



金田麦

NEEQ: 873482

江西金田麦食品股份有限公司

JIANGXI JTM FOOD CO., LTD



年度报告

2022

## 公司年度大事记

河北金田麦国际食品有限公司：

- 1、2022 年承德市高潜民营企业
- 2、2022 年河北省创新型中小企业
- 3、2022 年国家级高新技术企业
- 4、2022 年承德市市级重点龙头企业
- 5、2022 年河北省科技型中小企业
- 6、2022 年 2 车间 C 线完成安装并试产成功
- 7、2022 年荣获河北省食品产业强县精深加工示范企业，并获得资金支持
- 8、2022 年获得一项发明专利授权《一种用于面团的真空挤压翻转机》
- 9、2022 年度实现速冻面出口

安徽金田麦食品有限公司：

- 1、2022 年 3 月份干河粉线试产成功
- 2、BG 乌冬米饭出口
- 3、2022 年 11 月通过以下认证：  
①FSMA、②无麸质、③HALAL。
- 4、2022 年 2 月：BRCGS A 级证书
- 5、2022 年实现澳洲出口
- 6、2022 年度完成 FDA 注册

江西金田麦食品股份有限公司：

- 1、燃气锅炉 2022 年 3 月 18 日采购，12 月 31 月安装。
- 2、污水处理系统改造 2022 年 6 月 28 日签订合同，年底改造完成试运行。
- 3、2022 年度认定为“国家级高新技术企业”
- 4、2022 年度认定为“省级龙头企业”
- 5、2022 年度实现意大利出口

北京金田麦国际食品有限公司：

- 1、2022 年度认定为国家级高新技术企业。
- 2、2022 年度认定为省级“专精特新”企业。
- 3、2022 年获得 4 项专利授权，其中 1 项发明专利《方便湿米线及其制备方法》3 项实用新型专利《封闭翻斗煮面机》、《一种自动整形设备》、《一种组合翻斗煮面机及提升设备的连续设备》。

江西金田麦食品股份有限公司：

- 1、2022 年 5 月荣获爱心助残企业称号。
- 2、2022 年 6 月荣获红十字会颁发的先进单位证书。
- 3、2022 年 6 月公司安全生产标准化审核通过。
- 4、2022 年 11 月荣获吉安市科技装备业商业第一节理事会“理事单位”称号。
- 5、2022 年 12 月荣获公益慈善先进单位称号。

---

## 目 录

第一节	重要提示、目录和释义 .....	4
第二节	公司概况 .....	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	10
第四节	重大事件 .....	20
第五节	股份变动、融资和利润分配 .....	23
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况 .....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护 .....	29
第八节	财务会计报告 .....	34
第九节	备查文件目录 .....	73

## 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。

公司负责人周发章、主管会计工作负责人李华及会计机构负责人（会计主管人员）李华保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

亚太（集团）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
1、市场竞争风险	随着国内方便食品行业发展程度不断提高，市场竞争也在日益加剧，水煮型速食面食品作为方便食品行业的细分领域，符合近年来下游市场消费升级的需求，发展空间广阔，国内众多大型食品加工企业也开始涉足水煮型速食面产品，行业竞争日益加剧。虽然公司是国内水煮型速食面市场的主要参与主体之一，推出的水煮型速食面、水煮型速食米线、速冻米面、冷藏米面、速食米饭及干河粉等六大系列产品在市场上取得了一定的市场地位及品牌竞争力，但随着行业发展及市场整合的推进，公司仍面临着市场竞争对未来盈利能力造成不利影响的风险。
2、公司治理风险	有限公司阶段，公司的法人治理结构不完善，公司管理层规范治理意识比较薄弱，公司治理曾存在一些问题，如存在未召开定期股东会会议、执行董事和监事未定期向股东会报告工作；监事未切实发挥监督作用。2019年10月18日股份公司成立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应企业现阶段发展的内部控制制度，但股份公司成立时间短，各项管理制

