他纠纷及潜在纠纷，以及涉诉事项对财务报表可能产生的影响。

3、与持续经营相关的多项重大不确定性。

（1）公司 2021 年度发生净亏损 11,888,928.12 元，截至 2021 年 12 月 31 日，累计未分配利润为 -11,570,997.21 元，其中货币资金余额为 18,541.82 元；且收入金额较小不能涵盖基本费用持续亏损。公司可供经营活动支付的货币资金短缺、财务状况持续恶化。

（2）公司及其股东胡健、谈克利报告期内被纳入失信被执行人名单，将影响公司生产经营和财务状况，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。

## 【重大风险提示表】

| 重大风险事项名称       | 重大风险事项描述及分析   |
|----------------|---|
| 1.实际控制人不当控制的风险 | <p>公司实际控制人为胡健先生与陈练女士。胡健担任董事长、总经理，直接持有公司 91.246%的股份，陈练担任公司董事，直接持有公司 0.30%的股份，胡健与陈练合计持有公司 91.546%的股份。公司实际控制人在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对重大事项施加影响，使公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的风险。</p> <p>应对措施：实际控制人不当控制的风险应对措施:强化董事、高级管理人员的依法决策意识，严格遵守公司章程及三会议事规则等制度的规定，充分发挥监事的监督职能，从而减少实际控制人的不当控制风险。</p> |
| 2.营业收入季节性波动风险  | <p>酒类销售具有显著季节性特征。节日期间居民社会交往活动频繁，消费需求集中释放，导致酒类销售呈现淡季和旺季分别，酒类生产企业在下半年的销售量明显高于上半年销售量，尤其春节期间酒品销售达到一年的高峰。主营业务收入具有明显的季节特征，全年收入分布不均衡，存在主营业务收入季节性波动风险。</p> <p>应对措施：营业收入季节性波动风险应对措施:公司将根据需求季节性波动的实际情况，安排生产和销售，并加强存货管理和市场开拓，减轻波动对公司业绩的影响。</p>   |
| 3.主要客户集中风险     | <p>报告期内，公司向前五大客户取得业务收入金额占营业收入总额的比例较高，客户仍相对集中。如果客户因自身经营变化或其他原因减少对公司产品的需求，将会在短期内对公司持续经营的稳定性构成不利影响。</p> <p>应对措施：主要客户集中风险应对措施:公司将结合自身的竞争优势，加强销售团队的建设与市场的开拓力度，大力开发新客户 的数量进而降低对客户集中风险。</p>  |
| 4.食品安全风险       | <p>甜酒的生产、存储和运输环节均涉及到食品安全和食品卫生。公司作为食品生产企业，所生产的甜酒供消费者直接饮用，其质量直接关系到消费者的健康安全。公司已制定一系列内部管理制度，对原料和产品的质量安全进行控制和管理，如果相应制度执行存在问题，将会给公司带来食品安全风险。</p> <p>应对措施：食品安全风险应对措施:公司将严格按照《食品安全法》等法律法规进行生产经营，并一如既往严格执行产品质量控制等一系列内部管控制度，以防范和控制产品质量和食品安全风险。</p>  |
| 5.原材料价格波动风险    | <p>公司产品的主要原材料为糯米。糯米产品价格主要受种植面</p>   |

|                  |  |
|------------------|--|
|                  | <p>积、气候条件和市场供求等因素的影响。采购糯米价格的变化会影响公司的产品成本，由于产品价格的变化存在滞后性，如果产品价格未能及时根据原材料价格波动而调整，将对公司的毛利率产生影响。</p> <p>应对措施：原材料价格波动风险应对措施:公司以原材料质量为前提，将通过扩大糯米等原材料的采购区域合理安排原材料的采购周期等方式降低原材料的价格波动风险。</p>  |
| 6.市场竞争风险         | <p>国内甜酒生产企业以湖南、湖北、贵州和广东等地为主。近年来进入甜酒行业的企业逐渐增多，仅湖北孝感地区已有米酒生产企业 60 余家，企业规模差别较大，产品质量良莠不齐。公司经过多年经营形成了规模效应与品牌知名度，近几年推出的冻干甜酒及礼盒瓷坛甜酒等新产品，市场接受度就，销售情况良好。如果企业不能始终保持创新和稳步经营，将在市场竞争加剧的情况下面临市场份额被抢占的风险。</p> <p>应对措施：公司将深入研究企业战略布局，进一步强化自身区域优势;根据客户需求，制定灵活调整价格策略和营销策略;积极介入新的区域市场，提高市场占有率和经营业绩。</p>                       |
| 7、疫情产生的停工风险      | <p>疫情对包括公司经销商、下游餐饮在内的各行各业，还有物流、服务、原料供应等都带来重大不利影响，因此新冠肺炎疫情将给公司 2022 年经营目标增添很多不确定因素，可能对公司经营业绩产生一定影响。</p> <p>应对措施：疫情期间公司一方面严格遵守政府部门有关防疫要求、落实防疫措施，公司采取了一系列应对疫情的措施，尽快复工复产；另一方面立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道，强化企业管理，提高工作效率，优化成本费用。</p>   |
| 8、偿还债务风险         | <p>本公司报告期内现金流较小，流动比率有所下降，存在一笔 970 万的银行贷款，到期日期为 2022 年 11 月 26 日。根据（2021）湘 0681 民初 1191 号，由于根据合同约定，银行有权“宣布本合同和贷款人与借款人之间其他合同项下未偿还的借款和其他融资款项立即到期，立即收回未偿还款项”，故对原告要求被告偿还借款本息的诉讼请求,法院予以支持。法院判决长乐情应尽快归还贷款本息，否则银行有权对公司提供抵押的位于湖南省汨罗市的土地及房产进行折价或者拍卖。</p> <p>应对措施：公司立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道。并对债务进行管理，避免公司土地及房产等抵押资产被拍卖。</p> |
| 9、存在持续经营能力不确定的风险 | <p>公司连续三个会计年度亏损，且亏损额逐年扩大；公司存在债券违约、及债务可能无法偿还的情况，公司被抵押土地及房产等资产可能被进行折价或拍卖。因此，公司存在持续经营能力不确定的风险。</p> <p>应对措施：公司立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道，强化企业管理，提高工作效率，优化成本费用。并对债务进行管理，</p>   |

|                 |  |
|-----------------|--|
|                 | 避免公司土地及房产等抵押资产被拍卖。   |
| 本期重大风险是否发生重大变化： | 本期由于公司连续三年亏损，且存在债务违约、及债务可能无法偿还的情况，公司存在持续经营能力不确定的风险。因此新增存在持续经营能力不确定的风险。 |

## 释义

| 释义项目        | 指 | 释义                             |
|-------------|---|--------------------------------|
| 公司、本公司、股份公司 | 指 | 湖南长乐情食品科技股份有限公司                |
| 董事会         | 指 | 湖南长乐情食品科技股份有限公司董事会             |
| 监事会         | 指 | 湖南长乐情食品科技股份有限公司监事会             |
| 股东大会        | 指 | 湖南长乐情食品科技股份有限公司股东大会            |
| 元、万元        | 指 | 人民币元、万元                        |
| 《公司法》       | 指 | 《中华人民共和国公司法》                   |
| 《证券法》       | 指 | 《中华人民共和国证券法》                   |
| 《管理办法》      | 指 | 《非上市公众公司监督管理办法》                |
| 主办券商、国融证券   | 指 | 国融证券股份有限公司                     |
| 会计师事务所      | 指 | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）              |
| 三会          | 指 | 股东大会、董事会、监事会三会议事规则             |
| 三会议事规则      | 指 | 《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》 |
| 报告期         | 指 | 2021年1月1日至2021年12月31日          |
|             |   |                                |

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

|         |  |
|---------|--|
| 公司中文全称  | 湖南长乐情食品科技股份有限公司                                    |
| 英文名称及缩写 | Hunan Changle food science and technology co.,Ltd. |
| 证券简称    | ST 长乐情   |
| 证券代码    | 871369   |
| 法定代表人   | 胡健   |

### 二、 联系方式

|               |                  |
|---------------|------------------|
| 董事会秘书         | 李文成              |
| 联系地址          | 湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村  |
| 电话            | 0730-5684188     |
| 传真            | 0730-5684188     |
| 电子邮箱          | 779648645@qq.com |
| 公司网址          | www.clqtj.com    |
| 办公地址          | 湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村  |
| 邮政编码          | 414400           |
| 公司指定信息披露平台的网址 | www.neeq.com.cn  |
| 公司年度报告备置地     | 公司董事会秘书办公室       |

### 三、 企业信息

|                 |  |
|-----------------|--|
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统   |
| 成立时间            | 2001年10月25日  |
| 挂牌时间            | 2017年5月12日   |
| 分层情况            | 基础层  |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | C 制造业-C15 酒、饮料、精制茶制造业-C151 酒的制造-C1519 其他酒制造                              |
| 主要业务            | 甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售  |
| 主要产品与服务项目       | 甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售  |
| 普通股股票交易方式       | <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易 |
| 普通股总股本（股）       | 50,000,000   |
| 优先股总股本（股）       | 0  |
| 做市商数量           | 0  |
| 控股股东            | 控股股东为（胡健）  |
| 实际控制人及其一致行动人    | 实际控制人为（胡健），一致行动人为（陈练）  |

#### 四、 注册情况

| 项目       | 内容                 | 报告期内是否变更 |
|----------|--------------------|----------|
| 统一社会信用代码 | 91430681732857843Y | 否        |
| 注册地址     | 湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村    | 否        |
| 注册资本     | 50,000,000         | 否        |
|          |                    |          |

#### 五、 中介机构

|                  |                              |     |     |     |
|------------------|------------------------------|-----|-----|-----|
| 主办券商（报告期内）       | 国融证券                         |     |     |     |
| 主办券商办公地址         | 北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层 |     |     |     |
| 报告期内主办券商是否发生变化   | 否                            |     |     |     |
| 主办券商（报告披露日）      | 国融证券                         |     |     |     |
| 会计师事务所           | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）            |     |     |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 宁兰华                          | 白慧霞 | ——  | ——  |
|                  | 2 年                          | 2 年 | 0 年 | 0 年 |
| 会计师事务所办公地址       | 北京市丰台区丽泽商务区丽泽 SOHOB 座 20 层   |     |     |     |

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

|  | 本期             | 上年同期          | 增减比例%   |
|--|----------------|---------------|---------|
| 营业收入                                     | 1,116,638.70   | 1,534,055.75  | -27.21% |
| 毛利率%                                     | -350.12%       | -7.37%        | -       |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                            | -11,888,928.12 | -4,597,264.31 | -       |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                  | -11,030,830.21 | -4,597,264.31 | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）           | -21.5%         | -7.24%        | -       |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -19.94%        | -7.24%        | -       |
| 基本每股收益                                   | -0.24          | -0.09         | -       |

##### (二) 偿债能力

单位：元

|                 | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%   |
|-----------------|---------------|---------------|---------|
| 资产总计            | 62,628,122.42 | 73,681,092.28 | -15%    |
| 负债总计            | 13,276,362.63 | 12,440,404.37 | 6.72%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产   | 49,351,759.79 | 61,240,687.91 | -19.41% |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产 | 0.99          | 1.22          | -18.85% |
| 资产负债率%（母公司）     | 21.20%        | 16.88%        | -       |
| 资产负债率%（合并）      | 21.20%        | 16.88%        | -       |
| 流动比率            | 0.63          | 4.93          | -       |
| 利息保障倍数          | -26.99        | -5.03         | -       |

##### (三) 营运情况

单位：元

|               | 本期         | 上年同期         | 增减比例%   |
|---------------|------------|--------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 871,336.84 | 3,292,252.45 | -73.53% |
| 应收账款周转率       | 0.20       | 0.32         | -       |
| 存货周转率         | 2.14       | 0.37         | -       |

(四) 成长情况

|          | 本期      | 上年同期      | 增减比例% |
|----------|---------|-----------|-------|
| 总资产增长率%  | -15%    | -10.30%   | -     |
| 营业收入增长率% | -27.21% | -65.11%   | -     |
| 净利润增长率%  | -       | 1,148.31% | -     |

(五) 股本情况

单位：股

|            | 本期期末       | 本期期初       | 增减比例% |
|------------|------------|------------|-------|
| 普通股总股本     | 50,000,000 | 50,000,000 | 0%    |
| 计入权益的优先股数量 | 0          | 0          | 0%    |
| 计入负债的优先股数量 | 0          | 0          | 0%    |

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目            | 金额            |
|---------------|---------------|
| 非流动性资产处置损益    | -1,875,714.91 |
| 其他营业外收入和支出    | 1,017,617.00  |
| 非经常性损益合计      | -858,097.91   |
| 所得税影响数        | 0             |
| 少数股东权益影响额（税后） | 0             |
| 非经常性损益净额      | -858,097.91   |

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

(1) 会计政策变更：

1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订) 公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政

部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（简称“新租赁准则”）。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人 ① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额计量使用权资产，涉及预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

- 1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；
- 2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

（2）会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

#### （十） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司属于传统酒类制造类企业，日常经营以原材料采购，产品生产及销售为主。在经营发展的过程中，公司凭借多年积累的行业资源，利用先进的技术成果，结合本地市场和土地资源，与当地农民以签约的形式建立互惠互利的供销关系，向种植农户采购优质糯稻。公司拥有开展生产经营所需的关键要素：长乐情产品的品牌优势，甜酒生产的冻干技术以及经销模式，推动当地本土甜酒产业化发展，实现经济效益与社会效益共赢。

(一) 采购模式 公司本年度以销售去年存货为主。公司与当地农民签订了《协议收购合同》进行糯稻预购。合同约定下一年收购糯稻的单价，具体收购数量及金额以实际发生为准。

