



高更科技

NEEQ: 870909

上海高更食品科技股份有限公司

SHANGHAI GAUGAN FOOD TECHNOLOGY STOCK CO.,LTD.

GAUGAN 高更

年度报告

— 2022 —

公司年度大事记

2022年10月13日公司召开了2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司2022年第一次股票定向发行说明书的议案》，公司于2022年11月11日收到全国中小企业股份转让系统出具的编号为股转函{2022}3386号的《关于对上海高更食品科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	21
第五节	股份变动、融资和利润分配	24
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	28
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	33
第八节	财务会计报告	37
第九节	备查文件目录	111

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。

公司负责人向汝发、主管会计工作负责人居秀芳及会计机构负责人（会计主管人员）居秀芳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）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【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
公司治理风险	公司由有限公司整体变更设立为股份有限公司后，建立健全了股东大会、董事会、监事会等治理结构及相应的议事规则，制定了《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》等各项管理制度。随着公司经营规模扩大，员工数量增加，公司的组织结构也愈加复杂，对公司治理提出了更高的要求。若公司各项内部控制制度不能按设计有效执行，公司治理风险将可能影响公司的持续成长。
实际控制人控制不当的风险	报告期内，向汝发先生直接持有公司 9,580,528 股股份，直接持股比例为 39.92%；通过名高投资间接持有公司 2,040,000 股股份，间接持股比例为 8.50%；合计持有公司 11,620,528 股股份，合计持股比例为 48.42%，为公司第一大股东。报告期内，向汝发先生担任公司董事长职务。向汝发先生在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响，为公司实际控制人。若公司实际控制人向汝发先生利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，则可能给公司经营

	和其他少数权益股东带来风险。
食品安全风险	<p>报告期内，随着我国对食品安全的日趋重视以及消费者食品安全意识和权益保护意识的增强，食品质量安全控制已经成为食品加工企业关注的重点。公司现已制定了完善的质量控制制度并加以严格执行，对生产经营过程中可能影响食品安全的隐患采取了有效措施，通过了 HACCP 质量管理体系认证。</p> <p>报告期内，未曾发生因质量管理工作出现纰漏或其他原因导致公司产品出现严重质量问题。尽管如此，如果公司的质量管理工作出现疏忽或因为其他原因发生产品质量问题，不但会产生赔偿风险，还可能影响公司的信誉和公司产品的销售，因此，公司存在由于产品质量安全控制出现失误而带来的潜在经营风险。</p>
主要原材料价格波动风险	<p>公司产品的主要原材料包括幼砂糖、淀粉、配方料和辣椒粉等。农产品价格主要受当年的种植面积、气候条件、市场供求以及国际期货市场价格等因素的影响。如果原材料价格上涨，而产品售价保持不变，产品毛利率水平将会下降，会对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
市场风险	<p>目前，国内复合调味品生产企业规模大小不等，水平良莠不齐，市场集中度相对较低，产品种类繁多。虽然公司在高端客户、技术装备、产品质量等方面具有较大的优势，但由于国内复合调味品巨大的消费市场和较高盈利水平，原规模较小的复合调味品企业可能突破技术、规模等壁垒或新的企业进入复合调味品行业，成为公司的潜在竞争者，公司可能面临激烈的行业竞争风险。</p>
研发风险	<p>高更科技作为一家握有一定商业秘密的调味品企业，公司一贯注重调味品研发，一直在为公司的可持续发展注入新的成果。但是，研发需投入大量的人力和资金，存在研发失败和偏离市场需求的时候，其结果很可能导致产品投入市场后产生效益与公司预期差距较大的风险。</p>
公司规模扩大带来的管理风险	<p>随着公司的生产基地安徽高更和济南高更的产能增加，产品品类的扩充，公司的生产、业务规模进一步扩大，尽管公司已根据外部环境的变化和公司内部发展的需要，不断完善管理制度，积累经营管理经验，使公司管理水平得到整体提升，但公司生产规模的扩大与公司生产质量、市场营销以及财务控制可能存在暂时无法同步的风险。</p>
人才缺乏的风险	<p>随着公司规模的扩张和业务的拓展，公司在战略执行和推进中，可能存在管理人才和专业人才储备与公司发展需求不能很好匹配的风险。</p>
行业政策风险	<p>近年来，国家对食品药品行业的监管力度不断加强。对整个行业在行业准入、生产与质量管理、销售等方面的要求均大幅提升，企业需要快速达到并适应新的要求，客观上使得企业政策风险增加。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目	指	释义
公司、高更股份、上海高更、高更科技 有限公司、高更有限	指	上海高更食品科技股份有限公司
新极美滋	指	上海新极美滋食品有限公司
上海酷烤	指	上海酷烤食品有限公司
名高投资	指	上海名高投资管理中心（有限合伙）
格高国贸	指	格高国际贸易（上海）有限公司
安徽高更	指	安徽高更食品科技有限公司
安徽云中集	指	安徽云中集网络科技有限公司
安徽酷酷米	指	安徽酷酷米生物科技有限公司
安徽味立方	指	安徽味立方食品有限公司
济南高更	指	济南高更食品科技有限公司
山东酷酷米	指	山东酷酷米生物科技有限公司
重庆龙向源	指	重庆龙向源实业有限公司
《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》
大同证券、主办券商	指	大同证券有限责任公司
中兴华	指	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
锦天城、律师	指	上海市锦天城律师事务所
三会	指	股东大会、董事会、监事会
公司章程	指	《上海高更食品科技股份有限公司章程》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导责任的人，包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
报告期	指	2022 年度
元/万元	指	人民币元/人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	上海高更食品科技股份有限公司
英文名称及缩写	Shanghai gaugan food technology stock co.,ltd.
证券简称	高更科技
证券代码	870909
法定代表人	向汝发

二、 联系方式

董事会秘书	叶汉军
联系地址	上海市普陀区曹杨路 1040 弄中友大厦 26 楼
电话	021-52995293
传真	021-52995293
电子邮箱	shanghaigauganfood@126.com
公司网址	http://www.gaugan.com
办公地址	上海市普陀区曹杨路 1040 弄中友大厦 26 楼
邮政编码	200063
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	董事会办公室

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	2006 年 1 月 27 日
挂牌时间	2017 年 2 月 20 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-食品制造业（C14）-调味品、发酵制品制造业（C146）-其他调味品、发酵制品制造（C1469）
主要业务	研发、生产、销售复合调味品
主要产品与服务项目	各类调味品（固态、半固态、液态）
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）	24,000,000
优先股总股本（股）	-
做市商数量	-
控股股东	控股股东为向汝发
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为向汝发，一致行动人为名高投资、向阳、方萍

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	91310000785169884Y	否
注册地址	上海市普陀区中环路1号G座	否
注册资本	24,000,000	是
<p>公司2021年年度股东大会审议通过《关于2021年年度权益分派的议案》，公司以每10股送红股5股，公司总股本由原1600万股增加至2400万股，新营业执照于2022年7月25日由上海市市场监督管理局颁发。</p>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	大同证券	
主办券商办公地址	北京市朝阳区光华东里8号院中海广场中楼2001	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	大同证券	
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	蔡海健	王珍
	5年	1年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B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

2022年10月13日公司召开了2022年第三次临时股东大会，审议通过《关于公司2022年第一次股票定向发行说明书的议案》，公司对董监高及核心员工定向发行普通股股票710万股。公司于2022年11月11日收到全国中小企业股份转让系统出具的编号为股转函{2022}3386号的《关于对上海高更食品科技股份有限公司股票定向发行无异议的函》。公司于2023年2月8日完成本次股票定向发行股份登记工作，公司注册资本由2400万元增加至3110万元，普通股总股本由2400万股增加至3110万股。

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	82,493,619.03	67,927,008.04	21.44%
毛利率%	47.81%	53.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	17,568,962.84	11,661,952.00	50.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	17,034,482.46	10,824,449.31	57.37%
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）	39.15%	35.56%	-
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）	37.95%	33.01%	-
基本每股收益	0.73	0.49	48.98%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	81,344,652.27	55,779,813.90	45.83%
负债总计	20,279,129.17	19,683,253.64	3.03%
归属于挂牌公司股东的净资产	61,065,523.10	36,096,560.26	69.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.96	2.26	-13.27%
资产负债率%（母公司）	14.92%	29.27%	-
资产负债率%（合并）	24.93%	35.29%	-
流动比率	2.5627	1.6963	-
利息保障倍数	104.50	97.01	-

(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	19,343,117.39	15,073,210.01	28.33%
应收账款周转率	33.0623	30.9365	-
存货周转率	2.7668	2.3315	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	45.83%	35.67%	-
营业收入增长率%	21.44%	8.33%	-
净利润增长率%	50.65%	8.21%	-

(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	24,000,000	16,000,000	50.00%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	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
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	298,240.18
委托他人投资或管理资产的损益	273,370.12
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,130.90
非经常性损益合计	562,479.4
所得税影响数	27,999.02
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	534,480.38

(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 送红股 800 万股导致追溯调整 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
基本每股收益（元/股）	0.73	0.49		
稀释每股收益（元/股）	0.73	0.49		

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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 5 户，孙公司 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益。”
本公司报告期内合并范围比上期增加 0 户，减少 1 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

1、采购模式

公司主要产品为复合调味料，公司采购的原材料分为两大类，第一类是产品组成部分的原料和辅料（幼砂糖、淀粉、配方料、辣椒粉等），第二类是包装物。国内原材料的生产商众多，市场处于成熟的竞争状态，一般不存在供应问题，公司可根据生产计划选取最合适的市场价格向供应商采购。公司以销定产，产品细分类别众多，会根据每年与客户签订的框架销售合同制定月度采购计划，调整原材料的库存变化。为实现公司未来的产业链一体化战略，目前公司正在接洽产业链上游农产品种植和原料加工资源，以提高公司在上游原料、辅料采购的议价能力，扩大规模生产的成本优势。

公司每月月末根据当月的生产状况、耗料数量、下月的生产计划等情况，制定下月的原材料、辅料、包装材料的每月采购计划，注明所需材料名称、规格、数量等，由总经理审批后，交采购部规划采购。其他物资依据当前库存量、使用量开出采购申请，并注明材料的品名、规格、数量、需求日期及注意事项交部门负责人和分管领导批准后，递交采购部。

采购部在制定采购计划时，除考虑当期实际生产所需原料外，也会考虑不同品种原料的市场价格变化情况、备货周期等因素，在供应旺季有计划的提前储备适量的原材料，以适应可能出现的生产计划调整，并有效降低单位采购成本。一般情况下，公司与供应商签订的合同中对于合同标的、质量和交货方式等均有明确约定，合同价格则参照同期市场行情确定。

公司品管部负责制定入库前原辅材料、包装材料的检验标准，在每批原材料入库前进行外观、理化等指标检验。检验合格后由仓储部按照采购订单和送货单进行收货和入库。检验不合格，采购部则联系供应商进行退货或换货处理。最后仓储部按照生产车间原料需求情况进行发货，记录收发的原材料情况，做好仓储的出入库管理，并负责原料库存期间的管理工作。