	<p>度的执行需要经过一段时间的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生产经营过程中逐步完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p>
3、实际控制人的不当控制风险	<p>周发章持有江西金田麦 22.96%的股份，通过吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）控制 12.11%的股份，通过北京和润田信息咨询中心（有限合伙）控制 11.09%的股份，通过安徽赞田安徽赞田信息咨询中心（有限合伙）控制 6.33%的股份，累计控制江西金田麦 52.48%的股份，处于绝对控股地位。虽然公司对中小股东权益作出相应保护机制，并制定了三会议事规则以及对外投资、重大担保以及关联交易决策的制度，但若控股股东、实际控制人利用其实际控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能会给公司经营和其他股东带来不利影响。</p>
4、汇率波动风险	<p>公司的部分营业收入和客户在境外，2022 年 1-12 月、2021 年 1-12 月，公司出口销售收入分别为 106,670,037.60 元、821,016,62.35 元,占当期营业收入比例分别为 57.35%、36.52%。由于销售合同都是以美元等外币定价及结算，人民币对外币汇率的波动，将会影响公司以人民币折算的产品价格，从而影响公司的经营业绩。此外，若未来人民币对美元的汇率大幅波动，也会影响公司产品在国际市场的竞争力。因此，随着国外地区销售业务规模的增长，如果汇率波动较大，可能会对公司的经营业绩产生一定的影响。</p>
5、食品安全质量风险	<p>公司主要从事方便食品的研发、生产和销售业务，食品质量安全对公司经营而言至关重要。尤其是在消费者对于食品的质量与安全意识越来越重视的环境下，国家也在不断的加强对食品质量安全的监控管理力度，食品安全已成为行业内企业重点关注对象。即使如此，行业内企业仍存在食品质量不达标的安全问题，如发生此类现象，对整个行业企业的市场形象、产品销售等都可能受到不利影响，并可能会因为消费者的索赔而让行业企业产生响应赔偿风险。</p>
6、公司业绩对政府补贴依赖的风险	<p>2022 年 1-12 月和 2021 年 1-12 月，公司计入当期损益的政府补助金额分别为 3,591,995.31 元和 6,561,096.48 元，占当期利润总额的比例分比为 405.40%和 66.33%，占比较大。报告期内，公司取得的政府补助不具备持续性，一旦政府补助减少，将对公司业绩产生一定的不利影响。</p>
7、短期偿债能力较弱的风险	<p>公司 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日流动比率分别为 0.49 和 0.61，速动比率分别为 0.36 和 0.50，短期偿债能力较弱，一旦发生流动性不足，公司将有可能面临债务违约的情形。</p>
8、北京金田麦对公司持续经营能力影响较大的风险	<p>2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日，公司之子公司北京金田麦的总资产占合并报表比例分比为 39.11%和 48.49%，营业收入占合并报表比例分比为 42.32%和 51.22%。若北京金田麦出现业绩下滑，将对公司可持续经营能力产生不利影响。</p>

<p>9、国际贸易环境变化的风险</p>	<p>2022年1-12月和2021年1-12月，公司对国外地区的销售收入占当期营业收入的比例分别为57.35%和36.52%，产品销往全球多个国家和地区。各国为规范国际贸易，建设了复杂的法律体系，如公司未能及时准确把握各国相关贸易法规，则存在违反相关法规而对公司出口业务造成影响的风险。同时，为保护本国相关产业，各个国家均有可能调整贸易政策，通过绿色壁垒、技术壁垒、反倾销等方面政策的调整限制境外企业在其国内市场的竞争，进而可能对公司的出口业务造成不利影响。</p>
<p>10、新型冠状病毒感染肺炎疫情影响公司经营的风险</p>	<p>受新型冠状病毒感染肺炎疫情影响，2022年1-12月份全球经济出现了明显的短期波动。随着国内疫情传播得到了有效控制，公司业务经营也正常开展，但受疫情影响，公司餐饮、酒店等销售渠道收入大幅减少，而大型连锁超市、商务便利店、电子商务渠道与出口渠道收入有所增加。这也得益于公司产品品类及营销渠道的多元化，目前财务状况稳定，预计疫情不会对公司生产经营造成重大不利影响。但随着疫情在全球范围内的放开，公司的生产经营也会逐渐走向正常化。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>与上年度相比减少了公司部分房产建筑物未取得房产证的风险</p>