(二) 生产模式 公司生产环节主要由生产部门负责完成，公司根据市场情况和自身产能情况制定生产计划。往年公司产品生产具有明显的季节性特征：五月至九月因天气炎热，普通甜酒在运输及储藏的过程中易发霉变质故订单较少，公司在此期间仅生产便于存放的冻干甜酒。十月至次年二月为公司甜酒生产的旺季，普通甜酒与冻干甜酒的产量相当。

(三) 销售模式 公司的产品销售模式为经销方式，公司经销商多分布在长沙、深圳等地。公司与各经销商均签有《销售合同》，合同规定了销售产品的名称、规格、数量、单价和金额，同时约定了验收方法、结算方式及双方的权利和义务等。下游经销商以其自有资金购买公司产品，自行销售、自负盈亏、自担风险。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

#### 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

#### 行业信息

是否自愿披露

是 否

#### 报告期内变化情况：

| 事项            | 是或否  |
|---------------|--|
| 所处行业是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主营业务是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 主要产品或服务是否发生变化 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 客户类型是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 关键资源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 销售渠道是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 收入来源是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 商业模式是否发生变化    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### (二) 财务分析

#### 1、 资产负债结构分析

单位：元

| 项目          | 本期期末          |          | 上年期末          |          | 变动比例%      |
|-------------|---------------|----------|---------------|----------|------------|
|             | 金额            | 占总资产的比重% | 金额            | 占总资产的比重% |            |
| 货币资金        | 18,541.82     | 0.03%    | 7,947.55      | 0.01%    | 133.30%    |
| 应收票据        |               |          |               |          |            |
| 应收账款        | 1,126,704.26  | 1.8%     | 1,429,226.34  | 1.94%    | -21.17%    |
| 存货          | 257,648.54    | 0.41%    | 4,437,082.74  | 6.02%    | -94.19%    |
| 投资性房地产      | 7,634,521.67  | 12.19%   |               |          | 100%       |
| 长期股权投资      |               |          |               |          |            |
| 固定资产        | 35,047,737.04 | 55.96%   | 48,858,563.76 | 66.31%   | -28.27%    |
| 在建工程        | 1,316,000.00  | 2.1%     |               |          |            |
| 无形资产        | 11,039,568.63 | 17.63%   | 11,300,345.85 | 15.34%   | -2.31%     |
| 商誉          |               |          |               |          |            |
| 短期借款        |               |          | 1,200,000.00  | 1.63%    | -100.00%   |
| 长期借款        |               |          | 9,700,000.00  | 13.16%   | -100.00%   |
| 其他应收款       | 3,726,017.71  | 5.95%    | 12,940.00     | 0.02%    | 28,694.57% |
| 预付账款        | 2,461,382.75  | 3.93%    | 7,627,384.38  | 10.35%   | -67.73%    |
| 其他应付款       | 1,915,952.10  | 3.06%    | 291,479.47    | 0.40%    | 557.32%    |
| 一年内到期的非流动负债 | 9,700,000.00  | 15.49%   | 1,017,617.00  | 1.38%    | 853.21%    |

#### 资产负债项目重大变动原因:

- 1、存货由2020年末占总资产比例的6.02%下降到2021年末的0.41%，减少5.61个百分点，主要原因是大部份临期存货降价处理；
- 2、在建工程由2020年末占总资产比例的0%上升到2021年末的1.71%，增加1.71个百分点，主要原因是公司生产车间改扩建所致；
- 3、固定资产由2020年末占总资产比例的66.31%下降2021年末的55.96%，减少10.35个百分点，主要原因是公司将部分房产出租，转至投资性房地产，以及生产车间改扩建部份老旧设备处置处理。
- 4、预付账款2021年12月31日相比2020年12月31日减少67.73%，系因预付账款中供应商姜楠、李权胜、郑娟等余额重分类至其他应收款并计提坏账所致。
- 5、其他应收款2021年12月31日相比2020年12月31日增加了28,694.57%，增幅较大，系因预付账款中供应商姜楠、李权胜、郑娟等余额重分类至其他应收款，并按其实际账龄计提了坏账所致。
- 6、短期借款的减少与其他应付款的增加：公司2020年12月31日短期借款120万元，银行已将债权转让至湖南省楚之晟控股实业集团有限公司，故将120万债务余额重分类至其他应付款，导致短期借款减少，其他应付款增加。
- 7、一年内到期的非流动负债2021年12月31日相比2020年12月31日增加853.21%，系因长期借款970万元将于2022年内到期，其余额在报表披露上被划分至一年内到期的非流动负债所致。

## 2、营业情况分析

### (1) 利润构成

单位：元

| 项目 | 本期 | 上年同期 | 变动比 |
|----|----|------|-----|
|----|----|------|-----|

|          | 金额            | 占营业收入的比重%  | 金额           | 占营业收入的比重% | 例%       |
|----------|---------------|------------|--------------|-----------|----------|
| 营业收入     | 1,116,638.70  | -          | 1,534,055.75 | -         | -27.21%  |
| 营业成本     | 5,026,217.68  | 450.12%    | 1,647,130.51 | 107.37%   | 205.15%  |
| 毛利率      | -350.12%      | -          | -7.37%       | -         | -        |
| 销售费用     | 0             | 0%         | 334,781.12   | 21.82%    | -100%    |
| 管理费用     | 4,228,020.44  | 378.64%    | 4,604,289.50 | 300.14%   | -8.17%   |
| 研发费用     | 102,152.25    | 9.15%      | 0            | 0%        |          |
| 财务费用     | 424,495.63    | 38.02%     | 749,264.84   | 48.84%    | -43.35%  |
| 信用减值损失   | -2,005,212.29 | -179.58%   | 1,300,311.09 | 84.76%    | -254.21% |
| 资产减值损失   | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 其他收益     | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 投资收益     | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 公允价值变动收益 | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 资产处置收益   | -1,875,714.91 | -167.98%   | 0            | 0%        |          |
| 汇兑收益     | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 营业利润     | -             | -1,155.16% | -            | -294.28%  |          |
|          | 12,898,943.46 |            | 4,514,494.43 |           |          |
| 营业外收入    | 1,017,617.00  | 91.13%     | 0            | 0         |          |
| 营业外支出    | 0             | 0%         | 0            | 0%        | 0%       |
| 净利润      | -             | -1064.71%  | -            | -299.68%  |          |
|          | 11,888,928.12 |            | 4,597,264.31 |           |          |

#### 项目重大变动原因:

- 1、信用减值损失从 2020 年度占营业收入比例的 84.76% 下降到 2021 年度的 -179.58%，减少 264.34 个百分点，是由于公司本年将长期未到货的预付账款转入其他应收款并按账龄法计提坏账，导致信用减值损失增加所致；
- 2、营业外收入从 2020 年度占营业收入比例的 0% 上升到 91.13%，增加 91.13 个百分点，是由于公司因债务重组获取债务豁免收益所致；资产处置收益从 2020 年度占营业收入比例的 0% 下降到 -167.98%，减少 167.98 个百分点，是由于部份老旧设备处置所致；
- 3、营业成本从 2020 年度占营业收入比例的 107.37% 上升至 450.12%，系因 2021 年度折价处理公司剩余存货，导致收入较低但营业成本以存货实际归集成本结转所致。
- 4、销售费用从 2020 年占营业收入比例的 21.82% 下降至 0，系因本期公司实际销售业务几乎停止，仅低价处理了部分旧商品及原材料、包装物，未因销售行为发生其他直接相关费用所致。
- 5、管理费用从 2020 年占营业收入比例的 300.14% 上升至 378.64%，系因公司 2021 年收入总额持续下降，且降幅较大所致，管理费用全年实际发生额是低于上年的，公司因主营业务停止而压缩了日常管

理开支。

6、财务费用从 2020 年占营业收入比例的 48.84%下降至 38.02%，系因公司执行债务重组后借款总体规模下降所致。

7、公司营业利润从 2020 年占营业收入比例的-298.28%下降至-1155.16%，系因公司主营业务几乎停止，但设备折旧、坏账计提及旧货处理等事项形成大额成本费用，导致今年亏损幅度增加所致；净利润变动原因同营业利润的变动原因。

## (2) 收入构成

单位：元

| 项目     | 本期金额         | 上期金额         | 变动比例%   |
|--------|--------------|--------------|---------|
| 主营业务收入 | 263,623.04   | 1,534,055.75 | -82.82% |
| 其他业务收入 | 853,015.66   | 0            | 100%    |
| 主营业务成本 | 4,385,733.43 | 1,647,130.51 | 166.26% |
| 其他业务成本 | 640,484.25   | 0            | 100%    |

### 按产品分类分析：

适用 不适用

### 按区域分类分析：

适用 不适用

单位：元

| 类别/项目 | 营业收入       | 营业成本         | 毛利率%     | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减% |
|-------|------------|--------------|----------|--------------|--------------|-------------|
| 广东地区  | 649,753.87 | 2,631,691.53 | -305.03% | -57.64%      | 59.77%       | -4,038.26%  |
| 湖南地区  | 466,884.85 | 2,394,526.15 | -412.87% | 100%         | 100%         | -412.87%    |

### 收入构成变动的的原因：

2021 年度主要产品销往广东地区；部份存货低价处理给湖南本地，所有销售均为公司现有产成品及原材料、包装物的低价处理，故毛利率均出现大幅下降，其中广东地区产成品处理占比较高，故售价相对较高，毛利率降幅较低；湖南本地处理原材料、包装物占比较高，其内含价值较低，售价折扣率更大，故相对毛利率更低。

## (3) 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户                | 销售金额         | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-------------------|--------------|---------|----------|
| 1  | 深圳米需电子商务有限公司      | 649,753.85   | 58.19%  | 是        |
| 2  | 汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司 | 375,141.73   | 33.60%  | 是        |
| 3  | 湖南味然食品有限公司        | 73,394.50    | 6.57%   | 否        |
| 4  | 汨罗市长乐绿健红薯制品厂      | 18,348.62    | 1.64%   | 否        |
| 5  |                   |              |         |          |
|    | 合计                | 1,116,638.70 | 100%    | -        |

#### (4) 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商         | 采购金额      | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|-------------|-----------|---------|----------|
| 1  | 安徽卡尔代食品有限公司 | 17,991.15 | 100%    | 否        |
| 2  |             |           |         |          |
| 3  |             |           |         |          |
| 4  |             |           |         |          |
| 5  |             |           |         |          |
| 合计 |             | 17,991.15 | 100%    | -        |

#### 3、现金流量状况

单位：元

| 项目            | 本期金额        | 上期金额          | 变动比例%   |
|---------------|-------------|---------------|---------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | 871,336.84  | 3,292,252.45  | -73.53% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -860,742.57 | -3,263,067.25 | -73.62% |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 0           | -485,953.56   | -100%   |

#### 现金流量分析：

- 1、投资活动产生的现金流量净额变动较大,是因为本期固定资产降价处置形成了部分投资活动现金流量的收回,同时由于公司资金周转紧张,在建工程投入金额相比上年大幅减少所致;
- 2、筹资活动产生的现金流量净额变动较大,是因为本期未偿还债务也未取得新的借款。
- 3、经营活动产生的现金流量净额大幅减少,系因公司 2021 年度业务基本停止,仅折价销售部分存货,其他与主营业务相关往来款周转量也缩小所致。

#### (三) 投资状况分析

##### 1、主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### 2、合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

#### 三、持续经营评价

本公司 2021 年度营业收入 1,116,638.70 元,净利润为-11,888,928.12 元,2020 年度净利润为-4,597,264.31 元,2019 年度净利润为-368,278.15 元,已经连续三年持续亏损。同时,公司目前已存在 970 万元的长

期借款将于 2022 年 11 月 26 日到期，但公司目前主营业务基本停止，账户已有的资金及可能收回的应收款项均不足以偿还上述即将到期的债务，可能导致债权人执行资产抵押合同的权利，使得公司失去主要长期资产的所有权。这些事项和情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。公司经营管理层制定了持续经营具体的改善措施，本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司仍以持续经营为基础编制本期财务报表。

## 第四节

## 第五节 重大事件

### 一、 重大事件索引

| 事项  | 是或否  | 索引      |
|---|--|---------|
| 是否存在重大诉讼、仲裁事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                    | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 四.二.(二) |
| 是否存在日常性关联交易事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在其他重大关联交易事项                              | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(三) |
| 是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                                | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况                  | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(五) |
| 是否存在被调查处罚的事项                                | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 四.二.(六) |
| 是否存在破产重整事项                                  | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在自愿披露的其他事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

#### （一） 重大诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

| 性质 | 累计金额     |           | 合计 | 占期末净资产比例% |
|----|----------|-----------|----|-----------|
|    | 作为原告/申请人 | 作为被告/被申请人 |    |           |
|    |          |           |    |           |

|       |  |               |               |        |
|-------|--|---------------|---------------|--------|
| 诉讼或仲裁 |  | 10,448,115.11 | 10,448,115.11 | 21.17% |
|-------|--|---------------|---------------|--------|

注：报告期内，公司存在应在临时公告中披露而未披露的重大诉讼。

## 2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### (三) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

| 交易类型         | 审议金额         | 交易金额         |
|--------------|--------------|--------------|
| 资产或股权收购、出售   | 1,158,132.00 | 1,158,132.00 |
| 与关联方共同对外投资   |              |              |
| 债权债务往来或担保等事项 | 1,200,002.00 | 1,200,002.00 |

#### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

2021年，根据公司发展需要，因销售原材料及库存商品，公司与深圳米需电子商务有限公司之间发生含税金额为734,221.85元的关联交易；因销售包装产品及库存商品，公司与汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司之间发生金额为423,910.15元的关联交易。以上交易已在第一届董事会第二十七次会议、2022年第一次临时股东大会会议、第一届董事会第二十八次会议补充审议。