2、研发模式

公司经过多年的发展和积累，培养了一批在调味品领域专业的研发团队，同时公司与华东师范大学合作，为公司研发项目的定位和实施提供权威意见和建议。为了对产品的设计开发全过程进行控制，确保产品设计能满足顾客的要求，符合有关标准、法律、法规的要求，公司各部门协调配合进行产品的设计开发工作。

各部门在研发阶段的职能分工：（1）公司总经理负责批量试生产计划、新产品开发计划的批准；（2）研发部负责新产品开发计划的编写，设计开发过程中样品的检验和测试；（3）采购部负责设计开发的批量试生产阶段各种原料和辅料的采购；（4）市场部负责汇总客户意见和市场需求信息；（5）生产部负责按设计开发批量试生产计划进行生产；（6）品管部负责新产品的各项技术参数等是否符合标准。

市场部应充分了解顾客的各种要求，汇总包括品种名称、规格、主要技术参数及需求日期等，提出新产品研发的建议；或公司最高管理层下达新产品设计开发任务。研发部根据市场部汇总的客户意见和市场需求等信息撰写新产品开发计划，确定品种的名称、规格、主要技术参数及开发的目的意图和完成时间要求等事项。

公司总经理在收到研发部提交的新产品开发计划之后，召集公司最高管理层进行会议讨论，同时听取第三方权威意见，确定该项开发计划的可行性。在新产品开发计划获得管理层审批后进入新产品的研发阶段，以及随后的批量试生产阶段。

由研发部主导整个新产品研发过程，采购部和生产部门协助研发，采购部根据新产品开发计划和批量试生产计划制定合适的采购计划，采购批量试生产各阶段的原料及辅料，最终由生产部完成符合研发要求和产品质量要求的样品。并由研发部对样品进行验收和产品检测，向总经理提交新产品研发报告书。

3、生产模式

（一）公司自产：由于调味品具有食品类产品的特殊性，保存时间较短。公司为保证产品质量，主要采用“以销定产”，以订单式为主、备货式生产为辅的生产模式，根据市场需求合理组织生产，严格控制库存，确保产品质量。

生产部根据公司的年度销售计划和生产能力，参照过去两年的实际销售业绩和与主要客户签订的年度框架协议，制定年度生产计划，并初步分解到各个月份。同时结合实际客户订单，库存情况和车间当月的生产能力，于每月底调整确定下个月的生产计划，经公司总经理批准后实施。公司的月度生产计划会随供应、生产、销售等实际情况的变动进行调整，以符合市场和渠道的销售需要。

公司品管部负责整个生产过程的质量监测，确保产品加工和包装过程的安全性，以及产成品的产品质量、食品安全和低次品率，符合各项质量体系认证和标准。

（二）委托加工生产，公司根据自身经营需要，将部分产品委托有生产资质的厂家生产，品牌为公司拥有。报告期内，公司委托了6家企业，加工半固态、固态产品，通过公司代理商和电商平台销售，取得良好的业绩，达到了一定的效果。公司同时会根据需要，完善自身生产能力和扩大产能，将优势委托加工产品转为公司自行生产。

4、销售模式

公司采用以经销商销售为主，直营销售、代理销售为辅的混合销售模式。

（一）经销商销售，公司在全国各地培养区域经销商和代理商，向经销商提供产品和专业知识的辅导，以扩大其销售能力和销售规模，进一步增加公司盈利能力。区域经销商包括不同规模的商超、大卖场、连锁便利店、网络平台经营店，也有大部分拥有丰富市场资源的个人或个体工商户，有效促进公司众多品牌形象的传播及国内市场的拓展。

（二）直营销售，公司的直销渠道包括线上和线下两部分，线下渠道主要为与公司保持长期良好合作关系的大中型食品加工厂、半成品加工厂、连锁餐饮门店等，线上渠道则保证国内各大B2B、B2C、C2C电商平台全面覆盖，以满足零售客户及小规模工业企业客户的市场需要，线上渠道也是公司品牌推广和市场口碑建立的主要方式。

（三）代理销售，代理销售政策经过近几年的实践后，由于市场原因，目前已经不适合公司的销售政策，经过本年度的最后消化产品库存后，公司取消了代理销售政策。

公司营销部寻找客源和培养区域经销商，确定合作关系，积极与前来咨询的客户进行交流。营销部需要归档客户基础信息、客户三证等相关证件，再由营销部主管审核客户资质能力，与客户确定相关的合作方式及条款，包括合作条件、付款方式、费用承担方式、代理渠道等相关信息。按照公司合同版本与客户签定销售合同，正式开展合作。

公司仓储部制定了规范的物流工作规程，并根据即时订单制定物流计划。为防止客户订单突然增多导致公司无法满足客户的产品需求，公司在销售旺季到来之前设有一定的安全库存，以保证产品的按时供应。公司对大部分客户目前主要采取先款后货的结算方式，仅对极少数信誉良好、实力雄厚且与公司合作多年的经销商及直销客户给予部分授信额度。

定价机制：

公司产品在市场上定价机制基于以下四个方面：1、公司的产品成本；2、同类产品的价格；3、各级客户利润空间需求；4、公司产品的市场定位。

公司定价机制中，公司把各级客户的利润空间作为着重考虑因素，只有保障了各级客户的利润需求，才能推动和促进客户不断加大市场推广力度，巩固和提高客户的忠诚度。同时，公司对与区域市场主要竞争对手同质化的产品，采取市场价格跟随战略，公司的创新产品则采取市场领先策略，走中高档的产品路线。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>①2023年2月23日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对上海市认定机构2022年认定的高新技术企业进行补充备案的公告》认定上海高更食品科技股份有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202231009834。公司尚未收到高新企业技术证书。</p> <p>②2022年12月12日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合出具的高新技术企业证书（编号GR202237003181）</p>

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	21,478,362.85	26.40%	6,134,445.98	11.00%	250.13%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
应收账款	1,813,993.76	2.23%	2,280,424.85	4.09%	-20.45%
存货	16,533,367.20	20.33%	14,586,707.39	26.15%	13.35%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
长期股权投资	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
固定资产	20,631,828.51	25.36%	20,909,043.63	37.48%	-1.33%
在建工程	7,811,333.31	9.60%	0.00	0.00%	100%
无形资产	1,394,166.44	1.71%	1,429,166.48	2.56%	-2.45%
商誉	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-

短期借款	2,953,335.14	3.63%	4,954,613.19	8.88%	-40.39%
长期借款	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
交易性金融资产	7,362,110.11	9.05%	5,947,088.58	10.66%	23.79%
资产总计	81,344,652.27	100%	55,779,813.90	100.00%	45.83%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期期末货币资金相比上年期末增长 250.13%，主要系公司年末取得投资款所致。
- 2、本期期末应收账款相比上年期末减少 20.45%，主要系公司客户回款比较及时，账期较短所致。
- 3、本期期末存货相比上年期末增长 13.35%，主要系公司生产和销售规模扩大，采购原材料增加所致。
- 4、本期期末在建工程相比上年增加 100%，主要系济南建造新车间所致。
- 5、本期期末短期借款相比上年期末减少 40.39%，主要系公司资金状况良好，年末归还短期借款所致。
- 6、本期期末交易性金融资产比上年期末增加 23.79%，主要系公司资金状况良好，加大了理财投资。
- 7、资产总计相比上年期末增长 45.8%，主要是公司经营状况良好，吸收新的投资款及济南建造新车间所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	82,493,619.03	-	67,927,008.04	-	21.44%
营业成本	43,052,224.22	52.19%	31,494,513.76	46.37%	36.70%
毛利率	47.81%	-	53.63%	-	-
销售费用	8,516,663.66	10.32%	12,310,933.84	18.12%	-30.82%
管理费用	6,522,827.32	7.91%	5,363,143.00	7.90%	21.62%
研发费用	6,265,210.90	7.59%	6,361,022.83	9.36%	-1.51%
财务费用	181,611.08	0.22%	116,981.64	0.17%	55.25%
信用减值损失	34,336.59	0.04%	-341,571.20	-0.50%	-110.05%
资产减值损失	0	0.00%	0.00	0.00%	-
其他收益	235,241.85	0.29%	706,133.47	1.04%	-66.69%
投资收益	273,370.12	0.33%	146,390.71	0.22%	86.74%
公允价值变动收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
资产处置收益	0.00	0.00%	-407.86	0.00%	-100%
汇兑收益	0.00	0.00%	0.00	0.00%	-
营业利润	17,975,560.65	21.79%	12,052,475.79	17.74%	49.14%
营业外收入	6,702.73	0.01%	18,959.99	0.03%	-64.65%
营业外支出	15,833.63	0.02%	60,375.12	0.09%	-73.77%
净利润	17,568,962.84	21.3%	11,661,952.00	17.17%	50.65%

--	--	--	--	--	--

项目重大变动原因：

- 1、营业收入同比增长 21.44%，主要系公司 2022 年经营状况良好，扩大销售规模所致。
- 2、营业成本同比增长 36.70%，主要系公司 2022 年扩大销售所致。
- 3、销售费用同比减少 30.82%，主要系公司 2022 年因受疫情影响，减少营销活动的费用支出所致。
- 4、管理费用同比增长 21.62%，主要系公司 2022 年增加了高新复审、股票定增发行费用及员工工资福利等所致。
- 5、财务费用同比增长 55.25%，主要系去年末增加一笔短期借款，本年利息支出增加所致。
- 6、信用减值损失同比减少 110.05%，主要系 2022 年应收账款减少，计提的坏账准备减少所致。
- 7、其他收益同比减少 66.69%，主要系 2022 年政府补助减少。
- 8、投资收益同比增长 86.74%，主要系 2022 年公司经营状况良好，加大了投资理财规模。
- 9、资产处置收益同比减少 100%，主要系 2022 年公司没有处置资产。
- 10、营业利润同比增加 49.14%，主要系公司 2022 年经营状况良好，扩大了生产及销售规模。
- 11、营业外收入同比减少 64.65%，主要系 2021 年转销无法支付的应付款 17574.25 元，2022 年转销无法支付的应付款 4540.30 元所致。
- 12、营业外支出同比减少 73.77%，主要系 2022 年捐赠减少。
- 13、净利润同比增加 50.65%，主要系 2022 年公司经营状况良好，扩大销售规模并且因回款及时坏账准备减少所致。

(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	82,482,457.51	67,775,054.04	21.70%
其他业务收入	11,161.52	151,954.00	-92.65%
主营业务成本	43,052,224.22	31,488,137.65	36.73%
其他业务成本	0.00	6,376.11	-100.00%

按产品分类分析：

√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百分点
固态	71,162,560.12	36,153,030.18	49.20%	21.04%	31.86%	-4.16%
半固态	11,308,766.33	6,882,108.43	39.14%	26.09%	69.41%	-15.57%
液态	11,131.06	17,085.61	-53.49%	-28.59%	105.63%	-100.19%
合计	82,482,457.51	43,052,224.22	47.80%	21.70%	36.73%	-5.74%