公司与监事傅资球发生1,200,002.00元关联交易，详见财务附注中“六、关联方及关联交易”之“4、关联方交易情况”。

以上关联交易不会对公司生产经营形成影响。

#### 报告期内挂牌公司无违规关联交易

是 否

单位：元

| 关联交易对象 | 关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业 | 交易金额         | 是否已被采取行政监管措施 | 是否已被采取自律监管措施 | 是否履行必要决策程序 | 是否完成整改 |
|--------|------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|--------|
| 傅资球    | 否                            | 1,200,002.00 | 否            | 否            | 已事后补充履行    | 否      |
| 总计     | -                            |              | -            | -            | -          | -      |

#### 发生原因、整改情况及对公司的影响：

详见财务附注中“六、关联方及关联交易”之“4、关联方交易情况”。同时，公司已在第一届董事会第二十八次会议中对该事项进行补充审议。

(四) 承诺事项的履行情况

| 承诺主体       | 承诺开始日期     | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容            | 承诺履行情况 |
|------------|------------|--------|------|--------|-------------------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2017年3月29日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争         | 正在履行中  |
| 董监高        | 2017年3月29日 | -      | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争         | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年3月29日 | -      | 挂牌   | 资金占用承诺 | 承诺减少并规范关联方交易      | 正在履行中  |
| 实际控制人或控股股东 | 2017年3月29日 | -      | 挂牌   | 关联交易承诺 | 承诺减少并规范关联方之间的资金往来 | 正在履行中  |

承诺事项履行情况

| 事项   | 是或否 | 是否完成整改 |
|--|-----|--------|
| 因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息                    | 不涉及 | 不涉及    |
| 除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序 | 不涉及 | 不涉及    |
| 除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺  | 是   | 否      |

《公司法》第一百四十八条规定，董事、监事、高级管理人员不得有下列行为：

(五) 未经股东会或者股东大会同意，利用职务便利为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与所任职公司同类的业务。

公司监事傅资球和董事陈刚投资汨罗市府源圣益食品科技有限公司，且傅资球担任其执行董事、法定代表人，汨罗市府源圣益食品与公司处于同一行业，经营业务相似，存在竞争关系，监事傅资球和董事陈刚的投资行为可能会损害挂牌公司权益。

公司在公开转让说明书中披露：公司的董事、监事、高级管理人员亦分别出具《关于竞业禁止的承诺函》承诺自承诺函出具之日起，将不从事与公司构成同业竞争的经营活动；也不通过投资、持股、参股、联营、合作、技术转让或其他任何方式参与与公司相竞争的业务。汨罗市府源圣益食品科技有限公司成立于2019年9月19日，违反了相关承诺。公司将尽快同相关董事、监事沟通协调，避免挂牌公司权益受损。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

| 资产名称 | 资产类 | 权利受 | 账面价值 | 占总资产的比 | 发生原因 |
|------|-----|-----|------|--------|------|
|------|-----|-----|------|--------|------|

|       | 别        | 限类型 |               | 例%     |      |
|-------|----------|-----|---------------|--------|------|
| 房屋建筑物 | 固定资<br>产 | 抵押  | 10,563,412.22 | 16.87% | 借款抵押 |
| 机器设备  | 抵押       | 抵押  | 3,138,230.59  | 5.01%  | 借款抵押 |
| 土地使用权 | 无形资<br>产 | 抵押  | 11,039,568.63 | 17.63% | 借款抵押 |
| 总计    | -        | -   | 24,741,211.44 | 39.51% | -    |

#### 资产权利受限事项对公司的影响:

公司存在资产被抵押的情形，主要原因系公司存在向银行抵押贷款，其中从华融湘江银行借款 120 万元，银行将债权本金和利息转移给湖南省楚之晟控股实业集团有限公司。若公司无法及时偿还贷款本息，银行及其他债权人可能会对公司提供抵押土地、房产等进行折价或者拍卖。若发生以上情形，公司的经营能力将会受到影响。

#### (六) 失信情况

2021 年 1 月-12 月，长乐情及股东胡健、谈克利重新被纳入失信人名单，具体情况如下：

1.公司实际控制人、董事长、总经理胡健及董事、副总经理、财务总监谈克利作为被执行人因未履行付款义务被纳入失信被执行人名单，并于 2021 年 3 月 22 日在中国执行信息公开网(<http://zxgk.court.gov.cn/>)予以公布，执行情况如下：汨罗市人民法院执行依据文号(2019)湘 0681 民初 2279 号，案号（2021）湘 0681 执 178 号，裁定如下：一、胡健、谈克利共同偿还 720,000 元给何拥军；二、何拥军的剩余债权，只有等待债权到期时，才可主张权利；三、驳回何拥军的其他诉讼请求。以上具有金钱给付内容判项，如果未按本判决指定的期间履行给付金钱义务，应当依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条规定，加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件受理费 23,598 元，由何拥军负担 15,507 元，由胡健、谈克利共同负担 8,091 元。(详见公告编号:2021-004)。

2.根据长沙市开福区人民法院出具的（2021）湘 0105 执 1832 号案号，被告湖南长乐情食品科技股份有限公司于本判决生效之日起 10 日内向原告陈章支付服务费 8 万元。本案受理费 1800 元，因适用简易程序减半收取为 900 元，由被告湖南长乐情食品科技股份有限公司承担。(详见公告编号:2021-004)。

3.公司实际控制人、董事长、总经理胡健作为被执行人因未履行付款义务被纳入失信被执行人名单，并于 2021 年 8 月 25 日在中国执行信息公开网(<http://zxgk.court.gov.cn/>)予以公布，执行情况如下：汨罗市人民法院执行依据文号（2021）湘 0681 民初 124 号，案号（2021）湘 0681 执 957 号，裁定如下：一、经原被告双方确认，被告胡健应当返还原告陈金波款项 8 万元，双方对此无异议；二、上述款项限被告胡健于 2021 年 6 月 30 日之前偿还 3 万元；于 2021 年 10 月 30 日之前偿还 3 万元；于 2021 年 12 月 30 日之前偿还 2 万元。如逾期未付，自任意一期逾期之日起原告陈金波可申请人民法院强制执行未付全部款项。并自逾期之日起按月利率 1%计算未付款项利息三、双方就本案再无其他争议。上述协议，不违反法律规定，本院予以确认。案件受理费 4398 元，减半收取计 2199 元，由被告胡健负担。

此外，公司及公司董事长胡健被全国股转公司给予公开谴责的纪律处分，并记入证券期货市场诚信档案；董秘李文成被全国股转公司采取出具警示函的自律监管措施，并记入证券期货市场诚信档案。因未按期编制并披露 2020 年年度报告，并于 2021 年 8 月 20 日收到来自全国股转公司的纪律处分及自律监管措施(详见公告编号:2021-021)。

## 第六节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质            |               | 期初         |        | 本期变动 | 期末         |        |    |
|-----------------|---------------|------------|--------|------|------------|--------|----|
|                 |               | 数量         | 比例%    |      | 数量         | 比例%    |    |
| 无限售<br>条件股<br>份 | 无限售股份总数       | 12,500,000 | 25%    | 0    | 12,500,000 | 25%    |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 11,348,000 | 22.70% | 0    | 11,348,000 | 22.70% |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 12,373,000 | 24.75% | 0    | 12,373,000 | 24.75% |    |
|                 | 核心员工          | 0          | 0%     | 0    | 0          | 0%     |    |
| 有限售<br>条件股<br>份 | 有限售股份总数       | 37,500,000 | 75%    | 0    | 37,500,000 | 75%    |    |
|                 | 其中：控股股东、实际控制人 | 34,425,000 | 68.85% | 0    | 34,425,000 | 68.85% |    |
|                 | 董事、监事、高管      | 37,500,000 | 75%    | 0    | 37,500,000 | 75%    |    |
|                 | 核心员工          |            |        | 0    |            |        |    |
| 总股本             |               | 50,000,000 | -      | 0    | 50,000,000 | -      |    |
| 普通股股东人数         |               |            |        |      |            |        | 17 |

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称 | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 胡健   | 45,623,000 | 0    | 45,623,000 | 91.346% | 34,312,500  | 11,310,500  | 25,000,000  | 0             |
| 2  | 湛伟   | 1,950,000  | 0    | 1,950,000  | 3.90%   | 1,950,000   | 0           | 0           | 0             |
| 3  | 谈克利  | 750,000    | 0    | 750,000    | 1.50%   | 750,000     | 0           | 0           | 0             |
| 4  | 陈刚   | 500,000    | 0    | 500,000    | 1.00%   | 375,000     | 125,000     | 0           | 0             |
| 5  | 舒娟   | 499,000    | 0    | 499,000    | 0.998%  | 0           | 499,000     | 0           | 0             |
| 6  | 陈练   | 150,000    | 0    | 150,000    | 0.30%   | 112,500     | 37,500      | 37,500      | 0             |
| 7  | 何万   | 127,000    | 0    | 127,000    | 0.254%  | 0           | 127,000     | 0           | 0             |

|    |     |            |   |            |        |            |            |            |   |
|----|-----|------------|---|------------|--------|------------|------------|------------|---|
|    | 龙   |            |   |            |        |            |            |            |   |
| 8  | 沈小林 | 91,000     | 0 | 91,000     | 0.182% | 0          | 91,000     | 0          | 0 |
| 9  | 程达福 | 85,000     | 0 | 85,000     | 0.17%  | 0          | 85,000     | 0          | 0 |
| 10 | 何伟华 | 80,000     | 0 | 80,000     | 0.16%  | 0          | 80,000     | 0          | 0 |
|    | 合计  | 49,855,000 | 0 | 49,855,000 | 99.81% | 37,500,000 | 12,355,000 | 25,037,500 | 0 |

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东胡健与股东陈练系夫妻关系，股东陈练与股东陈刚系兄妹关系，股东胡健与股东陈刚系郎舅关系。

## 二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

## 三、 控股股东、实际控制人情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

| 序号 | 贷款方式    | 贷款提供方            | 贷款提供方类型 | 贷款规模          | 存续期间        |             | 利息率   |
|----|---------|------------------|---------|---------------|-------------|-------------|-------|
|    |         |                  |         |               | 起始日期        | 终止日期        |       |
| 1  | 抵押 / 保证 | 湖南汨罗农村商业银行股份有限公司 | 银行      | 9,700,000.00  | 2019年12月26日 | 2022年11月26日 | 6.00% |
| 2  | 抵押 / 保证 | 华融湘江银行股份有限公司岳阳分行 | 银行      | 1,200,000.00  | 2017年1月24日  | 2018年1月18日  | 6.96% |
| 合计 | -       | -                | -       | 10,900,000.00 | -           | -           | -     |

截止 2021 年 12 月 31 日，该笔 970 万元借款涉及利息为截至 2021 年 4 月 12 日尚欠利息 157710.47 元及后段利息（后段利息以本金 9700000 元为基数按年利率 6.0%自 2021 年 4 月 13 日起计算至实际付清之日止）。

公司 120 万元借款，银行已将债权转让给湖南省楚之晟控股实业集团有限公司。

## 九、 权益分派情况

### （一） 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

### （二） 权益分派预案

适用 不适用

## 十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第七节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### （一） 基本情况

| 姓名 | 职务 | 性别 | 是否为失信联 | 出生年月 | 任职起止日期 |      |
|----|----|----|--------|------|--------|------|
|    |    |    |        |      | 起始日期   | 终止日期 |

|           |              |   | 合惩戒对象 |          |             |           |
|-----------|--------------|---|-------|----------|-------------|-----------|
| 胡健        | 董事长、总经理      | 男 | 是     | 1964年3月  | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 陈练        | 董事           | 女 | 否     | 1976年10月 | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 湛伟        | 董事           | 男 | 否     | 1981年6月  | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 谈克利       | 董事、副总经理、财务总监 | 女 | 是     | 1967年5月  | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 陈刚        | 董事           | 男 | 否     | 1972年6月  | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 傅资球       | 监事会主席        | 男 | 否     | 1960年9月  | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 易胜        | 监事           | 女 | 否     | 1982年11月 | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 彭礼        | 监事           | 女 | 否     | 1983年10月 | 2015年11月16日 | 2022年3月8日 |
| 李文成       | 董事会秘书        | 男 | 否     | 1971年5月  | 2020年5月7日   | 2022年3月8日 |
| 董事会人数:    |              |   |       |          | 5           |           |
| 监事会人数:    |              |   |       |          | 3           |           |
| 高级管理人员人数: |              |   |       |          | 3           |           |

注：上表中列示的终止日期为本次年报披露日，非实际本届董事会、监事会及高级管理人员任期终止日，公司本届董事会、监事会及高管已到期，公司尚未完成换届选举，公司已披露公告，将尽快完成换届选举，公司现任董监高在换届完成之前，将继续履行职务。

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：**

董事胡健与董事陈练系夫妻关系；董事陈练与董事陈刚系兄妹关系；董事胡健与董事陈刚系舅舅关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

**(二) 变动情况：**

适用 不适用

**(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况**

适用 不适用

**(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况**

适用 不适用

**(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况**

| 事项   | 是或否 | 具体情况 |
|--|-----|------|
| 董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十条规定的情形                     | 否   |      |
| 董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满      | 否   |      |
| 董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员 | 否   |      |

|  |   |   |
|--|---|---|
| 的纪律处分，期限尚未届满                                   |   |   |
| 是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形                           | 否 |   |
| 是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形           | 否 |   |
| 财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上 | 是 |   |
| 是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）                 | 是 | 董事胡健与董事陈练系夫妻关系；董事陈练与董事陈刚系兄妹关系；董事胡健与董事陈刚系郎舅关系。                                   |
| 董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业                  | 是 | 公司监事傅资球和董事陈刚投资汨罗市府源圣益食品科技有限公司，且傅资球担任其执行董事、法定代表人，汨罗市府源圣益食品与公司处于同一行业，存在经营同类业务的情形。 |
| 董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易      | 是 | 与深圳米需电子商务有限公司及汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司签订销售合同   |
| 是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形                        | 否 |   |
| 是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形   | 否 |   |