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	营业成本比	毛利率比上年
-------	------	------	------	-------	-------	--------

				上年同期 增减%	上年同期 增减%	同期增减百分 点
华北区	9,529,094.23	4,735,148.27	50.31%	13.69%	38.28%	-8.84%
华东区	44,766,445.18	22,082,417.02	50.67%	21.95%	33.97%	-4.43%
华中区	6,900,293.60	3,861,862.38	44.03%	40.78%	57.62%	-5.98%
华南区	8,884,312.41	5,528,499.85	37.77%	27.09%	53.26%	-10.63%
西部区	6,352,083.32	3,281,600.23	48.34%	31.36%	28.17%	1.28%
东北区	6,050,228.77	3,562,696.47	41.11%	1.57%	20.23%	-5.74%
合计	82,482,457.51	43,052,224.22	47.80%	21.70%	36.73%	-0.97%

收入构成变动的的原因：

- 1、液态毛利出现负数主要是因为公司本年将液态产品作为员工福利所致。
- 2、半固态毛利同比减少 10.01%，主要系该类产品大部分销售给商超所致。
- 3、华南地区毛利同比减少 10.63%，主要系该地区产品销售价格偏低所致。

(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	客户一	5,476,060.44	6.64%	否
2	客户二	5,297,297.73	6.42%	否
3	客户三	4,687,715.13	5.68%	否
4	客户四	4,681,506.52	5.68%	否
5	客户五	2,774,403.50	3.36%	否
合计		22,916,983.32	27.78%	-

(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	供应商一	4,001,986.00	11.49%	否
2	供应商二	3,447,365.40	9.90%	否
3	供应商三	3,017,022.00	8.66%	否
4	供应商四	2,290,312.90	6.57%	否
5	供应商五	1,581,480.00	4.54%	否
合计		14,338,166.30	41.16%	-

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	19,343,117.39	15,073,210.01	28.33%
投资活动产生的现金流量净额	-8,680,339.91	-11,206,887.12	22.54%

筹资活动产生的现金流量净额	4,623,647.39	-2,625,590.20	276.10%
---------------	--------------	---------------	---------

现金流量分析：

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 19343117.39 元，同比增长 28.33%，主要系本年“销售商品、提供劳务收到的现金”较上期增加 10303183.96 元，系营业收入增加了 21.44%。
- 2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额为-8680339.91 元，同比增加 22.54%，主要系本年公司赎回了理财投资。
- 3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 4623647.39 元，同比增加 276.10%，主要系本年公司收到新的投资款所致。

(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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
新极美滋	控股子公司	销售调味品	1,500,000	7,303,065.44	429,823.02	37,987,984.88	2,069,769.94
上海酷烤	控股子公司	销售调味品	1,000,000	1,174,272.42	1,172,847.02	1,509,963.90	202,019.25
安徽高更	控股子公司	生产调味品	6,000,000	26,481,588.40	7,454,081.91	15,246,673.45	3,110,750.25
济南高更	控股子公司	生产调味品	8,000,000	24,215,549.92	9,599,481.16	28,480,282.22	3,907,599.66
山东酷酷米	控股子公司	生产调味品	5,000,000	4,002,663.95	3,997,663.95	0	-242.60
安徽酷酷米	控股子公司	销售调味品	6,000,000	6,989,812.26	6,295,454.70	456,237.72	86,196.38
安徽云中集	控股子公司	销售调味品	8,000,000	8,374,548.66	8,337,186.96	810,666.67	499,215.93
安徽味立方	控股子公司	销售调味品	8,000,000	8,436,915.67	8,187,752.52	12,691,707.62	1,000,870.00

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. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

报告期内，公司对新产品、新技术的研发进行持续投入，在市场销售渠道上继续拓展国内外线下市场，同时积极开展淘宝、京东、天猫、拼多多、美团、抖音、微商城等线上销售渠道，推广自主品牌产品，增加公司利润，提升行业地位。经过 2022 年公司管理层对公司现状以及外部环境的仔细研讨及分析，公司制定了清晰的中长期规划，明确了规划目标，指导思想以及管理模式等内容。

1、股权结构清晰合理，治理结构完善，公司发起人均由创业股东组成；公司实际控制人未发生过变化，公司严格依照《公司法》和《公司章程》已建立较为完善的治理结构，形成股东大会、董事会、监事会、部门分级授权管理的机制；公司根据现代企业治理要求已建立科学的管理体系。

2、优秀的管理、技术团队，公司核心管理团队结构完整，搭配合理。不仅具备丰富创业经历以及企业管理经验，更对食品制造行业，特别是调味品行业的发展、企业的定位都有着较深刻的认识，形成了科学合理的公司发展战略和经营理念，有利于公司在市场竞争中赢得主动权。公司主要经营管理团队成员基本具有创业者和股东的双重身份，对公司有着很高的忠诚度，核心管理团队具有很高的稳定性，能够最大限度地发挥自身优势，有利于公司的长远发展。

3、业务规模持续增长，成长性良好，公司主营业务为调味品的研发、生产和销售，公司 2022 年营业收入 82,493,619.03 元，比去年同比增长 21.44%，净资产 61,065,523.10 元，比去年同比增长 69.17%。产品的产销规模持续增长，抗风险能力显著增强。

4、加强知识产权保护，注重技术成果转化。

截止 2022 年 12 月 31 日，公司已获得的专利技术共有 22 项，其中发明专利 6 项，实用新型专利 16 项，正在申请中的专利技术共有 1 项。公司储备的新产品、新技术会在日后不断推出，同时形成的多项专有技术为公司的未来发展提供了保障。公司坚持技术创新，产品创新，加强知识产权保护，并注重技术成果转化，构筑技术壁垒，全面提升公司竞争力。

5、新型城镇化建设有利于推动行业发展

根据中共中央、国务院印发的《国家新型城镇化规划 2014-2020》，我国新型城镇化规划的发展目标为提升城镇化水平和质量、增加城市生活的和谐程度等。我国城镇与农村居民食品消费存在结构性差异，城镇人口对调味品的消耗量远远超过农村。我国近十年的城镇化率稳步增长，导致城镇人口数量及占比显著上升，对调味品行业需求度的提升具有较大推动作用。

第四节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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

本报告期公司无重大诉讼、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

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日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品，提供劳务	3,850,000.00	2,378,069.40
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	0.00	0.00

企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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	2016年8月10日		挂牌	资金占用承诺	承诺本人及本人控股的企业、公司及其他经济组织不存在占用公司及子公司资金的情况	正在履行中
董监高	2016年8月10日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	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	否	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	否	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	否	不涉及

承诺事项履行情况：

- 2016年8月10日，公司实际控制人向汝发已出具《关于避免资金占用的承诺》，承诺如下：（1）截至本承诺函出具之日，本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织不存在占用股份公司及其子公司资金的情况；（2）本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织自承诺函出具之日起将不以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用股份公司及其子公司之资金，且将严格遵守《全国中小企业股份转让系统业务规则》等法律法规关于法人治理的有关规定，避免与本公司发生除正常业务外的一切资金往来；（3）如果股份公司及子公司因与本人及本人控制的企业、公司及其他经济组织之间发生的相互借款行为而被政府主管部门处罚，本人愿意对其因受罚所产生的经济损失予以全额补偿。截至本说明书出具日，公司实际控制人严格遵守上述承诺，未有违反上述承诺的行为。
- 公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于同业竞争的承诺》，除已披露的情形外，承诺

不从事与公司构成同业竞争的经营活动；承诺将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员；并承担因违反上述承诺而给股份公司造成的全部经济损失。公司全体董事、监事以及高级管理人员做出了《关于规范关联交易的承诺函》：今后本人将尽量避免与公司之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公允的合理价格确定。本人将严格遵守公司章程等规范性文件中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照规定的决策程序进行，并将履行合法程序，及时对关联交易事项进行信息披露。本人承诺不会利用关联交易转移、输送利益，不会通过公司的经营决策权损害公司及其他股东的合法权益。

报告期内，公司信息义务披露人均严格履行以上承诺。

第五节 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%	
无限售条件股份	无限售股份总数	7,965,485	49.78%	4,845,243	12,810,728	53.38%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,596,754	9.98%	798,377	2,395,131	9.98%	
	董事、监事、高管	2,511,504	15.70%	1,173,770	3,685,274	15.36%	
	核心员工	750,000	4.69%	945,000	1,695,000	7.06%	
有限售条件股份	有限售股份总数	8,034,515	50.22%	3,154,757	11,189,272	46.62%	
	其中：控股股东、实际控制人	4,790,265	29.94%	2,395,132	7,185,397	29.94%	
	董事、监事、高管	7,534,515	47.09%	3,654,757	11,189,272	46.62%	
	核心员工	0	-	-	0	-	
总股本		16,000,000	-	8,000,000	24,000,000	-	
普通股股东人数							37

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

变动原因：

- 2021 年年度权益分派方案中，公司向股权登记日现有股东每 10 股送红股 5 股，公司总股本由 1600 万股增加至 2400 万股。
- 公司董事高红亮于 2022 年 1 月卖出流通股份 10 万股，公司监事胡龙杰于 2022 年 8 月卖出股份 44,482 股。
- 公司董事高红亮于 2022 年 7 月解除限售股份 112,500 股。
- 经公司履行相关程序，新选出核心员工共计 22 名，其中新增核心员工中，杨建生截止期末持有流通股 720,000 股。

(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	向汝发	6,387,019	3,193,509	9,580,528	39.92%	7,185,397	2,395,131	0	0

2	名高投资	2,000,000	1,000,000	3,000,000	12.50%	0	3,000,000	0	0
3	汤圣友	1,200,000	600,000	1,800,000	7.50%	1,350,000	450,000	0	0
4	常忠义	1,000,000	245,000	1,245,000	5.19%	0	1,245,000	0	0
5	朱秀琴	800,000	400,000	1,200,000	5.00%	0	1,200,000	0	0
6	汪盈余	500,000	250,000	750,000	3.13%	562,500	187,500	0	0
7	刘连碧	99,601	649,800	749,401	3.12%	0	749,401	0	0
8	高红亮	598,000	149,000	747,000	3.11%	560,250	186,750	0	0
9	杨建生	480,000	240,000	720,000	3.00%	0	720,000	0	0
10	叶汉军	460,000	230,000	690,000	2.88%	517,500	172,500	0	0
	合计	13,524,620	6,957,309	20,481,929	85.35%	10,175,647	10,306,282	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

向汝发为名高投资普通合伙人，汤圣友、高红亮、杨建生、叶汉军为名高投资有限合伙人。

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

是否合并披露：

是 否

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022年9月27日	2023年2月8日	2.00	7,100,000	董事、监事、高级管理人员、核心员工	-	14,200,000	补充流动资金（支付供应商货款及日常经营费用）

(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	银行贷款	中国银行 上海中山 北路支行	银行	2,950,000.00	2022年2月28 日	2023年2月 28日	3.7%
合计	-	-	-	2,950,000.00	-	-	-

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

单位：元或股

股东大会审议日期	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
2022年6月21日	2.00	5.00	0
2022年9月9日	1.50	0	0
合计	3.50	5.00	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

1、2022年6月21日，公司召开2021年年度股东大会审议通过《关于2021年年度权益分派的议案》，公司向股权登记日全体股东每十股分派现金2.00元、分红股5股。2022年7月1日，分派完毕。

2、2022年9月9日，公司召开2022年第二次临时股东大会审议通过《关于2022年半年度权益分派的议案》，公司向股权登记日全体股东每十股分派现金1.50元。2022年9月23日，分派完毕。

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每10股派现数（含税）	每10股送股数	每10股转增数
年度分配预案	1.70	0	0

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 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 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
向汝发	董事长	男	否	1971年5月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
汪盈余	董事、总经理	男	否	1979年9月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
汤圣友	董事	男	否	1966年7月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
高红亮	董事	男	否	1973年6月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
姜典真	董事、副总经理	女	否	1988年1月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
胡龙杰	监事会主席	男	否	1973年2月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
徐先亮	监事	男	否	1990年3月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
周书波	职工代表监事	男	否	1990年7月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
姚顺林	副总经理	男	否	1971年11月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
居秀芳	财务负责人	女	否	1987年3月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
叶汉军	董事会秘书	男	否	1974年3月	2021年5月 18日	2024年5月 18日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

截止本报告出具之日，公司董事监事及高级管理人员均为公司在册股东。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

□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》第一百四十六条规定的情形	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、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
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)	否	
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	否	
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	否	
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	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	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
行政人员	5			5
销售人员	33		1	32
技术人员	15		1	14
财务人员	8	1		9
生产人员	49	10		59
员工总计	110			119

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	3	3
本科	8	8
专科	30	32
专科以下	69	76
员工总计	110	119

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

公司一直以来注重员工的培养培训，根据不同岗位制定针对性的培训方案，公司在选拔人才方面的重要标准为：能力加品德，让有能力的人才，积极提供晋升的机会，促进公司管理及业绩提升。公司完善劳动合同，全员签署了劳动合同，公司制定了完善的人力资源管理制度，对员工的聘用、培训、考评、薪酬福利、晋升等有详细的标准。公司积极引进外部高级人才，同时也注重内部重点培养，制定培养计划，为公司的未来发展提供人才储备。公司离退休人员均不需要公司承担费用。

(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

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
李琨	新增	市场部副总监	100,000	50,000	150,000
徐文妍	新增	品牌经理	100,000	50,000	150,000
方萍	新增	研发员	100,000	-100,000	0
夏冰	新增	电商部副经理	50,000	25,000	750,000
向阳	新增	采购部经理	300,000	150,000	450,000
游春	新增	子公司财务经理	100,000	50,000	150,000
唐云	新增	研发部总监			
李雪伦	新增	子公司电商部			

		美工设计			
向汝文	新增	研发部副总监			
杨建生	新增	研发部副总监	480,000	240,000	720,000
文军	新增	子公司电商部运营经理			
姜波	新增	子公司销售部渠道经理			
汪振国	新增	子公司销售部渠道经理			
刘艳晴	新增	子公司研发经理			
夏莉	新增	子公司电商部仓储经理			
刘黎	新增	子公司研发员			
程兆顺	新增	子公司销售部渠道经理			
汪曼妮	新增	子公司电商部运营经理			
段爱双	新增	子公司副总经理			
王美荣	新增	子公司财务经理			
朱彦彦	新增	子公司研发员			
尹海根	新增	子公司副总经理			

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

√适用 □不适用

鉴于公司经营管理的需要，公司为了更好地发挥关键岗位的作用，激励岗位员工的工作积极性，公司重新认定核心员工共计 22 人，经公司第三届董事会第七次会议、第三届监事会第四次会议、2022 年第一次职工代表大会、2022 年第一次临时股东大会审议通过《关于提名及认定公司核心员工的议案》，同意认定上述 22 名员工为公司核心员工。

公司一直注重人才培养，建立健全人才激励和淘汰机制，目前公司有充足的人才储备，对于本次认定的新核心员工，对公司的发展将起到积极的作用。

三、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

因上述 22 名核心员工参与认购了公司 2022 年股票定向发行，本次股票定向发行股份于 2023 年 2 月 8 日挂牌并公开转让，参与股票认购的核心员工截止到本报告出具之日，持有公司股票数量为：

单位：股

序号	姓名	持有无限售股份	持有限售股份	持有股份总计
1	唐云	0	150,000	150,000

2	李雪伦	0	50,000	50,000
3	向汝文	0	200,000	200,000
4	杨建生	720,000	200,000	920,000
5	方萍	0	200,000	200,000
6	夏冰	75,000	200,000	275,000
7	李琨	150,000	200,000	350,000
8	徐文妍	150,000	100,000	250,000
9	文军	0	50,000	50,000
10	向阳	450,000	200,000	650,000
11	姜波	0	200,000	200,000
12	汪振国	0	100,000	100,000
13	刘艳晴	0	50,000	50,000
14	夏莉	0	50,000	50,000
15	刘黎	0	150,000	150,000
16	程兆顺	0	200,000	200,000
17	汪曼妮	0	50,000	50,000
18	游春	150,000	250,000	400,000
19	段爱双	0	50,000	50,000
20	王美荣	0	50,000	50,000
21	朱彦彦	0	50,000	50,000
22	尹海根	0	150,000	150,000

第七节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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》、《非上市公众公司监督管理办法》相关规定，证监会、股转公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，持续完善法人治理结构，不断健全内控管理体系，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、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，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均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

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

报告期内，公司建立了规范的治理结构，股东大会、董事会、监事会和高级管理人员均严格按照《公司法》等法律法规及股转公司的相关要求，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均按照法律法规、公司章程及有关内控制度规范运行。公司依章程规定定期召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均能按照要求出席参加相关会议，并履行相关权利和义务，会议程序合法、内容有效。公司章程以及股东大会议事规则等相关的公司制度能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利，公司所有的股东均可按照相关制度的规定平等行使股东权利，不存在大股东利用股权优势及控制地位侵害小股东权益的情形，充分保障了全体股东的权益。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司结合自身的经营特点和风险因素，已建立较为完善的法人治理结构和健全的内部控制制度，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项上均规范操作，未出现违法违规情况。截至报告期末，公司重大决策运作情况良好。

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

公司依据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》（以下简称“治

理规则”)等法律法规,制定了一套较为完整的内部控制制度。公司已经建立了股东大会、董事会、监事会制度,明确了各机构的职责和议事规则,公司三会的召集、召开、提案审议、通知时间、授权委托、表决和决议等方面符合法律法规和《公司章程》的规定,各项会议决议及记录均保持完整。

公司对照《治理规则》及业务规则,已经建立《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《信息披露管理制度》、《利润分配管理制度》、《投资者关系管理制度》、《累计投票实施细则》、《财务管理制度》、《董事会秘书工作细则》、《内部控制制度》、《总经理工作细则》、《募集资金管理制度》、《年度报告差错责任追究制度》等一些管理制度。公司在执行过程中,根据发展和生产经营环境的变化,及时补充完善各项管理制度,各项管理制度均得到有效执行,对公司的规范运作起到了积极的作用。根据《治理规则》及有关业务规则要求,公司将会继续完善《公司章程》,保证公司治理结构的规范,保证公司各项管理制度有序有效运行,保证公司的健康良性发展。

公司于2022年6月21日召开2021年年度股东大会,审议通过《关于修改公司章程的议案》,本次章程修改是根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《治理规则》等法律法规的要求,进一步完善公司的治理结构,促进公司规范运作。

(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	4	5	4

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	是	
2021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	
2021年年度股东大会通知是否未提前20日发出	是	
2022年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	是	
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	

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

报告期内,公司召开的历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》和《公司章程》及三会议事规则的规定,决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》及三会议事规则等规定的情形,会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求,能够按照《公司法》、《公司章程》及三会议事规则勤勉、诚信履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会按照《公司法》、《公司章程》等法律法规和规范性文件的要求，本着“诚信、勤勉”的原则，积极认真地履行对公司经营监督、检查职责。监事会列席了 2022 年历次董事会会议和股东大会，对公司的正常运作以及董事、高管履行职责方面进行了有效的监督。

监事会认为：报告期内，董事会运作规范、认真执行了股东大会的各项决议，董事、高级管理人员勤勉尽职，在执行职务时不存在违反法律法规、《公司章程》或损害公司及员工利益的行为，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、公司业务独立

公司主要从事食品专业技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询，商务咨询（除经纪）；从事货物及技术的进出口业务，调味品生产，食品经营等。公司拥有独立、完整的业务系统和必要的职能部门，拥有必要的经营设备、人员、资金和技术设备，能够独立自主地进行经营活动，与股东不存在业务上的依赖关系。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争及业务被控制的情况。

2、公司资产独立

股份公司由有限公司整体变更设立，资产完整、权属清晰。股份公司的资产与发起人的资产在产权上已经明确界定并划清，公司拥有独立于发起人的生产经营系统、辅助经营系统和配套设施；拥有独立于发起人的与生产经营有关的设备以及商标的所有权。

截至本年度报告签署之日，公司股东及其关联方未占有和支配公司资产，不存在资产、资金被控股股东占用而损害公司利益的情况。

3、公司人员独立

公司具有独立的劳动、人事以及相应的社会保障等管理体系及独立的员工队伍。董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生，高级管理人员均在本公司领取薪酬。

4、公司财务独立

公司依法制定了财务内部控制制度，设立了独立的财务会计部门，建立了独立完善的财务会计核算体系和财务管理制度以及风险控制等内部管理制度。公司聘有专门的财务人员，且财务人员未在任何关联单位兼职，能够独立作出财务决策。经中国人民银行营业管理部核准，公司独立在上海农村商业银行股份有限公司桃浦支行开立基本存款账户，开户账号为：32476908010422156。无与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用一个银行账户的情况。公司独立纳税，与股东单位无混合纳税现象。不存在控股股东和实际控制人干预本公司资金运用的情况。

截至本年度报告签署之日，公司无资金被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业以借款、代偿债务、代垫款项或者其他方式占用的情形。

5、公司机构独立

公司根据《公司法》和《公司章程》的要求，设置股东大会作为最高权力机构、设置董事会为决策机构、设置监事会为监督机构，并设有相应的办公机构和经营部门，各职能部门分工协作，形成有机的独立运营主体，不受控股股东和实际控制人的干预

(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

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司健全完善信息披露管理制度，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。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。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守信息披露管理制度，执行情况良好。

公司第一届董事会第十一次会议审议并通过《年度报告重大差错责任追究制度》。该制度的建立，标志着公司将会更加完善落实年报信息披露工作。

三、 投资者保护**(一) 实行累积投票制的情况**

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <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（2023）第 430067 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	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层	
审计报告日期	2023 年 3 月 20 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	蔡海健	王珍
	5 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	4 年	
会计师事务所审计报酬	14 万元	
见下文		