#### (六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 财务人员    | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 技术人员    | 2    | 0    | 0    | 2    |
| 销售人员    | 0    | 0    | 0    | 0    |
| 生产人员    | 3    | 0    | 0    | 3    |
| 行政人员    | 4    | 0    | 0    | 4    |
| 员工总计    | 11   | 0    | 0    | 11   |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
|---------|------|------|

|      |    |    |
|------|----|----|
| 博士   | 0  | 0  |
| 硕士   | 1  | 1  |
| 本科   | 1  | 1  |
| 专科   | 2  | 2  |
| 专科以下 | 7  | 7  |
| 员工总计 | 11 | 11 |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第八节 公司治理、内部控制和投资者保护

| 事项                                    | 是或否  |
|---------------------------------------|--|
| 年度内是否建立新的公司治理制度                       | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 投资机构是否派驻董事                            | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议                      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人                          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷 | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 是否建立年度报告重大差错责任追究制度                    | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |

### 一、 公司治理

#### (一) 制度与评估

##### 1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序基本符合有关法律、法规的要求，并按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策基本按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司依然存在一些公司治理缺陷，存在未能完全按照《公司法》、全国中小企股份转让系统有关规范性文件等相关法律法规对公司进行治理或进行信息披露的情形。

未来公司将提升公司内部控制水平，并按照股转系统信息披露的要求及时公告相关信息，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。监事会将督促董事会推进相关工作，解决保留意见的审计意见所涉及的事项及问题，切实维护公司及全体股东利益。

##### 2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

目前的公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》，《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。治理制度均履行了内部流程，同时对投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事的回避制度做出了规定。治理结构能够给所有的股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

在实践中，公司仍存在未能完全按照相关法律法规执行公司治理的情形。公司将会根据自查情况，及时调整整改方案，对已违规事项进行整改，并加强公司治理，避免未来发生其他违反公司治理相关规定的情形。

##### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司重大的决策均依据《公司章程》及相关的内部控制制度进行，经过公司三会一层讨论、审议通过，在公司重要人事变动均规范操作。公司在关联交易等事项上，存在未能事前审议的情形。公司

对未事前审议的关联交易，已进行补充审议。对于公司存在监事与公司发生资金往来的情况，公司已补充审议，公司将在未来避免此类重大决策事项未能按照相关法律法规履行程序的情形。

#### 4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：  
是 否

### (二) 三会运作情况

#### 1、 三会的召开次数

| 项目   | 股东大会 | 董事会 | 监事会 |
|------|------|-----|-----|
| 召开次数 | 2    | 4   | 3   |

#### 2、 股东大会的召集、召开、表决情况

| 事项   | 是或否 | 具体情况   |
|--|-----|--|
| 股东大会是否未均按规定设置会场  | 否   |  |
| 2020 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行  | 是   | 公司于 2021 年 7 月 20 日召开 2020 年年度股东大会，距离上一会计年度结束已超过 6 个月。 |
| 2020 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出   | 否   |  |
| 2021 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出  | 否   |  |
| 独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会                               | 否   |  |
| 股东大会是否实施过征集投票权   | 否   |  |
| 股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露 | 否   | 不存在  |

注： 公司2020 年年度股东大会未聘请到律师现场见证和出具法律意见书。

#### 3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

#### 4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

1.股东大会：公司股东大会严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定，规范股东大会的召集、召开、表决程序，确保平等对待所有股东，使中小股东享有平等的权利、地位。

2.董事会：报告期内公司有 5 名董事，董事会的人数及结构符合《公司章程》、《董事会议事规则》要求，报告期内公司依法召集、召开会议，形成决议。全体董事都能依法行使职权，勤勉履行职责。

3.监事会：报告期内公司有 3 名监事，人数及结构符合法律法规要求，监事会能够依法召集、召开并形成有效决议。

4. 报告期内三会的召集、提案的审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议基本符合相关法律、法规、规范性文件及公司章程的规定，且公司及相关主体基本可以按照相关法律法规履行各自的权利、义务。公司报告期内存在 2020 年年度股东大会未在上一会计年度结束后 6 个月内举行的情形，公司将在未来避免以上情形发生。

## 二、 内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内公司出现内部控制缺陷，监事会未能及时发现并采取有效措施推动董事会改进。监事会应加强内部监督作用，履行职责。

### (二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及控制的其他企业；具有独立完整的业务体系；具有独立面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。

(一)业务独立性：公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

(二)资产独立性：公司资产独立。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

(三)人员独立性：公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

(四)财务独立性：公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立做出财务决策。公司开立了独立的基本结算账户，未与股东单位及其他任何单位或人士共用银行账号。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

(五)机构独立性：公司机构独立。公司依据业务经营发展的需要，设立了独立完整的组织机构。公司设立了财务部、生产部、采购部、人事行政部、技术研发部、销售部等职能部门，各部门之间分工明确，协调合作；公司根据《公司法》等法律法规，建立了较完善的治理结构；股东大会、董事会和监事会基本能够按照《公司章程》规范运作；公司具有独立的经营和办公场所。

### (三) 对重大内部管理制度的评价

| 事项                                      | 是或否 |
|---|-----|
| 挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形      | 否   |
| 挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作 | 否   |

公司现行的重大内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业规范管理的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

报告期内公司在会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度在制定层面未出现重大缺陷，但公司内部的管理与控制是一项长期而持续的系统工程，需要在公司运营的实际操作中不断改进、不断完善，本年执行内部控制制度中存在部分缺陷，导致出现监事存在对公司资金占用的情形，今后公司还会持续根据经营状况及发展情况不断调整内部控制制度，加强制度的执行与监督，促进公司平稳健康发展。

#### (四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司严格执行《年度报告差错责任追究制度》。2018年6月29日，公司第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于制定公司年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。

### 三、 投资者保护

#### (一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

#### (二) 特别表决权股份

适用 不适用

## 第九节 财务会计报告

### 一、 审计报告

|                      |  |            |         |         |
|----------------------|--|------------|---------|---------|
| 是否审计                 | 是  |            |         |         |
| 审计意见                 | 保留意见   |            |         |         |
| 审计报告中的特别段落           | <input type="checkbox"/> 无 <input checked="" type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |            |         |         |
| 审计报告编号               | 中兴华审字（2022）第 010354 号  |            |         |         |
| 审计机构名称               | 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）  |            |         |         |
| 审计机构地址               | 北京市丰台区丽泽商务区丽泽 SOHOB 座 20 层   |            |         |         |
| 审计报告日期               | 2022 年 3 月 4 日   |            |         |         |
| 签字注册会计师姓名及连续<br>签字年限 | 宁兰华<br>2 年   | 白慧霞<br>2 年 | ——<br>年 | ——<br>年 |
| 会计师事务所是否变更           | 否  |            |         |         |
| 会计师事务所连续服务年限         | 2 年  |            |         |         |
| 会计师事务所审计报酬           | 10 万元  |            |         |         |

# 审计报告

中兴华审字（2022）第 010354 号

湖南长乐情食品科技股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了湖南长乐情食品科技股份有限公司（以下简称“长乐情公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的资产负债表，2021 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了长乐情公司 2021 年 12 月 31 日的财务状况以及 2021 年度的经营成果和现金流量。

## 二、形成保留审计意见的基础

（一）长乐情公司上年度的预付账款、其他应收款、存货及利润表有关项目当时无法获取充分、适当的审计证据以判断其对财务报表可能产生的影响，上年度审计报告已发表无法表示意见报告；2021 年审计中，我们对预付账款、其他应收款、存货及本期的利润表等重要报表科目进行了逐项核查，未见重大异常。

（二）长乐情公司涉及多项诉讼，我们从中国执行信息公开网、中国裁判文书网、人民法院公告网等网站查询到的公开信息显示，判决中应付未付债务金额为 230,043.00 元，同时受提供的诉讼相关资料限制，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断长乐情公司是否还存在其他纠纷及潜在纠纷，以及涉诉事项对财务报表可能产生的影响。

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，我们独立于长乐情公司，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，为发表保留意见提供了基础。

## 三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述所述，长乐情公司 2021 年度发生净亏损-11,888,928.12 元，截至 2021 年 12 月 31 日，累计未分配利润为-11,570,997.21 元，其中货币资金余额为 18,541.82 元；且收入金额较小，不能涵盖基本

费用，持续亏损。

长乐情公司及其股东胡健、谈克利被纳入失信被执行人名单，将影响公司生产经营和财务状况，进而对公司的持续经营能力产生不利影响。

这些事项或情况连同财务报表附注所示的其他事项，表明存在可能导致对长乐情公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

#### **四、其他信息**

长乐情公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括长乐情公司2021 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，管理层负责评估长乐情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长乐情公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督长乐情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。错报可能由舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。同时，

我们也执行以下工作：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 宁兰华

中国·北京

中国注册会计师：白慧霞

2022年3月4日

## 二、 财务报表

### (一) 资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注  | 2021年12月31日         | 2020年12月31日          |
|---------------|-----|---------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |     |                     |                      |
| 货币资金          | 五、1 | 18,541.82           | 7,947.55             |
| 结算备付金         |     |                     |                      |
| 拆出资金          |     |                     |                      |
| 交易性金融资产       |     |                     |                      |
| 衍生金融资产        |     |                     |                      |
| 应收票据          |     |                     |                      |
| 应收账款          | 五、2 | 1,126,704.26        | 1,429,226.34         |
| 应收款项融资        |     |                     |                      |
| 预付款项          | 五、3 | 2,461,382.75        | 7,627,384.38         |
| 应收保费          |     |                     |                      |
| 应收分保账款        |     |                     |                      |
| 应收分保合同准备金     |     |                     |                      |
| 其他应收款         | 五、4 | 3,726,017.71        | 12,940.00            |
| 其中：应收利息       |     |                     |                      |
| 应收股利          |     |                     |                      |
| 买入返售金融资产      |     |                     |                      |
| 存货            | 五、5 | 257,648.54          | 4,437,082.74         |
| 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        |     |                     |                      |
| <b>流动资产合计</b> |     | <b>7,590,295.08</b> | <b>13,514,581.01</b> |
| <b>非流动资产：</b> |     |                     |                      |
| 发放贷款及垫款       |     |                     |                      |
| 债权投资          |     |                     |                      |
| 其他债权投资        |     |                     |                      |
| 长期应收款         |     |                     |                      |
| 长期股权投资        |     |                     |                      |
| 其他权益工具投资      |     |                     |                      |
| 其他非流动金融资产     |     |                     |                      |
| 投资性房地产        | 五、6 | 7,634,521.67        |                      |
| 固定资产          | 五、7 | 35,047,737.04       | 48,858,563.76        |
| 在建工程          | 五、8 | 1,316,000.00        |                      |
| 生产性生物资产       |     |                     |                      |
| 油气资产          |     |                     |                      |
| 使用权资产         |     |                     |                      |

|                |      |                      |                      |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 无形资产           | 五、9  | 11,039,568.63        | 11,300,345.85        |
| 开发支出           |      |                      |                      |
| 商誉             |      |                      |                      |
| 长期待摊费用         |      |                      |                      |
| 递延所得税资产        | 五、10 |                      | 7,601.66             |
| 其他非流动资产        |      |                      |                      |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>55,037,827.34</b> | <b>60,166,511.27</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>62,628,122.42</b> | <b>73,681,092.28</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                      |                      |
| 短期借款           | 五、11 |                      | 1,200,000.00         |
| 向中央银行借款        |      |                      |                      |
| 拆入资金           |      |                      |                      |
| 交易性金融负债        |      |                      |                      |
| 衍生金融负债         |      |                      |                      |
| 应付票据           |      |                      |                      |
| 应付账款           | 五、12 |                      | 145,241.90           |
| 预收款项           |      |                      |                      |
| 合同负债           | 五、13 |                      | 65,545.13            |
| 卖出回购金融资产款      |      |                      |                      |
| 吸收存款及同业存放      |      |                      |                      |
| 代理买卖证券款        |      |                      |                      |
| 代理承销证券款        |      |                      |                      |
| 应付职工薪酬         | 五、13 | 85,700.00            | 12,000.00            |
| 应交税费           | 五、14 | 374,710.53           |                      |
| 其他应付款          | 五、15 | 1,915,952.10         | 291,479.47           |
| 其中：应付利息        |      |                      |                      |
| 应付股利           |      |                      |                      |
| 应付手续费及佣金       |      |                      |                      |
| 应付分保账款         |      |                      |                      |
| 持有待售负债         |      |                      |                      |
| 一年内到期的非流动负债    | 五、16 | 9,700,000.00         | 1,017,617.00         |
| 其他流动负债         | 五、17 |                      | 8,520.87             |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>12,076,362.63</b> | <b>2,740,404.37</b>  |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                      |                      |
| 保险合同准备金        |      |                      |                      |
| 长期借款           | 五、18 |                      | 9,700,000.00         |
| 应付债券           |      |                      |                      |
| 其中：优先股         |      |                      |                      |
| 永续债            |      |                      |                      |
| 租赁负债           |      |                      |                      |
| 长期应付款          |      |                      |                      |
| 长期应付职工薪酬       |      |                      |                      |
| 预计负债           |      |                      |                      |

|                          |      |                |               |
|--------------------------|------|----------------|---------------|
| 递延收益                     | 五、19 | 1,200,000.00   |               |
| 递延所得税负债                  |      |                |               |
| 其他非流动负债                  |      |                |               |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | 1,200,000.00   | 9,700,000.00  |
| <b>负债合计</b>              |      | 13,276,362.63  | 12,440,404.37 |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                |               |
| 股本                       | 五、20 | 50,000,000.00  | 50,000,000.00 |
| 其他权益工具                   |      |                |               |
| 其中：优先股                   |      |                |               |
| 永续债                      |      |                |               |
| 资本公积                     | 五、21 | 9,877,480.37   | 9,877,480.37  |
| 减：库存股                    |      |                |               |
| 其他综合收益                   |      |                |               |
| 专项储备                     |      |                |               |
| 盈余公积                     | 五、22 | 1,045,276.63   | 1,045,276.63  |
| 一般风险准备                   |      |                |               |
| 未分配利润                    | 五、23 | -11,570,997.21 | 317,930.91    |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 49,351,759.79  | 61,240,687.91 |
| 少数股东权益                   |      |                |               |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | 49,351,759.79  | 61,240,687.91 |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | 62,628,122.42  | 73,681,092.28 |