审 计 报 告

中兴华审字（2023）第 430067 号

上海高更食品科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海高更食品科技股份有限公司（以下简称“高更科技”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了高更科技 2022 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2022 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于高更科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，

我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

高更科技管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括高更科技 2022 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、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，管理层负责评估高更科技的持续经营能力，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高更科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督高更科技的财务报告过程。

五、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，就可能对高更科技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高更科技不能持续经营。

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

（6）就高更科技实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 蔡海健

中国·北京

中国注册会计师： 王珍

2023年3月20日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	21,478,362.85	6,134,445.98
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	7,362,110.11	5,947,088.58
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0.00
应收账款	六、3	1,813,993.76	2,280,424.85
应收款项融资			
预付款项	六、4	525,845.77	288,636.14
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、5	865,802.08	758,456.97
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、6	16,533,367.20	14,586,707.39
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	六、7	413,229.84	532,227.09
流动资产合计		48,992,711.61	30,527,987.00
非流动资产：			
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		0.00	0.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产	六、8	20,631,828.51	20,909,043.63
在建工程	六、9	7,811,333.31	0.00
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产	六、10	873,947.87	1,456,579.67
无形资产	六、11	1,394,166.44	1,429,166.48
开发支出			
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用	六、12	1,191,455.16	921,454.54
递延所得税资产	六、13	218,313.37	277,132.58
其他非流动资产	六、14	230,896.00	258,450.00
非流动资产合计		32,351,940.66	25,251,826.90
资产总计		81,344,652.27	55,779,813.90
流动负债：			
短期借款	六、15	2,953,335.14	4,954,613.19
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	六、16	8,912,178.60	7,152,315.61
预收款项			
合同负债	六、17	1,018,222.65	2,044,359.98
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	六、18	1,107,636.26	1,437,417.31
应交税费	六、19	1,714,235.71	1,069,678.69
其他应付款	六、20	2,331,572.23	142,145.28
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	六、21	603,084.32	575,161.46
其他流动负债	六、22	477,495.90	621,021.37
流动负债合计		19,117,760.81	17,996,712.89
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0.00	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	155,291.44	758,375.73

长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	六、24	984,174.75	928,165.02
递延收益			
递延所得税负债	六、13	21,902.17	
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,161,368.36	1,686,540.75
负债合计		20,279,129.17	19,683,253.64
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	31,100,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	8,303,897.43	1,203,897.43
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、27	3,938,288.08	2,027,844.93
一般风险准备			
未分配利润	六、28	17,723,337.59	16,864,817.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		61,065,523.10	36,096,560.26
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		61,065,523.10	36,096,560.26
负债和所有者权益（或股东权益）总计		81,344,652.27	55,779,813.90

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		18,637,035.72	2,986,898.46
交易性金融资产		2,241,579.08	3,902,385.13
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、1	6,749,281.99	1,587,024.88
应收款项融资			
预付款项		9,463,192.79	8,730,989.01
其他应收款	十二、2	1,139,207.13	398,597.22

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,729,785.89	4,128,333.68
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			30,106.39
流动资产合计		46,960,082.60	21,764,334.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	19,200,510.90	20,000,510.90
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		600,176.57	589,363.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		873,947.87	1,456,579.67
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		34,463.81	150,756.76
其他非流动资产		26,400.00	
非流动资产合计		20,735,499.15	22,197,211.12
资产总计		67,695,581.75	43,961,545.89
流动负债：			
短期借款		2,953,335.14	4,954,613.19
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,413,888.76	2,632,404.43
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		265,313.30	593,335.20
应交税费		562,119.21	26,571.02
其他应付款		210,500.80	113,245.28
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		1,235,282.94	2,024,249.36
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		603,084.32	575,161.46
其他流动负债		383,713.73	263,152.42
流动负债合计		9,627,238.20	11,182,732.36
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		155,291.44	758,375.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		316,347.82	928,165.02
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		471,639.26	1,686,540.75
负债合计		10,098,877.46	12,869,273.11
所有者权益（或股东权益）：			
股本		31,100,000.00	16,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,313,823.47	1,213,823.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,938,288.08	2,027,844.93
一般风险准备			
未分配利润		14,244,592.74	11,850,604.38
所有者权益（或股东权益）合计		57,596,704.29	31,092,272.78
负债和所有者权益（或股东权益）总计		67,695,581.75	43,961,545.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
----	----	-------	-------

一、营业总收入		82,493,619.03	67,927,008.04
其中：营业收入	六、29	82,493,619.03	67,927,008.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		65,061,006.94	56,385,077.37
其中：营业成本	六、29	43,052,224.22	31,494,513.76
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	六、30	522,469.76	738,482.30
销售费用	六、31	8,516,663.66	12,310,933.84
管理费用	六、32	6,522,827.32	5,363,143.00
研发费用	六、33	6,265,210.90	6,361,022.83
财务费用	六、34	181,611.08	116,981.64
其中：利息费用		173,581.47	125,096.97
利息收入		23,346.19	38,402.59
加：其他收益	六、35	235,241.85	706,133.47
投资收益（损失以“-”号填列）	六、36	273,370.12	146,390.71
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）		0.00	0.00
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）		0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	34,336.59	-341,571.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	0.00	-407.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,975,560.65	12,052,475.79
加：营业外收入	六、39	6,702.73	18,959.99
减：营业外支出	六、40	15,833.63	60,375.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,966,429.75	12,011,060.66
减：所得税费用	六、41	397,466.91	349,108.66
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,568,962.84	11,661,952.00
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）		17,568,962.84	11,661,952.00

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）		17,568,962.84	11,661,952.00
六、其他综合收益的税后净额			
（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			
七、综合收益总额		17,568,962.84	11,661,952.00
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		17,568,962.84	11,661,952.00
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.73	0.49
（二）稀释每股收益（元/股）		0.73	0.49

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、营业收入	十二、4	78,769,588.15	55,293,112.53
减：营业成本	十二、4	57,612,740.13	40,576,425.93
税金及附加		109,723.81	127,234.21
销售费用		3,663,117.76	3,858,036.65

管理费用		4,287,063.97	4,294,354.79
研发费用		4,924,824.73	4,957,908.89
财务费用		181,238.29	106,936.16
其中：利息费用		173,581.47	125,096.97
利息收入		14,595.23	26,491.42
加：其他收益		100,448.23	142,316.81
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	11,140,052.57	12,501,687.26
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）		23,560.70	-322,445.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,254,940.96	13,693,774.71
加：营业外收入		691.43	74.45
减：营业外支出		289.77	30,288.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,255,342.62	13,663,560.28
减：所得税费用		150,911.11	-145,934.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,104,431.51	13,809,494.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,104,431.51	13,809,494.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		19,104,431.51	13,809,494.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		87,823,582.00	77,344,453.41
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	六、42	547,547.12	950,126.89
经营活动现金流入小计		88,371,129.12	78,294,580.30
购买商品、接受劳务支付的现金		42,305,394.45	37,795,489.96
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		11,473,879.58	8,454,398.90
支付的各项税费		4,330,881.66	3,984,321.28
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	10,917,856.04	12,987,160.15
经营活动现金流出小计		69,028,011.73	63,221,370.29
经营活动产生的现金流量净额		19,343,117.39	15,073,210.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		18,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		58,348.59	

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			4,942.14
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		18,058,348.59	4,942.14
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,538,688.5	1,721,829.26
投资支付的现金		19,200,000.00	4,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			4,690,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		26,738,688.50	11,211,829.26
投资活动产生的现金流量净额		-8,680,339.91	-11,206,887.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,200,000.00	
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		2,950,000.00	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,150,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金		4,950,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,984,447.84	4,947,018.76
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	六、42	591,904.77	628,571.44
筹资活动现金流出小计		12,526,352.61	7,575,590.20
筹资活动产生的现金流量净额		4,623,647.39	-2,625,590.20
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		15,286,424.87	1,240,732.69
加：期初现金及现金等价物余额		5,866,437.98	4,625,705.29
六、期末现金及现金等价物余额		21,152,862.85	5,866,437.98

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		82,167,826.94	63,161,305.25
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		254,655.70	328,140.87
经营活动现金流入小计		82,422,482.64	63,489,446.12

购买商品、接受劳务支付的现金		70,538,081.80	56,979,706.51
支付给职工以及为职工支付的现金		4,050,387.36	2,132,565.74
支付的各项税费		1,243,321.45	1,244,358.98
支付其他与经营活动有关的现金		9,116,660.78	8,909,788.71
经营活动现金流出小计		84,948,451.39	69,266,419.94
经营活动产生的现金流量净额		-2,525,968.75	-5,776,973.82
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		11,000,858.62	
取得投资收益收到的现金		11,800,000.00	12,400,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		22,800,858.62	12,400,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		99,900.00	610,000.00
投资支付的现金		9,200,000.00	2,800,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		9,299,900.00	3,410,000.00
投资活动产生的现金流量净额		13,500,958.62	8,990,000.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		14,200,000.00	
取得借款收到的现金		2,950,000.00	4,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,150,000.00	4,950,000.00
偿还债务支付的现金		4,950,000.00	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,984,447.84	4,947,018.76
支付其他与筹资活动有关的现金		591,904.77	628,571.44
筹资活动现金流出小计		12,526,352.61	7,575,590.20
筹资活动产生的现金流量净额		4,623,647.39	-2,625,590.20
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		15,598,637.26	587,435.98
加：期初现金及现金等价物余额		2,922,898.46	2,335,462.48
六、期末现金及现金等价物余额		18,521,535.72	2,922,898.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,203,897.43				2,027,844.93		16,864,817.90		36,096,560.26
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	16,000,000				1,203,897.43				2,027,844.93		16,864,817.90		36,096,560.26
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	15,100,000				7,100,000.00				1,910,443.15		858,519.69		24,968,962.84
（一）综合收益总额											17,568,962.84		17,568,962.84
（二）所有者投入和减少资本	7,100,000				7,100,000.00								14,200,000
1. 股东投入的普通股	7,100,000				7,100,000.00								14,200,000
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
（三）利润分配							1,910,443.15	-8,710,443.15		-6,800,000.00		
1. 提取盈余公积							1,910,443.15	-1,910,443.15				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,800,000.00		-6,800,000.00	
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	8,000,000.00								-8,000,000.00			
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	8,000,000.00								-8,000,000.00			
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,100,000.00				8,303,897.43		3,938,288.08		17,723,337.59		61,065,523.10	

项目	2021年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优先 股	永续 债	其他										
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,195,523.43				646,895.45		11,383,815.38		29,226,234.26
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	16,000,000.00				1,195,523.43				646,895.45		11,383,815.38		29,226,234.26
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,374.00				1,380,949.48		5,481,002.52		6,870,326.00
（一）综合收益总额											11,661,952.00		11,661,952.00
（二）所有者投入和减少资本					8,374.00								8,374.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他					8,374.00								8,374.00
（三）利润分配									1,380,949.48		-6,180,949.48		-4,800,000.00

1. 提取盈余公积								1,380,949.48		-1,380,949.48		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,800,000.00		-4,800,000.00
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												
四、本年期末余额	16,000,000.00				1,203,897.43			2,027,844.93		16,864,817.90		36,096,560.26

法定代表人：向汝发

主管会计工作负责人：居秀芳

会计机构负责人：居秀芳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,213,823.47				2,027,844.93		11,850,604.38	31,092,272.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,000,000.00				1,213,823.47				2,027,844.93		11,850,604.38	31,092,272.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	15,100,000.00				7,100,000.00				1,910,443.15		2,393,988.36	26,504,431.51
（一）综合收益总额											19,104,431.51	19,104,431.51
（二）所有者投入和减少资本	7,100,000.00				7,100,000.00							14,200,000.00
1. 股东投入的普通股	7,100,000.00				7,100,000.00							14,200,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									1,910,443.15		-8,710,443.15	-6,800,000.00
1. 提取盈余公积									1,910,443.15		-1,910,443.15	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-6,800,000.00	-6,800,000.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	8,000,000										-8,000,000.00	
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	8,000,000.00										-8,000,000.00	
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	31,100,000.00				8,313,823.47				3,938,288.08		14,244,592.74	57,596,704.29

项目	2021年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	16,000,000.00				1,213,823.47				646,895.45		4,222,059.02	22,082,777.94

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	16,000,000.00			1,213,823.47			646,895.45		4,222,059.02	22,082,777.94	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							1,380,949.48		7,628,545.36	9,009,494.84	
（一）综合收益总额									13,809,494.84	13,809,494.84	
（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资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配							1,380,949.48		-6,180,949.48	-4,800,000.00	
1. 提取盈余公积							1,380,949.48		-1,380,949.48		
2. 提取一般风险准备									-4,800,000.00	-4,800,000.00	
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												
四、本年年末余额	16,000,000.00				1,213,823.47				2,027,844.93		11,850,604.38	31,092,272.78

三、 财务报表附注

上海高更食品科技股份有限公司

2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、基本情况

公司名称：上海高更食品科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）

法定代表人：向汝发

注册资本：人民币3110万元

注册地址：上海市普陀区中环路1号G座

统一社会信用代码：91310000785169884Y

营业期限：2006年1月27日至无固定期限

本公司及子公司（以下合称“本公司”）主要从事：一般项目：食品专业技术开发、技术转让、技术服务、技术咨询；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；互联网销售（除销售需要许可的商品）；日用百货、五金交电、电子产品、家用电器、机械设备及配件、办公用品及设备、食用农产品销售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：调味品生产；食品生产；食品经营；食品互联网销售；技术进出口；货物进出口。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

2、财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司董事会于2023年3月20日决议批准报出。

3、合并报表范围

本公司2022年度纳入合并范围的子公司共5户，孙公司3户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司报告期内合并范围比上期减少1户，详见本附注七“合并范围的变更”。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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。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

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2022 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

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

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企

业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当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，除了按照权益法核算的在被购买方重新计

量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

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，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、13 “长期股权投资” 或本附注四、8 “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、13、（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、13（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、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。

9、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。

（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。

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。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（4）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

（5）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（6）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据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。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	信用风险较高的企业及其他组织

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和合同资产，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、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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，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
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3-4年	50.00
4-5年	80.00
5年以上	100.00

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
账龄组合	已单独计提减值准备的应收款项除外，公司根据以前年度与之相同或相似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。
无风险组合	本组合为各类保证金及押金、备用金和关联方往来款。

不同组合计提坏账准备的计 提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
无风险组合	如无客观证据发生减值的，不计提

A. 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	其他应收款计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1-2年	10.00
2-3年	50.00
3-4年	50.00

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

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品及自制半成品、周转材料、库存商品等。

（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计价。

（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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司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、9、金融资产减值。

12、持有待售资产和处置组

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。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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

在合并财务报表中，母公司在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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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。

14、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	5.00	4.50
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
电子设备及其他	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

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、18“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（2020年度适用，2021年度执行新租赁准则不适用）

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。

15、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、18“长期资产减值”。

16、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。

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、18“长期资产减值”。

17、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。

18、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、使用权资产、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。

19、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公司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。

20、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。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。

21、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。

22、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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并客户已经签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

（1）销售商品收入

本公司营业收入主要为调味品销售收入。主要业务收入的确认方法如下：

商品销售模式为直销和经销相结合，并通过传统模式进行线下销售以及通过互联网平台进行线上销售。在传统模式下，公司在商品已经发出，客户已经签收时确认销售收入。在互联网模式下，直销系公司在淘宝、天猫等电子商务平台开立旗舰店，根据顾客下的订单，公司在商品已经发出，客户已经签收时确认销售收入；经销系公司根据与京东、一号店、天猫超市等电子商务平台签订的协议，由电子商务平台在商品交付予顾客时统一向顾客收取全部款项，公司于收到商务平台结算单时，按应向商务平台收取的全部款项扣除商务平台应得佣金后的余额确认销售收入。

23、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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。

24、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。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助;其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象,则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助:

(1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的,根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分,对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核,必要时进行变更;(2) 政府文件中对用途仅作一般性表述,没有指明特定项目的,作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时,按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金,按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件:(1) 应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认,或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算,且预计其金额不存在重大不确定性;(2) 所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法,且该管理办法应当是普惠性的(任何符合规定条件的企业均可申请),而不是专门针对特定企业制定的;(3) 相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限,且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的,因而可以合理保证其可在规定期限内收到;(4) 根据本公司和该补助事项的具体情况,应满足的其他相关条件(如有)。

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。

25、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、清偿负债同时进行时，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。

26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

④租赁变更

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：

- 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；
- 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，（除新冠肺炎疫情直接引发的合同变更采用简化方法外，）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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

27、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

28、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

本报告期内无会计政策变更。

（2）会计估计变更

本报告期内无会计估计变更。

五、税项

1、主要税种及税率

税目	纳税（费）基础	税（费）率
增值税	销售货物或提供应税劳务	13%、9%、6%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%、5%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%

2、税收优惠及批文：**（1）高新技术企业**

①2023年2月23日，全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室发布《关于对上海市认定机构2022年认定的高新技术企业进行补充备案的公告》认定上海高更食品科技股份有限公司为高新技术企业，高新技术企业证书编号为GR202231009834，上海高更食品科技股份有限公司2022年1月1日至2024年12月31日，减按15%缴纳企业所得税。

②2022年12月12日，山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合出具的高新技术企业证书（编号GR202237003181），济南高更食品科技有限公司2022年1月1日至2024年12月31日，减按15%缴纳企业所得税。

（2）小型微利企业

根据《中华人民共和国企业所得税》第二十八条；《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十二条，符合条件的小型微利企业，减按20%的税率征收企业所得税。

根据《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（财税[2019]13号）规定，自2019年1月1日至2021年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元不超过300万元的部分，其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部_税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2021年第12号）规定，对小型微利企业和个体工商户年应纳税所得额不超过100万元的部分，在现行优惠政策基础上，再减半征收所得税。

六、合并财务报表项目注释

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，“期末”指2022年12月31日，“上年年末”指2021年12月31日，“本期”指2022年度，“上期”指2021年度。

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	9,974.90	32,061.30

项 目	期末余额	上年年末余额
银行存款	19,688,792.95	5,400,724.17
其他货币资金	1,779,595.00	701,660.51
合 计	21,478,362.85	6,134,445.98

注：其他货币资金中有 325,500.00 元为支付宝押金，使用受限。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：其他	7,362,110.11	5,947,088.58
合 计	7,362,110.11	5,947,088.58
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、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	1,629,640.03	2,624,596.22
1 至 2 年	529,903.46	35,534.95
2 至 3 年		22,580.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		31,550.00
5 年以上	73,635.00	42,085.00
小 计	2,233,178.49	2,756,346.17
减：坏账准备	419,184.73	475,921.32
合 计	1,813,993.76	2,280,424.85

(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	527,693.46	23.41	263,846.74	50.00	263,846.72
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	23.41	263,846.74	50.00	263,846.72
按组合计提坏账准备的应收账款	1,726,428.68	76.59	156,385.17	9.06	1,570,043.51
其中：账龄组合	1,726,428.68	76.59	156,385.17	9.06	1,570,043.51
合 计	2,254,122.14	100.00	420,231.91	18.64	1,833,890.23

(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	585,341.27	23.63	292,670.64	50.00	292,670.63
其中：预计无法收回的款项	585,341.27	23.63	292,670.64	50.00	292,670.63
按组合计提坏账准备的应收账款	1,705,485.03	76.37	155,337.99	9.11	1,550,147.04
其中：账龄组合	1,705,485.03	76.37	155,337.99	9.11	1,550,147.04
合计	2,233,178.49	100.00	419,184.73	18.77	1,813,993.76

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	350,875.87	175,437.94	50.00	存在诉讼
合肥苏鲜生超市采购有限公司	176,817.59	88,408.80	50.00	存在诉讼
合计	527,693.46	263,846.74	50.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,629,640.03	81,481.99	5.00
1至2年	2,210.00	221.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	73,635.00	73,635.00	100.00
合计	1,705,485.03	155,337.99	9.11

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,056,866.14	102,843.30	5.00
1至2年	17,923.76	1,792.38	10.00

项 目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	22,580.00	11,290.00	50.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	31,550.00	25,240.00	80.00
5 年以上	42,085.00	42,085.00	100.00
合 计	2,171,004.90	183,250.68	8.44

(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	
应收账款坏账准备	475,921.32	-34,336.59		22,400.00	419,184.73
合 计	475,921.32	-34,336.59		22,400.00	419,184.73

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	22,400.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
全椒县福润禽业有限公司	应收货款	22,400.00	无法收回	总经理批准	否
合 计	—	22,400.00	—	—	—

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 1,333,553.99 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 59.72%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 304,139.77 元。

4、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	525,845.77	100.00	286,686.14	99.32
1-2 年			1,950.00	0.68
合计	525,845.77	100.00	288,636.14	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
中粮崇左糖业有限公司	344,927.13	65.59
晨光生物科技集团股份有限公司	75,000.00	14.26
四川盛世大顺文化传播有限公司	41,000.00	7.80
商河佳佳信商贸有限公司	28,800.00	5.48
河北雅果食品有限公司	10,945.20	2.08
合计	500,672.33	95.21

5、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	865,802.08	758,456.97
合 计	865,802.08	758,456.97

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	436,746.78	366,820.22
1 至 2 年	187,500.00	181,081.45
2 至 3 年	41,000.00	1,000.00
3 至 4 年	1,000.00	61,000.00
4 至 5 年	56,000.00	14,500.00
5 年以上	143,555.30	134,055.30
小 计	865,802.08	758,456.97
减：坏账准备		
合 计	865,802.08	758,456.97