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

## （二） 利润表

单位：元

| 项目             | 附注   | 2021年         | 2020年        |
|----------------|------|---------------|--------------|
| <b>一、营业总收入</b> |      | 1,116,638.70  | 1,534,055.75 |
| 其中：营业收入        | 五、24 | 1,116,638.70  | 1,534,055.75 |
| 利息收入           |      |               |              |
| 已赚保费           |      |               |              |
| 手续费及佣金收入       |      |               |              |
| <b>二、营业总成本</b> |      | 10,134,654.96 | 7,348,861.27 |
| 其中：营业成本        | 五、24 | 5,026,217.68  | 1,647,130.51 |
| 利息支出           |      |               |              |
| 手续费及佣金支出       |      |               |              |
| 退保金            |      |               |              |
| 赔付支出净额         |      |               |              |
| 提取保险责任准备金净额    |      |               |              |
| 保单红利支出         |      |               |              |
| 分保费用           |      |               |              |

|                               |      |                       |                      |
|-------------------------------|------|-----------------------|----------------------|
| 税金及附加                         | 五、25 | 353,768.96            | 13,395.30            |
| 销售费用                          | 五、26 | 0                     | 334,781.12           |
| 管理费用                          | 五、27 | 4,228,020.44          | 4,604,289.50         |
| 研发费用                          |      | 102,152.25            |                      |
| 财务费用                          | 五、28 | 424,495.63            | 749,264.84           |
| 其中：利息费用                       |      | 424,487.65            | 749,006.88           |
| 利息收入                          |      | 0.02                  | 92.04                |
| 加：其他收益                        |      |                       |                      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               |      |                       |                      |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |      |                       |                      |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |      |                       |                      |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |      |                       |                      |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |                       |                      |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |      |                       |                      |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、29 | -2,005,212.29         | 1,300,311.09         |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |                       |                      |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             | 五、30 | -1,875,714.91         |                      |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>-12,898,943.46</b> | <b>-4,514,494.43</b> |
| 加：营业外收入                       | 五、31 | 1,017,617.00          | 0                    |
| 减：营业外支出                       |      | 0                     | 0                    |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |      | <b>-11,881,326.46</b> | <b>-4,514,494.43</b> |
| 减：所得税费用                       | 五、32 | 7,601.66              | 82,769.88            |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |      | <b>-11,888,928.12</b> | <b>-4,597,264.31</b> |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |      |                       |                      |
| （一）按经营持续性分类：                  | -    | -                     | -                    |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | -11,888,928.12        | -4,597,264.31        |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |                       |                      |
| （二）按所有权归属分类：                  | -    | -                     | -                    |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）         |      |                       |                      |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）  |      | -11,888,928.12        | -4,597,264.31        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>          |      |                       |                      |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |      |                       |                      |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            |      |                       |                      |
| （1）重新计量设定受益计划变动额              |      |                       |                      |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |                       |                      |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动             |      |                       |                      |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动             |      |                       |                      |
| （5）其他                         |      |                       |                      |

|                         |  |                       |                      |
|-------------------------|--|-----------------------|----------------------|
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益       |  |                       |                      |
| (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                  |  |                       |                      |
| (二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 |  |                       |                      |
| <b>七、综合收益总额</b>         |  | <b>-11,888,928.12</b> | <b>-4,597,264.31</b> |
| (一) 归属于母公司所有者的综合收益总额    |  |                       |                      |
| (二) 归属于少数股东的综合收益总额      |  |                       |                      |
| <b>八、每股收益：</b>          |  |                       |                      |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |  | <b>-0.24</b>          | <b>-0.09</b>         |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |  | <b>-0.24</b>          | <b>-0.09</b>         |

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

### (三) 现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注   | 2021 年              | 2020 年              |
|-----------------------|------|---------------------|---------------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |      |                     |                     |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        | 五、33 | 1,532,200.00        | 8,240,256.63        |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |      |                     |                     |
| 向中央银行借款净增加额           |      |                     |                     |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |      |                     |                     |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |      |                     |                     |
| 收到再保险业务现金净额           |      |                     |                     |
| 保户储金及投资款净增加额          |      |                     |                     |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |      |                     |                     |
| 拆入资金净增加额              |      |                     |                     |
| 回购业务资金净增加额            |      |                     |                     |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |      |                     |                     |
| 收到的税费返还               |      |                     |                     |
| 收到其他与经营活动有关的现金        |      | 1,200,000.02        | 92.04               |
| <b>经营活动现金流入小计</b>     |      | <b>2,732,200.02</b> | <b>8,240,348.67</b> |
| 购买商品、接受劳务支付的现金        | 五、33 | 20,330              | 1,137,026.24        |
| 客户贷款及垫款净增加额           |      |                     |                     |
| 存放中央银行和同业款项净增加额       |      |                     |                     |
| 支付原保险合同赔付款项的现金        |      |                     |                     |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额     |      |                     |                     |

|                           |  |                     |                     |
|---------------------------|--|---------------------|---------------------|
| 拆出资金净增加额                  |  |                     |                     |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |  |                     |                     |
| 支付保单红利的现金                 |  |                     |                     |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |  | 140,400.00          | 176,300.00          |
| 支付的各项税费                   |  |                     | 141,579.08          |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |  | 1,700,133.18        | 3,493,190.90        |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |  | <b>1,860,863.18</b> | <b>4,948,096.22</b> |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>871,336.84</b>   | <b>3,292,252.45</b> |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |  |                     |                     |
| 收回投资收到的现金                 |  |                     |                     |
| 取得投资收益收到的现金               |  |                     |                     |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |  | 207,725.43          |                     |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |  |                     |                     |
| 收到其他与投资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |  | <b>207,725.43</b>   |                     |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |  | 1,068,468.00        | 3,263,067.25        |
| 投资支付的现金                   |  |                     |                     |
| 质押贷款净增加额                  |  |                     |                     |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |  |                     |                     |
| 支付其他与投资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |  | <b>1,068,468.00</b> | <b>3,263,067.25</b> |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |  | <b>-860,742.57</b>  | <b>-3263067.25</b>  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |  |                     |                     |
| 吸收投资收到的现金                 |  |                     |                     |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |  |                     |                     |
| 取得借款收到的现金                 |  |                     |                     |
| 发行债券收到的现金                 |  |                     |                     |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |  |                     |                     |
| 偿还债务支付的现金                 |  |                     |                     |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |  |                     | 485,953.56          |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |  |                     |                     |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |  |                     |                     |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |  |                     | <b>485,953.56</b>   |

|                    |  |           |             |
|--------------------|--|-----------|-------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | 0         | -485,953.56 |
| 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     |  | 10,594.27 | -456,768.36 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 7,947.55  | 464,715.91  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 18,541.82 | 7,947.55    |

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

(四) 股东权益变动表

单位：元

| 项目                        | 2021年         |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |
|---------------------------|---------------|---------|----|--|--------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------|---------------|----------------|---------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益   |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               | 少数<br>股东<br>权益 | 所有者权益<br>合计   |
|                           | 股本            | 其他权益工具  |    |  | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一般<br>风险<br>准备 | 未分配利润         |                |               |
| 优先<br>股                   |               | 永续<br>债 | 其他 |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |
| 一、上年期末余额                  | 50,000,000.00 |         |    |  | 9,877,480.37 |               |                |          | 1,045,276.63 |                | 317,930.91    |                | 61,240,687.91 |
| 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                  | 50,000,000.00 |         |    |  | 9,877,480.37 |               |                |          | 1,045,276.63 |                | 317,930.91    |                | 61,240,687.91 |
| 三、本期增减变动金额（减少<br>以“-”号填列） |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                | -             |                | -             |
| （一）综合收益总额                 |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                | 11,888,928.12 |                | 11,888,928.12 |
| （二）所有者投入和减少资本             |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                | -             |                | -             |
| 1. 股东投入的普通股               |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入<br>资本      |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益<br>的金额     |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |
| 4. 其他                     |               |         |    |  |              |               |                |          |              |                |               |                |               |

|                    |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
|--------------------|---------------|--|--|--|--------------|--|--|--------------|--|---|---------------|---------------|
| (三) 利润分配           |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 1. 提取盈余公积          |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 2. 提取一般风险准备        |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 3. 对所有者(或股东)的分配    |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 4. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| (四) 所有者权益内部结转      |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 1. 资本公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 2. 盈余公积转增资本(或股本)   |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 6. 其他              |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| (五) 专项储备           |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 1. 本期提取            |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| 2. 本期使用            |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| (六) 其他             |               |  |  |  |              |  |  |              |  |   |               |               |
| <b>四、本年期末余额</b>    | 50,000,000.00 |  |  |  | 9,877,480.37 |  |  | 1,045,276.63 |  | - | 11,570,997.21 | 49,351,759.79 |

| 项目                        | 2020年         |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
|---------------------------|---------------|-------------|--------|--|--------------|---------------|----------------|----------|--------------|----------------------------|---------------|------------------------|---------------|
|                           | 归属于母公司所有者权益   |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               | 少数<br>股<br>东<br>权<br>益 | 所有者权益合<br>计   |
|                           | 股本            | 其他权益工具      |        |  | 资本<br>公积     | 减：<br>库存<br>股 | 其他<br>综合<br>收益 | 专项<br>储备 | 盈余<br>公积     | 一<br>般<br>风<br>险<br>准<br>备 | 未分配利润         |                        |               |
| 优<br>先<br>股               |               | 永<br>续<br>债 | 其<br>他 |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 一、上年期末余额                  | 50,000,000.00 |             |        |  | 9,877,480.37 |               |                |          | 1,045,276.63 |                            | 4,915,195.20  |                        | 65,837,952.20 |
| 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                  | 50,000,000.00 |             |        |  | 9,877,480.37 |               |                |          | 1,045,276.63 |                            | 4,915,195.20  |                        | 65,837,952.20 |
| 三、本期增减变动金额(减少<br>以“－”号填列) |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            | -4,597,264.29 |                        | -4,597,264.29 |
| (一)综合收益总额                 |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            | -4,597,264.31 |                        | -4,597,264.31 |
| (二)所有者投入和减少资<br>本         |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 1. 股东投入的普通股               |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 2. 其他权益工具持有者投入<br>资本      |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |
| 3. 股份支付计入所有者权益<br>的金额     |               |             |        |  |              |               |                |          |              |                            |               |                        |               |

|                    |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
|--------------------|----------------------|--|--|--|---------------------|--|--|--|---------------------|------|-------------------|----------------------|
| 4. 其他              |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| (三) 利润分配           |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 1. 提取盈余公积          |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 2. 提取一般风险准备        |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 4. 其他              |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| (四) 所有者权益内部结转      |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 3. 盈余公积弥补亏损        |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 6. 其他              |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| (五) 专项储备           |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 1. 本期提取            |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| 2. 本期使用            |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     |      |                   |                      |
| (六) 其他             |                      |  |  |  |                     |  |  |  |                     | 0.02 |                   | 0.02                 |
| <b>四、本期末余额</b>     | <b>50,000,000.00</b> |  |  |  | <b>9,877,480.37</b> |  |  |  | <b>1,045,276.63</b> |      | <b>317,930.91</b> | <b>61,240,687.91</b> |

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

### 三、 财务报表附注

## 湖南长乐情食品科技股份有限公司

2021 年度财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

湖南长乐情食品科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖南长乐情食品科技有限公司整体变更的股份有限公司(成立于 2001 年 10 月 25 日), 于 2015 年 11 月 19 日依法取得了岳阳市工商行政管理局核发的股份有限公司营业执照, 统一社会信用代码: 91430681732857843Y, 法定代表人: 胡健, 注册资本: 人民币 5,000.00 万元, 注册地址: 湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村, 经营期限: 2001 年 10 月 25 日至长限。

经营范围: 甜酒、红薯、蔬菜制品、酱腌菜、豆制品及其它食品、饮料的研发、加工、销售及技术服务, 粮食及农作物种植、收购、初加工、销售, 牲畜、家禽养殖(国家法律、法规禁止的养殖区域除外)、销售, 农业机械的销售。(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。

本公司属酒、饮料和精制茶制造业, 主要产品为甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于 2022 年 3 月 4 日决议批准报出。

#### 二、 财务报表的编制基础

##### 1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”)编制。

根据企业会计准则的相关规定, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产, 按公允价值减去预计费用后的金额, 以及符合持有待售条件时的原账面价值, 取两者孰低计价。资产如果发生减值, 则按照相关规定计提相应的减值准备。

##### 2、 持续经营

截至 2021 年 12 月 31 日, 长乐情公司账面货币资金余额 18,541.82 元, 长期借款 9,700,000.00 元于 2022 年 11 月 26 日到期; 本公司 2021 年度营业收入 1,116,638.70 元, 净利润为 -11,888,928.12 元; 截至 2021 年 12 月 31 日, 累计未分配利润为 -11,570,997.21 元, 其中货币资金余额为 18,541.82 元; 且收入金额较小, 不能涵盖基本费用, 持续亏损。

这些事项和情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司经营管理层制定了持续经营具体改善措施为：扩大生产销售规模；增加委外加工产量，降低自有固定成本；通过股权转让或定向增发融资，减少财务费用支出；将于2022年11月到期的银行借款970万元与银行积极协商，延期还款或转贷；将闲置的厂房出租赚取租赁费，给公司带来收益。

本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司仍以持续经营为基础编制本期财务报表。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的公司财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

### 四、财务报表的编制基础

#### 1、会计期间

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

#### 2、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。

#### 3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

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

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额

之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

### （2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

## 9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### （1）金融资产的分类、确认和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