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
押金、保证金	688,804.30	625,091.48
备用金	176,997.78	133,365.49
小 计	865,802.08	758,456.97
减：坏账准备		
合 计	865,802.08	758,456.97

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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
浙江天猫技术有限公司	押金	120,000.00	13.86	
支付宝（中国）网络技术有限公司	押金	120,000.00	13.86	
浙江天猫供应链管理有限公司	押金	100,000.00	11.55	
北京京东世纪贸易有限公司	押金	90,000.00	10.39	
文军	备用金	47,462.22	5.48	
合计	——	477,462.22	55.14	

6、存货

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	13,868,573.81		13,868,573.81
库存商品	1,242,500.97		1,242,500.97
发出商品	1,422,292.42		1,422,292.42
合计	16,533,367.20		16,533,367.20

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,859,828.49		10,859,828.49
库存商品	2,296,076.52		2,296,076.52
发出商品	1,430,802.38		1,430,802.38
合计	14,586,707.39		14,586,707.39

7、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	387,385.79	438,379.95
待认证进项税额	5,156.28	57,714.72
预缴企业所得税	20,687.77	36,132.42
合计	413,229.84	532,227.09

8、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,631,828.51	20,909,043.63

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产清理		
合 计	20,631,828.51	20,909,043.63

(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、上年年末余额	19,932,899.53	5,959,072.54	608,615.60	271,901.44	26,772,489.11
2、本期增加金额		969,635.85	332,645.13		1,302,280.98
(1) 购置		969,635.85	332,645.13		1,302,280.98
(3) 企业合并增加					
3、本期减少金额					
(1) 其他					
4、期末余额	19,932,899.53	6,928,708.39	941,260.73	271,901.44	28,074,770.09
二、累计折旧					
1、上年年末余额	2,304,134.36	2,763,893.96	553,469.69	241,947.47	5,863,445.48
2、本期增加金额	946,812.84	581,908.68	37,062.73	13,711.85	1,579,496.10
(1) 计提	946,812.84	581,908.68	37,062.73	13,711.85	1,579,496.10
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额	3,250,947.20	3,345,802.64	590,532.42	255,659.32	7,442,941.58
三、减值准备					
1、上年年末余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	16,681,952.33	3,582,905.75	350,728.31	16,242.12	20,631,828.51
2、上年年末账面价值	17,628,765.17	3,195,178.58	55,145.91	29,953.97	20,909,043.63

9、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	7,811,333.31	
合 计	7,811,333.31	

(1) 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
济南新办公楼	7,680,593.86		7,680,593.86			
安徽高更车间	130,739.45		130,739.45			
合计	7,811,333.31		7,811,333.31			

②重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	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
济南新办公楼	10,000,000.00		7,680,593.86			7,680,593.86
安徽高更车间	150,000.00		130,739.45			130,739.45
合计	10,150,000.00		7,811,333.31			7,811,333.31

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	2,039,211.47	2,039,211.47
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,039,211.47	2,039,211.47
二、累计折旧		
1、上年年末余额	582,631.80	582,631.80
2、本年增加金额	582,631.80	582,631.80
(1) 计提	582,631.80	582,631.80
3、本年减少金额		
4、年末余额	1,165,263.60	1,165,263.60
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	873,947.87	873,947.87

项 目	房屋及建筑物	合 计
2、上年年末账面价值	1,456,579.67	1,456,579.67

11、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	1,750,000.00	1,750,000.00
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额	1,750,000.00	1,750,000.00
二、累计摊销		
1、上年年末余额	320,833.52	320,833.52
2、本期增加金额	35,000.04	35,000.04
(1) 计提	35,000.04	35,000.04
3、本期减少金额		
4、期末余额	355,833.56	320,833.52
三、减值准备		
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	1,394,166.44	1,394,166.44
2、上年年末账面价值	1,429,166.48	1,429,166.48

12、长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
安徽高更厂房装修	377,798.93	256,880.73	128,166.89		506,512.77
济南高更道路施工	18,083.35		10,333.32		7,750.03
安徽高更办公楼装修	262,804.50		67,099.08		195,705.42
济南高更车棚装修	84,604.76		35,008.80		49,595.96
济南高更办公楼装修	119,534.65		27,584.88		91,949.77
安徽高更冷库装修	58,628.35		13,274.28		45,354.07
合 计	921,454.54	256,880.73	281,467.25		896,868.02

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		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
信用减值准备	419,184.73	20,959.22	475,921.32	25,880.66
内部交易未实现利润	902,734.74	135,410.22	657,175.44	98,576.32
可抵扣亏损			1,668,081.06	83,404.05
预计负债	984,174.75	49,208.74	928,165.02	46,408.25
超支广告费	254,703.86	12,735.19	457,266.04	22,863.30
合计	2,560,798.08	218,313.37	4,186,608.88	277,132.58

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	438,043.35	21,902.17		
合计	438,043.35	21,902.17		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	2,336.05	433,689.75
合计	2,336.05	433,689.75

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2021			
2022		128,306.42	
2023		84,465.12	
2024		200,519.31	
2025	1,421.37	2,706.24	
2026	672.08	17,692.66	
2027	242.60		
合计	2,336.05	433,689.75	

14、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	230,896.00	258,450.00
合计	230,896.00	258,450.00

15、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	2,953,335.14	4,954,613.19
合 计	2,953,335.14	4,954,613.19

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	8,912,178.60	7,152,315.61
合 计	8,912,178.60	7,152,315.61

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

17、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	1,018,222.65	2,044,359.98
合 计	1,018,222.65	2,044,359.98

18、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	1,406,578.96	10,372,210.94	10,709,325.95	1,069,463.95
二、离职后福利-设定提存计划	30,838.35	786,565.26	779,231.30	38,172.31
合 计	1,437,417.31	11,158,776.20	11,488,557.25	1,107,636.26

(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	1,371,103.51	9,411,751.69	9,753,654.21	1,029,200.99
2、职工福利费		265,357.58	265,357.58	-
3、社会保险费	19,923.45	443,525.49	437,949.98	25,498.96
其中：医疗保险费	17,755.42	434,127.49	426,936.17	24,946.74
工伤保险费	299.04	9,398.00	9,144.82	552.22
生育保险费	1,868.99	-	1,868.99	-
4、住房公积金	15,552.00	239,693.00	240,481.00	14,764.00
5、工会经费和职工教育经费	-	11,883.18	11,883.18	-
合 计	1,406,578.96	10,372,210.94	10,709,325.95	1,069,463.95

(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	29,903.86	761,809.64	754,697.92	37,015.58
2、失业保险费	934.49	24,755.62	24,533.38	1,156.73
合 计	30,838.35	786,565.26	779,231.30	38,172.31

19、应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,255,014.25	414,041.27
个人所得税	19,794.69	5,537.05
城建税	48,279.60	26,086.74
企业所得税	287,331.07	403,258.78
教育费附加	39,678.68	20,702.06
水利基金		
房产税	28,854.14	146,411.59
城镇土地使用税	31,475.28	48,344.96
印花税	3,808.00	5,296.24
合 计	1,714,235.71	1,069,678.69

20、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,331,572.23	142,145.28
合 计	2,331,572.23	142,145.28

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付费用	77,772.23	11,145.28
应付长期资产款项	2,130,300.00	7,500.00
押金	123,500.00	123,500.00
合 计	2,331,572.23	142,145.28

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
袁中涛	46,500.00	经销商押金
邓英均	20,000.00	经销商押金
黄礼勇	20,000.00	经销商押金

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
刘全明	5,000.00	经销商押金
合计	91,500.00	

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的租赁负债（附注六、23）	603,084.32	575,161.46
合计	603,084.32	575,161.46

22、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
预提费用	345,126.95	355,254.57
待转销项税额	132,368.95	265,766.80
合计	477,495.90	621,021.37

23、租赁负债

项目	上年年末余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
租赁付款额	1,414,285.74				628,571.44	785,714.30
未确认融资费用	-80,748.55				-53,410.01	-27,338.54
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	575,161.46				-27,922.86	603,084.32
合计	758,375.73				656,494.30	155,291.44

24、预计负债

项目	上年年末余额	期末余额	形成原因
销售返利	928,165.02	984,174.75	
合计	928,165.02	984,174.75	

25、股本

项目	上年年末余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	16,000,000.00	7,100,000.00			8,000,000.00	15,100,000.00	31,100,000.00

26、资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	530,000.00	7,100,000.00		7,630,000.00
其他资本公积	673,897.43			673,897.43
合计	1,203,897.43	7,100,000.00		8,303,897.43

27、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	2,027,844.93	1,910,443.15		3,938,288.08
合 计	2,027,844.93	1,910,443.15		3,938,288.08

28、未分配利润

项 目	本 期	上 期
调整前上年末未分配利润	16,864,817.90	11,383,815.38
调整上年年末未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后上年年末未分配利润	16,864,817.90	11,383,815.38
加：本期归属于母公司股东的净利润	17,568,962.84	11,661,952.00
减：提取法定盈余公积	1,910,443.15	1,380,949.48
应付普通股股利	6,800,000.00	4,800,000.00
转作股本的普通股股利	8,000,000.00	
期末未分配利润	17,723,337.59	16,864,817.90

29、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	82,482,457.51	43,052,224.22	67,775,054.04	31,488,137.65
其他业务	11,161.52		151,954.00	6,376.11
合 计	82,493,619.03	43,052,224.22	67,927,008.04	31,494,513.76

30、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	109,606.41	202,314.51
教育费附加	99,620.03	163,229.13
房产税	115,416.56	201,905.60
土地使用税	125,901.12	136,243.89
印花税	43,198.87	21,731.30
车船税	900.00	900.00
水利基金	27,826.77	12,157.87
合计	522,469.76	738,482.30

31、销售费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,467,871.92	3,311,991.76
业务招待费	284,285.24	55,704.76
交通差旅费	554,699.06	474,307.73
办公费	51,723.00	217,464.46
广告宣传费用	310.00	227.01
销售服务费	3,714,355.60	4,056,829.95
其他	443,418.84	4,194,408.17
合计	8,516,663.66	12,310,933.84

32、管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,867,462.64	3,152,234.10
业务招待费	121,835.10	87,674.44
办公费用	314,385.77	494,617.50
无形资产摊销	35,000.04	35,000.04
车辆费用	116,515.13	110,518.63
通讯费	31,572.64	26,860.70
折旧费	612,671.75	438,549.31
交通差旅费	87,920.44	84,899.44
服务费	932,258.25	405,130.20
装修费摊销	155,530.68	116,244.12
修理费用	33,102.92	2,047.95
租赁费		198,576.19
水电费用	18,285.67	20,344.38
低值易耗品	15,343.29	47,001.89
其他	180,943.00	143,444.11
合计	6,522,827.32	5,363,143.00

33、研发费用

项目	本期金额	上期金额
人员人工费用	2,143,574.50	1,687,518.21
直接投入费用	2,864,634.89	3,802,782.17
折旧费用	603,222.39	318,835.12
委托研发费用	500,000.00	500,000.00