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

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

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

### （4）金融负债的终止确认

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

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是

当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （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。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

#### （1）减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增

加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

### （2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

### （3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

#### ①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期间内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

| 项 目    | 确定组合的依据                     |
|--------|-----------------------------|
| 银行承兑汇票 | 承兑人为信用风险较小的银行               |
| 商业承兑汇票 | 根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同 |

#### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项及合同资产，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。

对于包含重大融资成分的应收款项及合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

| 项 目        | 确定组合的依据              |
|------------|----------------------|
| 组合 1 低风险组合 | 合并范围内关联方款项           |
| 组合 2 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。 |

#### ③其他应收款

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

| 项 目        | 确定组合的依据                           |
|------------|-----------------------------------|
| 组合 1 低风险组合 | 可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关联方账款。 |
| 组合 2 账龄组合  | 本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。              |

#### ④组合中，以账龄作为信用风险特征计提坏账的计提方法

| 账龄                | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------------------|--------------|---------------|
| 1 年以内 (含 1 年, 下同) | 2.00         | 2.00          |
| 1-2 年             | 10.00        | 10.00         |
| 2-3 年             | 30.00        | 30.00         |

| 账龄    | 应收账款计提比例 (%) | 其他应收款计提比例 (%) |
|-------|--------------|---------------|
| 3-4 年 | 50.00        | 50.00         |
| 4-5 年 | 80.00        | 80.00         |
| 5 年以上 | 100.00       | 100.00        |

## 11、合同资产

### 合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

本公司将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括包括原材料、低值易耗品、包装物、库存商品及处在生产过程中的在产品。

### （2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法。

### （3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度为永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

## 13、持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使

用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：

（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

#### **14、长期股权投资**

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### （1）投资成本的确定

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

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

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

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

投资成本之和。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

### ①成本法核算的长期股权投资

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

### ②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位

以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③收购少数股权

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

### ④处置长期股权投资

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

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

本公司因处置部分股权投资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，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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，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，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

### （2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

| 类别      | 折旧方法  | 折旧年限（年） | 残值率（%） | 年折旧率（%） |
|---------|-------|---------|--------|---------|
| 房屋建筑物   | 年限平均法 | 20      | 5      | 4.75    |
| 机器设备    | 年限平均法 | 10      | 5      | 9.50    |
| 运输设备    | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00   |
| 电子设备及其他 | 年限平均法 | 5       | 5      | 19.00   |

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

### （3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### （4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

### （5）其他说明

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

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差

额计入当期损益。

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

## **16、在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

## **17、借款费用**

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

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

## **18、无形资产**

### **(1) 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法

分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

#### 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

| 无形资产类别 | 摊销方法 | 摊销年限（年） | 年摊销率（%） |
|--------|------|---------|---------|
| 土地使用权  | 直线法  | 50      | 2       |

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

#### （2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

#### （3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

### 19、长期待摊费用

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

### 20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## **21、合同负债**

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

## **22、职工薪酬**

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

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

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

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

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

### **23、预计负债**

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

#### **（1）亏损合同**

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

#### **（2）重组义务**

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

### **24、收入**

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段

内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### **关于本公司收入确认的具体原则**

具体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，由购货方签收，且产品销售收入金额已确定，已经取得了客户签收单时，确认收入。公司产品销售收入根据客户签字的送货单确认。

### **25、合同成本**

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

### **26、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和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

## **27、递延所得税资产/递延所得税负债**

### **（1）当期所得税**

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### **（2）递延所得税资产及递延所得税负债**

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

### （4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 28、租赁

1. 租赁的识别租赁，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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

### 3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆 合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公

司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆,按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

(2) 租赁期的评估租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权,即有权选择续租该资产,且合理确定将行使该选择权的,租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权,即有权选择终止租赁该资产,但合理确定将不会行使该选择权的,租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化,且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的,本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债 见“附注三、(十六)”和“附注三、(二十一)”。

(4) 租赁变更 租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的,本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围;②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本公司重新分摊变更后合同的对价,重新确定租赁期,并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响,本公司区分以下情形进行会计处理:(1)租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,本公司调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益;(2)其他租赁变更,本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁 短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁,选择不确认使用权资产和租赁负债,在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

#### 4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆 合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价,分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人 在租赁期内各个期间,本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入,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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化,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。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人 在租赁开始日，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。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照本附注“三、(十) 金融工具”及“三、(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法”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。融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易本公司按照“附注三、(二十二)”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。(1) 本公司作为卖方及承租人 售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“三、(十) 金融工具”对该金融负债进行会计处理。(2) 本公司作为买方及出租人 (1) 售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“三、(十) 金融工具”对该金融资产进行会计处理。

## **29、重要会计政策、会计估计的变更**

### **(1) 会计政策变更：**

1) 执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订) 公司自 2021 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2018 年 12 月 7 日颁布修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》(财会〔2018〕35 号)(简称“新租赁准则”)。根据新租赁准则的衔接规定，本公司对于首次执行

日前已存在的合同选择不再重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司作为承租人 ① 本公司选择将首次执行本准则的累积影响数调整 2021 年 1 月 1 日的留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。

对于首次执行日前的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

对于首次执行日前已存在的经营租赁，本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁选择与租赁负债相等的金额计量使用权资产，涉及预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁，本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理：

1) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理；

2) 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；使用权资产的计量不包含初始直接费用；

3) 存在续租选择权或终止租赁选择权的，根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

4) 作为使用权资产减值测试的替代，根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

本公司作为出租人

本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。

(2) 会计估计变更：

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

### **30、重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

### （1）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年以前：

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、11、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

### （2）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

### （3）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动

率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

#### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （7）折旧和摊销

本公司对固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### （8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### （9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### （10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交

货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

#### 四、税项

##### 1、主要税种及税率

| 主要税种    | 计税（费）依据 | 税（费）率  |
|---------|---------|--------|
| 增值税     | 提供劳务收入  | 13.00% |
| 城市维护建设税 | 应缴流转税税额 | 1.00%  |
| 教育费附加   | 应缴流转税税额 | 3.00%  |
| 地方教育费附加 | 应缴流转税税额 | 2.00%  |
| 企业所得税   | 应纳税所得额  | 25.00% |

其他税项，包括房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代交的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

#### 五、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2020 年 12 月 31 日，期末指 2021 年 12 月 31 日，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

##### 1、货币资金

| 项目   | 期末余额      | 上年年末余额   |
|------|-----------|----------|
| 库存现金 | 18,541.72 | 7,943.55 |
| 银行存款 | 0.10      | 4.00     |
| 合计   | 18,541.82 | 7,947.55 |

注：期末不存在冻结账户

##### 2、应收账款

###### （1）按账龄披露

| 账龄      | 期末余额         | 上年年末余额       |
|---------|--------------|--------------|
| 1 年以内   | 758,122.00   | 1,456,383.00 |
| 1 至 2 年 | 426,383.00   | 2,190.00     |
| 2 至 3 年 |              |              |
| 小 计     | 1,184,505.00 | 1,458,573.00 |
| 减：坏账准备  | 57,800.74    | 29,346.66    |

| 账龄 | 期末余额         | 上年年末余额       |
|----|--------------|--------------|
| 合计 | 1,126,704.26 | 1,429,226.34 |

(2) 按坏账计提方法分类列示

| 类别             | 期末余额         |        |           |          | 账面价值         |
|----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备      |          |              |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |              |        |           |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,184,505.00 | 100.00 | 57,800.74 | 4.88     | 1,126,704.26 |
| 其中:            |              |        |           |          |              |
| 账龄组合           | 1,184,505.00 | 100.00 | 57,800.74 | 4.88     | 1,126,704.26 |
| 合计             | 1,184,505.00 | 100.00 | 57,800.74 | 4.88     | 1,126,704.26 |

(续)

| 类别             | 上年年末余额       |        |           |          | 账面价值         |
|----------------|--------------|--------|-----------|----------|--------------|
|                | 账面余额         |        | 坏账准备      |          |              |
|                | 金额           | 比例 (%) | 金额        | 计提比例 (%) |              |
| 单项计提坏账准备的应收账款  |              |        |           |          |              |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 1,458,573.00 | 100.00 | 29,346.66 | 2.01     | 1,429,226.34 |
| 其中:            |              |        |           |          |              |
| 账龄组合           | 1,458,573.00 | 100.00 | 29,346.66 | 2.01     | 1,429,226.34 |
| 合计             | 1,458,573.00 | 100.00 | 29,346.66 | 2.01     | 1,429,226.34 |

期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中, 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

| 账龄   | 期末余额         |           |          |
|------|--------------|-----------|----------|
|      | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 758,122.00   | 15,162.44 | 2.00     |
| 1-2年 | 426,383.00   | 42,638.30 | 10.00    |
| 2-3年 |              |           |          |
| 合计   | 1,184,505.00 | 57,800.74 | 4.88     |

续上表

| 账龄   | 上年年末余额       |           |          |
|------|--------------|-----------|----------|
|      | 账面余额         | 坏账准备      | 计提比例 (%) |
| 1年以内 | 1,456,383.00 | 29,127.66 | 2.00     |
| 1-2年 | 2,190.00     | 219.00    | 10.00    |
| 2-3年 |              |           |          |
| 合计   | 1,458,573.00 | 29,346.66 | 2.01     |

(3) 坏账准备的情况

| 类别   | 上年年末余额    | 本期变动金额    |       |       | 期末余额      |
|------|-----------|-----------|-------|-------|-----------|
|      |           | 计提        | 收回或转回 | 转销或核销 |           |
| 应收账款 | 29,346.66 | 28,454.08 |       |       | 57,800.74 |
| 合计   | 29,346.66 | 28,454.08 |       |       | 57,800.74 |

(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              | 期末余额         |                 |           |
|-------------------|--------------|-----------------|-----------|
|                   | 账面余额         | 占应收账款合计数的比例 (%) | 坏账准备      |
| 汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司 | 423,900.15   | 35.78           | 8,478.00  |
| 深圳米需电子商务有限公司      | 334,221.85   | 28.22           | 6,684.44  |
| 中成数字积分管理(深圳)有限公司  | 205,836.00   | 17.38           | 20,583.60 |
| 深圳市鑫润发实业有限责任公司    | 204,104.00   | 17.23           | 20,410.40 |
| 深圳中昊资产管理有限公司      | 16,443.00    | 1.39            | 1,644.30  |
| 合计                | 1,184,505.00 | 100.00          | 57,800.74 |

(6) 本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

| 账龄   | 期末余额         |        | 上年年末余额       |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金额           | 比例 (%) | 金额           | 比例 (%) |
| 1年以内 | 2,461,382.75 | 100.00 | 1,530,739.60 | 20.07  |
| 1至2年 |              |        | 2,583,327.18 | 33.87  |
| 2至3年 |              |        | 3,241,828.03 | 42.50  |
| 3年以上 |              |        | 271,489.57   | 3.56   |
| 合计   | 2,461,382.75 | 100.00 | 7,627,384.38 | 100.00 |

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

| 预付对象         | 期末余额         | 占预付款期末余额合计数的比例 (%) |
|--------------|--------------|--------------------|
| 汨罗一城装修有限公司   | 894,591.00   | 36.34              |
| 汨罗市华夏五金电器批发部 | 892,000.00   | 36.24              |
| 黄密香          | 600,000.00   | 24.38              |
| 钟祥兴利食品股份有限公司 | 74,789.75    | 3.04               |
| 傅资球          | 2.00         | 0.00               |
| 合计           | 2,461,382.75 | 100.00             |

(3) 本报告期内预付款项中未持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位的款项。

#### 4、其他应收款

| 项 目   | 期末余额         | 上年年末余额    |
|-------|--------------|-----------|
| 其他应收款 | 3,726,017.71 | 12,940.00 |
| 应收利息  |              |           |
| 应收股利  |              |           |
| 合 计   | 3,726,017.71 | 12,940.00 |

##### (1) 其他应收款分类披露

| 账 龄     | 期末余额         |
|---------|--------------|
| 1 年以内   | 833,651.44   |
| 1 至 2 年 | 13,000.00    |
| 2 至 3 年 | 2,471,136.54 |
| 3 至 4 年 | 2,301,780.44 |
| 4 至 5 年 | 83,267.50    |
| 5 年以上   | 1,000.00     |
| 小 计     | 5,703,835.92 |
| 减：坏账准备  | 1,977,818.21 |
| 合 计     | 3,726,017.71 |

##### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 期末账面余额       | 上年年末余额    |
|------|--------------|-----------|
| 保证金  | 14,000.00    | 14,000.00 |
| 往来款  | 5,689,835.92 |           |
| 合 计  | 5,703,835.92 | 14,000.00 |

##### (3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额         | 账龄   | 占其他应收款期末余额合计数的比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------|------|--------------|------|----------------------|--------------|
| 姜楠   | 往来款  | 2,471,136.54 | 2-3年 | 43.32                | 741,340.96   |
| 李权胜  | 往来款  | 1,347,888.94 | 3-5年 | 23.63                | 698,924.72   |
| 郑娟   | 往来款  | 1,037,159.00 | 3-4年 | 18.18                | 518,579.50   |
| 周雄飞  | 往来款  | 833,651.44   | 1年以内 | 14.62                | 16,673.03    |
| 覃群夫  | 押金   | 13,000.00    | 1-2年 | 0.23                 | 1,300.00     |
| 合计   |      | 5,702,835.92 |      | 99.98                | 1,976,818.21 |

(4) 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) |              |
| 2021年1月1日余额            |              | 1,060.00             |                      | 1,060.00     |
| 2021年1月1日其他应收款账面余额在本期: |              |                      |                      |              |
| ——转入第二阶段               |              |                      |                      |              |
| ——转入第三阶段               |              |                      |                      |              |
| ——转回第二阶段               |              |                      |                      |              |
| ——转回第一阶段               |              |                      |                      |              |
| 本期计提                   |              | 1,976,758.21         |                      | 1,976,758.21 |
| 本期转回                   |              |                      |                      |              |
| 本期转销                   |              |                      |                      |              |
| 本期核销                   |              |                      |                      |              |
| 其他变动                   |              |                      |                      |              |
| 2021年12月31日余额          |              | 1,977,818.21         |                      | 1,977,818.21 |

(5) 本期无核销的其他应收款情况

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

## 5、存货

### (1) 存货分类

| 项目   | 期末余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 原材料  |            |      |            |
| 周转材料 | 257,648.54 |      | 257,648.54 |

| 项目   | 期末余额       |      |            |
|------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 跌价准备 | 账面价值       |
| 库存商品 |            |      |            |
| 合计   | 257,648.54 |      | 257,648.54 |

(续)

| 项目   | 上年年末余额       |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 1,016,218.02 |      | 1,016,218.02 |
| 周转材料 | 1,902,559.57 |      | 1,902,559.57 |
| 库存商品 | 1,518,305.15 |      | 1,518,305.15 |
| 合计   | 4,437,082.74 |      | 4,437,082.74 |

## (2) 存货跌价准备

截至期末，本公司对存货未计提存货减值准备。

## 6、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、年初余额             |              |              |
| 2、本期增加金额           | 7,883,972.94 | 7,883,972.94 |
| (1) 外购             |              |              |
| (2) 存货\固定资产\在建工程转入 | 7,883,972.94 | 7,883,972.94 |
| (3) 企业合并增加         |              |              |
| 3、本期减少金额           |              |              |
| (1) 处置             |              |              |
| (2) 其他转出           |              |              |
| 4、期末余额             | 7,883,972.94 | 7,883,972.94 |
| 二、累计折旧和累计摊销        |              |              |
| 1、年初余额             |              |              |
| 2、本期增加金额           | 249,451.27   | 249,451.27   |
| (1) 计提或摊销          | 249,451.27   | 249,451.27   |
| 3、本期减少金额           |              |              |
| (1) 处置             |              |              |

| 项 目      | 房屋、建筑物       | 合 计          |
|----------|--------------|--------------|
| (2) 其他转出 |              |              |
| 4、期末余额   | 249,451.27   | 249,451.27   |
| 三、减值准备   |              |              |
| 1、年初余额   |              |              |
| 2、本期增加金额 |              |              |
| (1) 计提   |              |              |
| 3、本期减少金额 |              |              |
| (1) 处置   |              |              |
| (2) 其他转出 |              |              |
| 4、期末余额   |              |              |
| 四、账面价值   |              |              |
| 1、期末账面价值 | 7,634,521.67 | 7,634,521.67 |
| 2、年初账面价值 |              |              |

## 7、固定资产

### (1) 固定资产情况

| 项 目    | 期末余额          | 上年年末余额        |
|--------|---------------|---------------|
| 固定资产   | 35,047,737.04 | 48,808,563.76 |
| 固定资产清理 |               |               |
| 合计     | 35,047,737.04 | 48,808,563.76 |

### (1) 固定资产

#### ①固定资产情况

| 项目         | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备       | 电子及其他设备      | 合计            |
|------------|---------------|---------------|------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值     |               |               |            |              |               |
| 1、年初余额     | 45,033,230.57 | 15,981,779.31 | 115,580.00 | 1,096,868.79 | 62,227,458.67 |
| 2、本期增加金额   |               |               |            | 414.16       | 414.16        |
| (1) 购置     |               |               |            | 414.16       | 414.16        |
| (2) 在建工程转入 |               |               |            |              |               |
| 3、本期减少金额   | 10,503,211.24 | 3,949,647.35  |            |              | 14,452,858.59 |
| 处置或报废      |               | 3,949,647.35  |            |              | 3,949,647.35  |
| 转入投资性房地产   | 10,503,211.24 |               |            |              | 10,503,211.24 |
| 4、期末余额     | 34,530,019.33 | 12,032,131.96 | 115,580.00 | 1,097,282.95 | 47,775,014.24 |

| 项目       | 房屋及建筑物        | 机器设备          | 运输设备       | 电子及其他设备    | 合计            |
|----------|---------------|---------------|------------|------------|---------------|
| 二、累计折旧   |               |               |            |            |               |
| 1、年初余额   | 8,285,394.11  | 4,581,448.23  | 96,685.78  | 405,366.79 | 13,368,894.91 |
| 2、本期增加金额 | 2,269,596.10  | 1,423,242.65  | 8,439.96   | 153,104.89 | 3,854,383.60  |
| 计提       | 2,269,596.10  | 1,423,242.65  | 8,439.96   | 153,104.89 | 3,854,383.60  |
| 3、本期减少金额 | 2,619,238.30  | 1,876,763.01  |            |            | 4,496,001.31  |
| 处置或报废    |               | 1,876,763.01  |            |            | 1,876,763.01  |
| 转入投资性房地产 | 2,619,238.30  |               |            |            | 2,619,238.30  |
| 4、期末余额   | 7,935,751.91  | 4,127,927.87  | 105,125.74 | 558,471.68 | 12,727,277.20 |
| 三、减值准备   |               |               |            |            |               |
| 1、年初余额   |               |               |            |            |               |
| 2、本期增加金额 |               |               |            |            |               |
| 计提       |               |               |            |            |               |
| 3、本期减少金额 |               |               |            |            |               |
| 处置或报废    |               |               |            |            |               |
| 4、期末余额   |               |               |            |            |               |
| 四、账面价值   |               |               |            |            |               |
| 1、期末账面价值 | 26,594,267.42 | 7,904,204.09  | 10,454.26  | 538,811.27 | 35,047,737.04 |
| 2、年初账面价值 | 36,747,836.46 | 11,400,331.08 | 18,894.22  | 691,502.00 | 48,858,563.76 |

②暂时闲置的固定资产情况：公司的机器设备受疫情及季节性停工的影响，部分设备暂时处于闲置状态。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤其中厂房和设备部分抵押用于抵押贷款，具体详见附注五、34 所有权受限资产的注释。

## 8、在建工程

### (1) 在建工程情况

| 项目   | 期末余额         |      |              | 上年年末余额 |      |      |
|------|--------------|------|--------------|--------|------|------|
|      | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额   | 减值准备 | 账面价值 |
| 在建工程 | 1,316,000.00 |      | 1,316,000.00 |        |      |      |
| 工程物资 |              |      |              |        |      |      |
| 合计   | 1,316,000.00 |      | 1,316,000.00 |        |      |      |

### (2) 重要在建工程项目本期变动情况

| 项目名称        | 上年年末余额 | 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         |
|-------------|--------|--------------|------------|----------|--------------|
| 5 万吨甜酒改扩建项目 |        | 1,316,000.00 |            |          | 1,316,000.00 |
| 合计          |        | 1,316,000.00 |            |          | 1,316,000.00 |

## 9、无形资产

| 项目             | 土地使用权         | 合计            |
|----------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值         |               |               |
| 1、上年年末余额       | 13,038,860.60 | 13,038,860.60 |
| 2、本期增加金额       |               |               |
| (1) 购置         |               |               |
| (2) 内部研发       |               |               |
| (3) 企业合并增加     |               |               |
| 3、本期减少金额       |               |               |
| (1) 处置         |               |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |
| 4、期末余额         | 13,038,860.60 | 13,038,860.60 |
| 二、累计摊销         |               |               |
| 1、上年年末余额       | 1,738,514.75  | 1,738,514.75  |
| 2、本期增加金额       | 260,777.22    | 260,777.22    |
| (1) 计提         | 260,777.22    | 260,777.22    |
| (2) 摊销         |               |               |
| 3、本期减少金额       |               |               |
| (1) 处置         |               |               |
| (2) 失效且终止确认的部分 |               |               |
| (3) 其他         |               |               |
| 4、期末余额         | 1,999,291.97  | 1,999,291.97  |
| 三、减值准备         |               |               |
| 1、年初余额         |               |               |
| 2、本期增加金额       |               |               |
| (1) 计提         |               |               |
| 3、本期减少金额       |               |               |
| (1) 处置         |               |               |

| 项目         | 土地使用权         | 合计            |
|------------|---------------|---------------|
| 4、期末余额     |               |               |
| 四、账面价值     |               |               |
| 1、期末账面价值   | 11,039,568.63 | 11,039,568.63 |
| 2、上年年末账面价值 | 11,300,345.85 | 11,300,345.85 |

注：期末土地已抵押贷款，具体详见附注五、34 所有权受限资产的注释。

#### 10、递延所得税资产

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

| 项目     | 期末余额     |         | 上年年末余额    |          |
|--------|----------|---------|-----------|----------|
|        | 可抵扣暂时性差异 | 递延所得税资产 | 可抵扣暂时性差异  | 递延所得税资产  |
| 资产减值准备 |          |         | 30,406.66 | 7,601.66 |
| 可抵扣亏损  |          |         |           |          |
| 合计     |          |         | 30,406.66 | 7,601.66 |

#### 11、短期借款

| 种类   | 期末余额 | 上年年末余额       |
|------|------|--------------|
| 抵押借款 |      | 1,200,000.00 |
| 合计   |      | 1,200,000.00 |

注：公司以老厂区厂房和土地作为抵押物从华融湘江银行借款 120 万元，截止审计报告日，银行将债权本金和利息转移给湖南省楚之晟控股实业集团有限公司。

#### 12、应付账款

##### (1) 应付账款列示

| 项目    | 期末余额 | 上年年末余额     |
|-------|------|------------|
| 1 年以内 |      | 100,000.00 |
| 1-2 年 |      | 45,241.90  |
| 合计    |      | 145,241.90 |

#### 13、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

| 项目             | 上年年末余额    | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|----------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 一、短期薪酬         | 12,000.00 | 214,100.00 | 140,400.00 | 85,700.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 |           |            |            |           |
| 三、辞退福利         |           |            |            |           |
| 合计             | 12,000.00 | 214,100.00 | 140,400.00 | 85,700.00 |

(2) 短期薪酬列示

| 项目            | 上年年末余额    | 本期增加       | 本期减少       | 期末余额      |
|---------------|-----------|------------|------------|-----------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 12,000.00 | 214,100.00 | 140,400.00 | 85,700.00 |
| 2、职工福利费       |           |            |            |           |
| 3、社会保险费       |           |            |            |           |
| 其中：医疗保险费      |           |            |            |           |
| 工伤保险费         |           |            |            |           |
| 生育保险费         |           |            |            |           |
| 4、住房公积金       |           |            |            |           |
| 5、职工教育经费      |           |            |            |           |
| 6、短期带薪缺勤      |           |            |            |           |
| 合计            | 12,000.00 | 214,100.00 | 140,400.00 | 85,700.00 |

(3) 设定提存计划列示

| 项目       | 上年年末余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|----------|--------|------|------|------|
| 1、基本养老保险 |        |      |      |      |
| 2、失业保险费  |        |      |      |      |
| 合计       |        |      |      |      |

14、应交税费

| 项目      | 期末余额       | 上年年末余额 |
|---------|------------|--------|
| 增值税     | 20,992.67  |        |
| 城建税     | 1,049.63   |        |
| 教育费附加   | 629.78     |        |
| 地方教育费附加 | 419.86     |        |
| 房产税     | 251,360.19 |        |
| 土地使用税   | 100,002.00 |        |
| 印花税     | 256.40     |        |
| 合计      | 374,710.53 |        |

15、其他应付款

| 项目    | 期末余额         | 上年年末余额     |
|-------|--------------|------------|
| 其他应付款 | 1,325,868.77 |            |
| 应付利息  | 590,083.33   | 291,479.47 |
| 应付股利  |              |            |
| 合计    | 1,915,952.10 | 291,479.47 |

**16、一年内到期的非流动负债**

| 项目    | 期末余额         | 上年年末余额       |
|-------|--------------|--------------|
| 长期应付款 |              | 1,017,617.00 |
| 长期借款  | 9,700,000.00 |              |
| 合计    | 9,700,000.00 | 1,017,617.00 |

注：长期借款 2022 年 11 月 26 日到期，借款以湘（2016）汨罗市不动产权第 0000059 号房产作为抵押。

**17、其他流动负债**

| 项目    | 期末余额 | 上年年末余额   |
|-------|------|----------|
| 待转销项税 |      | 8,520.87 |
| 合计    |      | 8,520.87 |

**18、长期借款**

| 项目   | 期末余额 | 上年年末余额       |
|------|------|--------------|
| 抵押贷款 |      | 9,700,000.00 |
| 合计   |      | 9,700,000.00 |

**19、递延收益**

| 项目   | 期末余额         | 上年年末余额 |
|------|--------------|--------|
| 政府补助 | 1,200,000.00 |        |
| 合计   | 1,200,000.00 |        |

**20、股本**

| 投资者名称 | 期初余额          |          | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额          |          |
|-------|---------------|----------|------|------|---------------|----------|
|       | 投资金额          | 所占比例 (%) |      |      | 投资金额          | 所占比例 (%) |
| 胡健    | 45,623,000.00 | 91.2500  |      |      | 45,623,000.00 | 91.2500  |
| 陈练    | 150,000.00    | 0.3000   |      |      | 150,000.00    | 0.3000   |
| 湛伟    | 1,950,000.00  | 3.9000   |      |      | 1,950,000.00  | 3.9000   |
| 陈刚    | 500,000.00    | 1.0000   |      |      | 500,000.00    | 1.0000   |
| 谈克利   | 750,000.00    | 1.5000   |      |      | 750,000.00    | 1.5000   |
| 何万龙   | 127,000.00    | 0.2540   |      |      | 127,000.00    | 0.2540   |
| 舒娟    | 499,000.00    | 0.9980   |      |      | 499,000.00    | 0.9980   |
| 沈小林   | 91,000.00     | 0.1820   |      |      | 91,000.00     | 0.1820   |
| 程达福   | 85,000.00     | 0.1700   |      |      | 85,000.00     | 0.1700   |
| 何伟华   | 80,000.00     | 0.1600   |      |      | 80,000.00     | 0.1600   |

|     |               |        |  |  |               |        |
|-----|---------------|--------|--|--|---------------|--------|
| 金英实 | 69,000.00     | 0.1380 |  |  | 69,000.00     | 0.1380 |
| 何怀钦 | 21,000.00     | 0.0420 |  |  | 21,000.00     | 0.0420 |
| 付泥  | 20,000.00     | 0.0400 |  |  | 20,000.00     | 0.0400 |
| 姜秀霞 | 18,000.00     | 0.0360 |  |  | 18,000.00     | 0.0360 |
| 张启志 | 15,000.00     | 0.0300 |  |  | 15,000.00     | 0.0300 |
| 彭攀  | 1,000.00      | 0.0020 |  |  | 1,000.00      | 0.0020 |
| 李永峰 | 1,000.00      | 0.0020 |  |  | 1,000.00      | 0.0020 |
| 合计  | 50,000,000.00 | 100.00 |  |  | 50,000,000.00 | 100.00 |