项目	本期金额	上期金额
其他相关费用	153,779.12	51,887.33
合计	6,265,210.90	6,361,022.83

34、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	173,581.47	125,096.97
减：利息收入	23,346.19	38,402.59
手续费	18,837.80	30,287.26
其他	12,538.00	
合计	181,611.08	116,981.64

35、其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	233,667.16	701,189.31	233,667.16
代扣个人所得税手续费返还	1,574.69	4,944.16	1,574.69
合计	235,241.85	706,133.47	235,241.85

36、投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	273,370.12	146,390.71
合计	273,370.12	146,390.71

37、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	34,336.59	-341,571.20
合计	34,336.59	-341,571.20

38、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		-407.86	
合计		-407.86	

39、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入		17,574.25	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助		1,300.00	
无法支付的应付款		49,549.52	
其他	6,702.73	43,146.17	6,702.73
合计	6,702.73	18,959.99	6,702.73

40、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠支出	10,200.00	40,000.00	10,200.00
罚款支出	278.25	10,030.00	278.25
违约赔偿支出		10,000.00	
其他	5,355.38	345.12	5,119.58
合计	15,833.63	60,375.12	15,833.63

41、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	316,745.53	520,284.03
递延所得税费用	80,721.38	-135,241.93
合计	397,466.91	385,042.10

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	17,966,429.75
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,694,964.46
子公司适用不同税率的影响	-1,875,801.70
调整以前期间所得税的影响	12,184.15
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,645.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-655.87
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	60.65
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	2,084.60
研发费加计扣除的影响	-319,014.89
所得税减免优惠的影响	-125,000.00
所得税费用	397,466.91

42、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	23,346.19	38,402.59
政府补助	296,665.49	809,064.31
赔偿收入		17,574.25
其他营业外收入	7,262.73	85.74
收到经营性往来款	209,072.71	75,000.00
收到受限资金		10,000.00
租金收入	11,200.00	
合计	547,547.12	950,126.89

(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
费用性支出	10,830,902.63	12,642,989.77
手续费支出	18,837.80	30,287.26
其他营业外支出	423.61	20,375.12
捐赠支出	10,200.00	40,000.00
支付经营性往来款	57,492.00	151,500.00
支付受限资金		102,008.00
合计	10,917,856.04	12,987,160.15

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期金额
租赁支出	628,571.44	628,571.44
合计	628,571.44	628,571.44

43、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	17,568,962.84	11,661,952.00
加：资产减值准备		
信用减值损失	-33,289.41	341,571.20
固定资产折旧、使用权资产折旧	2,162,127.90	1,885,464.65
无形资产摊销	35,000.04	35,000.04
长期待摊费用摊销	296,971.85	407,142.48

补充资料	本期金额	上期金额
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）		407.86
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）	173,581.47	125,096.97
投资损失（收益以“－”号填列）	-273,370.12	-146,390.71
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	58,819.21	-171,175.37
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	21,902.17	
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,946,659.81	-2,162,768.23
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	259,250.01	-510,068.35
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	994,536.76	3,500,402.47
其他	26,331.66	106,575.00
经营活动产生的现金流量净额	19,343,117.39	15,073,210.01
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	21,152,862.85	5,866,437.98
减：现金的上年年末余额	5,866,437.98	4,625,705.29
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	15,286,424.87	1,240,732.69

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	21,152,862.85	5,866,437.98
其中：库存现金	9,974.90	32,061.30
可随时用于支付的银行存款	19,688,792.95	5,400,724.17
可随时用于支付的其他货币资金	1,454,095.00	433,652.51
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	21,152,862.85	5,866,437.98

44、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
货币资金	325,500.00	支付宝押金
合计	325,500.00	

45、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
产业发展专项扶持	169,800.00	其他收益	169,800.00
研发费用补助	40,000.00	其他收益	40,000.00
稳岗补贴	14,011.16	其他收益	14,011.16
贷款贴息	9,856.00	其他收益	9,856.00
贷款贴息	62,998.33	财务费用	62,998.33
合计	296,665.49		296,665.49

七、合并范围的变更**1、其他原因的合并范围变动**

本公司之子公司格高国际贸易（上海）有限公司于 2022 年完成注销清算。

八、在其他主体中的权益**1、在子公司中的权益****(1) 企业集团的构成**

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
济南高更食品科技有限公司	济南	济南	生产调味品	100.00		注册成立
上海新极美滋食品有限公司	上海	上海	销售调味品	100.00		非同一控制下企业合并
上海酷烤食品有限公司	上海	上海	销售调味品	100.00		注册成立
安徽高更食品科技有限公司	安徽	安徽	生产调味品	100.00		注册成立
山东酷酷米生物科技有限公司	济南	济南	生产销售调味品	100.00		注册成立
安徽云中集网络科技有限公司	安徽	安徽	销售调味品		100.00	同一控制下企业合并
安徽酷酷米生物科技有限公司	安徽	安徽	销售调味品		100.00	同一控制下企业合并
安徽味立方食品有限公	安徽	安徽	销售调味品		100.00	同一控制下企业合并

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
司						

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司无母公司，实际控制人为向汝发。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
沈阳市大东区德盛府商行	股东朱秀琴控制的企业
黄山晶日食品科技有限公司	实际控制人亲属控制的企业
安徽南皓实业有限公司	实际控制人控制的企业
朱秀琴	股东

4、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
黄山晶日食品科技有限公司	销售调味品	1,444,960.04	2,358,227.20
朱秀琴	销售调味品	933,109.36	827,431.50

（2）关联租赁情况

①本公司作为承租人

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
安徽南皓实业有限公司	房屋建筑物		200,000.00

（3）关联担保情况

①本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
向汝发	2,950,000.00	2022-2-28	2023-2-28	否

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

本公司于 2022 年 12 月 7 日发行新股 710.00 万股，并于 2023 年 2 月 7 日在中国证券登记结算有限公司完成新增股份登记。

十二、公司财务报表主要项目注释

1、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	6,540,872.06	1,896,364.16
1 至 2 年	529,903.46	35,534.95
2 至 3 年		22,580.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		9,350.00
5 年以上	51,435.00	42,085.00
小 计	7,122,210.52	2,005,914.11
减：坏账准备	372,928.53	418,889.23
合 计	6,749,281.99	1,587,024.88

(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	527,693.46	7.41	263,846.74	50.00	263,846.72
其中：预计无法收回的款项	527,693.46	7.41	263,846.74	50.00	263,846.72
按组合计提坏账准备的应收账款	6,594,517.06	92.59	109,081.79	1.65	6,485,435.27
其中：账龄组合	1,202,160.80	16.88	109,081.79	9.07	1,093,079.01
合并范围内关联方	5,392,356.26	75.71			5,392,356.26
合 计	7,122,210.52	100.00	372,928.53	5.24	6,749,281.99

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	585,341.27	29.18	292,670.64	50.00	292,670.63
其中：预计无法收回的款项	585,341.27	29.18	292,670.64	50.00	292,670.63
按组合计提坏账准备的应收账款	1,420,572.84	70.82	126,218.59	8.89	1,294,354.25
其中：账龄组合	1,363,362.96	67.97	126,218.59	9.26	1,237,144.37
合并范围内关联方	57,209.88	2.85			57,209.88
合计	2,005,914.11	100.00	418,889.23	20.88	1,587,024.88

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
苏宁易购集团股份有限公司苏宁采购中心	350,875.87	175,437.94	50.00	存在诉讼
合肥苏鲜生超市采购有限公司	176,817.59	88,408.80	50.00	存在诉讼
合计	527,693.46	263,846.74	50.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,148,515.80	57,425.79	5.00
1至2年	2,210.00	221.00	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年			
5年以上	51,435.00	51,435.00	100.00
合计	1,202,160.80	109,081.79	9.07

(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	
坏账准备	418,889.23	-23,560.70		22,400.00	372,928.53
合计	418,889.23	-23,560.70		22,400.00	372,928.53

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	22,400.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
全椒县福润禽业有限公司	应收货款	22,400.00	无法收回	总经理批准	否
合 计	——	22,400.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额为 6,356,060.13 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 89.24%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 206,080.51 元。

2、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,139,207.13	398,597.22
合 计	1,139,207.13	398,597.22

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	892,151.83	175,541.92
1 至 2 年	89,000.00	74,000.00
2 至 3 年	14,000.00	1,000.00
3 至 4 年	1,000.00	
4 至 5 年		14,000.00
5 年以上	143,055.30	134,055.30
小 计	1,139,207.13	398,597.22
减：坏账准备		
合 计	1,139,207.13	398,597.22

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来款	605,000.00	5,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
合并范围内关联方往来款	605,000.00	5,000.00
备用金	125,420.83	76,541.92
押金、保证金	408,786.30	317,055.30
小 计	1,139,207.13	398,597.22
减：坏账准备		
合 计	1,139,207.13	398,597.22

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	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
上海新极美滋食品有限公司	往来款	600,000.00	52.67	
浙江天猫技术有限公司	押金	120,000.00	10.53	
浙江天猫供应链管理有限公司	押金	100,000.00	8.78	
北京京东世纪贸易有限公司	押金	90,000.00	7.90	
文军	备用金	47,462.22	4.17	
合计	—	957,462.22	84.05	

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,500,000.00	1,299,489.10	19,200,510.90
对联营、合营企业投资			
合计	20,500,000.00	1,299,489.10	19,200,510.90

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,300,000.00	1,299,489.10	20,000,510.90
对联营、合营企业投资			
合计	21,300,000.00	1,299,489.10	20,000,510.90

(2) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
济南高更食品科技有限公司	8,000,000.00			8,000,000.00		1,299,489.10
格高（上海）国际贸易有限公司	800,000.00		800,000.00			
上海新极美食品有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
安徽高更食品科技有限公司	6,000,000.00			6,000,000.00		
上海酷烤食品有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
山东酷酷米生物科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
合计	21,300,000.00		800,000.00	20,500,000.00		1,299,489.10

4、营业收入、营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	77,260,154.23	54,452,357.18	54,331,791.80	40,576,425.93
其他业务	1,509,433.92		961,320.73	-
合 计	78,769,588.15	54,452,357.18	55,293,112.53	40,576,425.93

5、投资收益

项 目	本期金额	上期金额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	139,193.95	101,687.26
子公司分红	11,800,000.00	12,400,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-799,141.38	
合 计	11,140,052.57	12,501,687.26

十三、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		

项 目	金 额	说 明
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	298,240.18	
委托他人投资或管理资产的损益	273,370.12	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-9,130.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	562,479.40	
所得税影响额	27,999.02	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	534,480.38	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		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	39.15	0.7320	0.7320
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	37.95	0.7098	0.7098

上海高更食品科技股份有限公司

2023年3月20日

法定代表人：向汝发 主管会计工作负责人：居秀芳 会计机构负责人：居秀芳

第九节 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：

董事会办公室