## 21、资本公积

| 项目     | 年初余额         | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 资本溢价   | 9,877,480.37 |      |      | 9,877,480.37 |
| 其他资本公积 |              |      |      |              |
| 合计     | 9,877,480.37 |      |      | 9,877,480.37 |

## 22、盈余公积

| 项目     | 上年年末余额       | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额         |
|--------|--------------|------|------|--------------|
| 法定盈余公积 | 1,045,276.63 |      |      | 1,045,276.63 |
| 合计     | 1,045,276.63 |      |      | 1,045,276.63 |

## 23、未分配利润

| 项目                 | 本期金额           | 上期金额          |
|--------------------|----------------|---------------|
| 调整前上年末未分配利润        | 317,930.91     | 4,915,195.20  |
| 调整期初未分配利润（调增+，调减-） |                |               |
| 调整后期初未分配利润         | 317,930.91     | 4,915,195.20  |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润   | -11,888,928.12 | -4,597,264.31 |
| 减：提取法定盈余公积         |                |               |
| 提取任意盈余公积           |                |               |
| 期末未分配利润            | -11,570,997.21 | 317,930.91    |

## 24、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 |    | 上期发生额 |    |
|----|-------|----|-------|----|
|    | 收入    | 成本 | 收入    | 成本 |

|      |              |              |              |              |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 主营业务 | 263,623.04   | 4,385,733.43 | 1,534,055.75 | 1,647,130.51 |
| 其他业务 | 853,015.66   | 640,484.25   |              |              |
| 合计   | 1,116,638.70 | 5,026,217.68 | 1,534,055.75 | 1,647,130.51 |

本年度前五名客户的营业收入情况:

| 项目                | 营业收入总额       | 占公司本期全部收入比例 |
|-------------------|--------------|-------------|
| 深圳米需电子商务有限公司      | 649,753.85   | 58.19       |
| 汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司 | 375,141.73   | 33.60       |
| 湖南味然食品有限公司        | 73,394.50    | 6.57        |
| 汨罗市绿健红薯制品厂        | 18,348.62    | 1.64        |
| 合计                | 1,116,638.70 | 100.00      |

**25、税金及附加**

| 项目      | 本期金额       | 上期金额      |
|---------|------------|-----------|
| 城市维护建设税 | 1,049.63   | 6,409.19  |
| 教育费附加   | 629.78     | 3,845.52  |
| 地方教育税金  | 419.86     | 2,563.67  |
| 房产税     | 251,360.19 |           |
| 土地使用税   | 100,002.00 |           |
| 印花税     | 307.50     | 576.92    |
| 合计      | 353,768.96 | 13,395.30 |

**26、销售费用**

| 项目        | 本期发生额 | 上期发生额      |
|-----------|-------|------------|
| 广告费和业务宣传费 |       | 315,879.70 |
| 运输费       |       | 3,978.30   |
| 折旧费       |       | 11,282.62  |
| 差旅费       |       | 3,640.50   |
| 合计        |       | 334,781.12 |

**27、管理费用**

| 项目      | 本期金额         | 上期金额         |
|---------|--------------|--------------|
| 办公费     | 4,119.99     | 274,578.23   |
| 差旅费     | 12,527.64    | 9,218.00     |
| 资产折旧及摊销 | 3,756,429.56 | 3,551,653.03 |
| 委外研究费   |              | 252,500.00   |
| 中介机构费   | 151,111.61   | 160,765.77   |

| 项目    | 本期金额         | 上期金额         |
|-------|--------------|--------------|
| 其他    |              | 2,235.00     |
| 水电费   | 93,033.64    | 38,763.29    |
| 业务招待费 | 7,198.00     | 65,044.09    |
| 职工薪酬  | 203,600.00   | 144,000.00   |
| 租赁费用  |              | 4,200.00     |
| 咨询服务费 |              | 101,332.09   |
| 合计    | 4,228,020.44 | 4,604,289.50 |

### 28、财务费用

| 项目     | 本期金额       | 上期金额       |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 424,487.65 | 749,006.88 |
| 减：利息收入 | 0.02       | 92.04      |
| 手续费及其他 | 8.00       | 350.00     |
| 合计     | 424,495.63 | 749,264.84 |

### 29、信用减值损失

| 项目   | 本期金额          | 上期金额         |
|------|---------------|--------------|
| 坏账损失 | -2,005,212.29 | 1,300,311.09 |
| 合计   | -2,005,212.29 | 1,300,311.09 |

### 30、资产处置收益

| 项目          | 本期金额          | 上期金额 | 计入本期非经常性损益的金额 |
|-------------|---------------|------|---------------|
| 固定资产处置利得或损失 | -1,875,714.91 |      | -1,875,714.91 |
| 合计          | -1,875,714.91 |      | -1,875,714.91 |

### 31、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 |
|--------|--------------|------|---------------|
| 债务重组收益 | 1,017,617.00 |      | 1,017,617.00  |
| 合计     | 1,017,617.00 |      | 1,017,617.00  |

### 32、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

| 项目      | 本期金额     | 上期金额      |
|---------|----------|-----------|
| 当期所得税费用 |          |           |
| 递延所得税费用 | 7,601.66 | 82,769.88 |
| 合计      | 7,601.66 | 82,769.88 |

### 32、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

| 项目     | 本期金额         | 上期金额  |
|--------|--------------|-------|
| 利息收入   | 0.02         | 92.04 |
| 收到其他往来 |              |       |
| 政府补助收入 | 1,200,000.00 |       |
| 合计     | 1,200,000.02 | 92.04 |

## (2) 支付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 | 216,887.27   | 1,713,730.84 |
| 往来款  | 1,483,237.91 | 1,700,000.00 |
| 其他   | 8.00         | 79,460.06    |
| 合计   | 1,700,133.18 | 3,493,190.90 |

**33、现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

| 补充资料                             | 本期金额           | 上期金额          |
|----------------------------------|----------------|---------------|
| <b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>        |                |               |
| 净利润                              | -11,888,928.12 | -4,597,264.31 |
| 加：信用减值损失                         | 2,005,212.29   | -1,300,311.09 |
| 资产减值损失                           |                |               |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,854,383.60   | 3,800,269.18  |
| 无形资产摊销                           | 260,777.22     | 511,070.01    |
| 长期待摊费用摊销                         |                |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列） | 1,875,714.91   |               |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              |                |               |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              |                |               |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 424,487.65     | 749,006.88    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  |                |               |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | 7,601.66       | 325,077.78    |
| 递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）             |                |               |
| 存货的减少（增加以“-”号填列）                 | 4,179,434.20   | -5,552.90     |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | 5,341,701.92   | 6,709,380.88  |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | -5,189,048.49  | -2,899,423.98 |

| 补充资料                        | 本期金额       | 上期金额         |
|-----------------------------|------------|--------------|
| 其他                          |            |              |
| 经营活动产生的现金流量净额               | 871,336.84 | 3,292,252.45 |
| <b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b> |            |              |
| 债务转为资本                      |            |              |
| 一年内到期的可转换公司债券               |            |              |
| 融资租入固定资产                    |            |              |
| <b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>     |            |              |
| 现金的期末余额                     | 18,541.82  | 7,947.55     |
| 减：现金的期初余额                   | 7,947.55   | 464,715.91   |
| 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                | 10,594.27  | 7,947.55     |

(2) 现金及现金等价物的构成

| 项目                          | 本期金额      | 上期金额     |
|-----------------------------|-----------|----------|
| 一、现金                        | 18,541.82 | 7,947.55 |
| 其中：库存现金                     | 18,541.72 | 7,943.55 |
| 可随时用于支付的银行存款                | 0.10      | 4.00     |
| 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              | 18,541.82 | 7,947.55 |
| 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 |           |          |

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

**34、所有权或使用权受限制的资产**

| 项 目   | 期末账面价值        | 受限原因     |
|-------|---------------|----------|
| 房屋建筑物 | 10,563,412.22 | 用于银行抵押贷款 |
| 机器设备  | 3,138,230.59  | 用于银行抵押贷款 |
| 无形资产  | 11,039,568.63 | 用于银行抵押贷款 |
| 合 计   | 24,741,211.44 |          |

**六、关联方及关联交易**

**1、本公司的控股股东及实际控制人**

本公司最终控制方是胡健、陈练夫妇。胡建为公司董事长、总经理。陈练为公司董事。

## 2、本公司的子公司情况

无

## 3、其他关联方情况

| 关联方名称             | 与本公司关系               |
|-------------------|----------------------|
| 深圳米需电子商务有限公司      | 实际控制人胡健控制的公司         |
| 湖南好享福老年公寓有限公司     | 本公司控股股东胡健 100%控制的公司  |
| 汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司 | 监事傅资球控制的公司           |
| 陈刚                | 董事                   |
| 谈克利               | 董事、副总经理、财务总监         |
| 湛伟                | 董事                   |
| 易胜                | 监事                   |
| 彭礼                | 监事                   |
| 傅资球               | 监事                   |
| 李文成               | 公司董秘                 |
| 湖南开启时代建筑工程有限公司    | 傅资球为公司监事，持股 20%      |
| 湖南开启时代贸易有限公司      | 傅资球为公司监事，持股 40%      |
| 湖南灵感创意传媒有限公司      | 傅资球为公司监事             |
| 汨罗市长乐镇强中首炖品馆      | 彭礼为经营者               |
| 湖南九赢电子商务有限公司      | 湛伟为公司执行董事兼总经理，持股 50% |
| 湖南佳信伟煌建筑劳务有限公司    | 湛伟持股 45%             |
| 湖南诚义通企业管理顾问有限公司   | 湛伟为公司董事长兼总经理，持股 98%  |
| 汨罗市迅鑫人力资源服务有限公司   | 湛伟为公司监事              |
| 汨罗市维乐母婴用品玩具店      | 湛伟为经营者               |
| 汨罗市湘安安防设备商行       | 湛伟为经营者               |

## 4、关联方交易情况

### (1) 关联方资金往来

报告期内，公司与监事傅资球存在资金往来情况（其中期初期末余额正数表示拆出的资金余额，负数表示拆入的资金余额），具体情况如下：

| 关联方 | 期初余额 | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额 |
|-----|------|--------------|--------------|------|
| 傅资球 |      | 1,200,002.00 | 1,200,000.00 | 2.00 |
| 合计  |      | 1,200,002.00 | 1,200,000.00 | 2.00 |

注：傅资球为公司监事会主席，属于公司高级管理人员，公司 2021 年 11 月 18 日收到汨罗市财政局拨付的补贴款 120 万元，并于当日转入傅资球账户，傅资球于 20211228、20211229 分 4 笔转入公司账户用来支付设备及工程款。由于当时公司存在诉讼，所以款项暂由傅资球代管，我们判断，这不属于关联方恶意占用资金。

#### 5、关联方应收款项

| 关联方               | 期末余额       | 交易金额（含税）     |
|-------------------|------------|--------------|
| 深圳米需电子商务有限公司      | 334,221.85 | 734,221.85   |
| 汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司 | 423,900.15 | 423,910.15   |
| 合计                | 758,122.00 | 1,158,132.00 |

#### 七、承诺、或有事项及其他重要事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

##### 3、其他重要事项

截止 2021 年 12 月 31 日，股东胡健将持有的长乐情股权 2500 万股进行了质押。

#### 八、资产负债表日后事项

1、截止审计报告出具之日，长乐情公司和股东胡健、谈克利属于失信被执行人，具体原因为：被告长乐情公司、胡健、谈克利应当偿还原告彭建云的欠款本金 200 万元，利息 76 万元及约定还款期限内利息 18 万元，共计 294 万元，限五被告于 2020 年 6 月 2 日前偿还完毕；被告长乐情公司、胡健、谈克利对上述欠款承担连带清偿责任，截止审计报告出具之日，以上欠款及利息未偿还。2022 年 1 月 24 日，彭建云与股东签订了协议，同意撤销失信被执行人名单 270 天，如没有按时偿还，将回复失信被执行人名单。

2、除此之外，截止 2022 年 3 月 4 日，不存在其他需要披露的重大期后事项。

#### 九、补充资料

##### 1、本期非经常性损益明细表

| 项目   | 本期金额          | 上期金额 | 说明 |
|--|---------------|------|----|
| 非流动性资产处置损益   | -1,875,714.91 |      |    |
| 越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免                                  |               |      |    |
| 计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外 |               |      |    |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                      |               |      |    |

| 项目                 | 本期金额         | 上期金额 | 说明 |
|--------------------|--------------|------|----|
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | 1,017,617.00 |      |    |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目  |              |      |    |
| 小计                 | -858,097.91  |      |    |
| 所得税影响额             |              |      |    |
| 合计                 | -858,097.91  |      |    |

## 2、净资产收益率及每股收益

| 报告期利润                | 加权平均净资产<br>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       | -21.50            | -0.2377 | -0.2377 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -19.94            | -0.2206 | -0.2206 |

湖南长乐情食品科技股份有限公司

2022年3月4日

## 第十节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会秘书办公室