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、金田麦	指	江西金田麦食品股份有限公司
北京金田麦	指	北京金田麦国际食品有限公司
安徽金田麦	指	安徽金田麦食品有限公司
河北金田麦	指	河北金田麦国际食品有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监
报告期、本期	指	2022年1月1日至2022年12月31日
主办券商、天风证券	指	天风证券股份有限公司
股转公司、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
股东大会	指	江西金田麦食品股份有限公司股东大会
董事会	指	江西金田麦食品股份有限公司董事会
监事会	指	江西金田麦食品股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《江西金田麦食品股份有限公司公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
我国、国家	指	中华人民共和国
股东大会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司股东大会议事规则
董事会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司董事会议事规则
监事会议事规则	指	江西金田麦食品股份有限公司监事会议事规则

## 第二节 公司概况

### 一、 基本信息

公司中文全称	江西金田麦食品股份有限公司
英文名称及缩写	Jiangxi JTM Food CO., Ltd Jin Tian Mai
证券简称	金田麦
证券代码	873482
法定代表人	周发章

### 二、 联系方式

董事会秘书	刘文泗
联系地址	江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）
电话	0796-3311688
传真	0796-3311688
电子邮箱	912500190@qq.com
公司网址	www.jtm-food.com
办公地址	江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）
邮政编码	331607
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

### 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	2013年12月11日
挂牌时间	2020年7月23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）-方便食品制造（C143）-速冻食品制造（C1432）
主要业务	方便食品的研发、生产、销售业务。
主要产品与服务项目	水煮型速食面、水煮型速食米线、速冻米面、冷藏米面、速食米饭及干河粉系列产品。
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）	21,887,330.00
优先股总股本（股）	-
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周发章），一致行动人为（北京和润田信息咨



	询中心（有限合伙）、吉安和润田信息咨询中心（有限合伙）、安徽赞田信息咨询中心（有限合伙）
--	--

#### 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	91360822083948963B	否
注册地址	江西省吉安市吉水县城西工业园区（黄桥工业基地）	否
注册资本	21,887,330	否
-		

#### 五、 中介机构

主办券商（报告期内）	天风证券	
主办券商办公地址	湖北省武汉市武昌区中北路 217 号天风大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	天风证券	
会计师事务所	亚太（集团）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	罗建平	李军
	3 年	3 年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路聚杰金融大厦 20 层	

#### 六、 自愿披露

适用 不适用

#### 七、 报告期后更新情况

适用 不适用

### 第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

#### 一、主要会计数据和财务指标

##### (一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	185,989,595.28	225,107,488.40	-17.38%
毛利率%	27.86%	27.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,147,752.51	6,953,822.66	-40.35%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	999,861.51	2,298,783.94	-56.50%
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）	3.21%	2.52%	-
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）	1.09%	2.73%	-
基本每股收益	0.22	0.32	-31.25%

##### (二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	280,388,068.53	285,480,620.86	-1.78%
负债总计	150,394,772.62	156,831,054.69	-4.10%
归属于挂牌公司股东的净资产	93,442,420.85	89,294,668.34	4.65%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.27	4.08	4.66%
资产负债率%（母公司）	25.42%	31.93%	-
资产负债率%（合并）	53.64%	54.94%	-
流动比率	0.49	0.63	-
利息保障倍数	0.73	3.61	-

##### (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	22,437,048.49	28,029,856.64	-19.95%
应收账款周转率	5.87	6.58	-
存货周转率	12.73	14.00	-

#### (四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-1.78%	15.52%	-
营业收入增长率%	-17.38%	2.26%	-
净利润增长率%	-102.76%	-16.26%	-

#### (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	21,887,330.00	21,887,330.00	0.00%
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

#### (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，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,591,995.31
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	209,961.01
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,429.88
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
<b>非经常性损益合计</b>	<b>3,783,526.44</b>
所得税影响数	635,635.44
少数股东权益影响额（税后）	-
<b>非经常性损益净额</b>	<b>3,147,891.00</b>

#### (八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

2、会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1、主要会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2、主要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

## 二、 主要经营情况回顾

### (一) 业务概要

#### 商业模式

公司主营业务为方便食品的研发、生产、销售业务。公司及子公司自成立至今一直立足于方便食品制造行业，针对公司下游客户的不同特点及需求，形成“研发、采购、生产、销售、服务”为一体的经营模式，为客户提供高质量的合格产品及各类产品代工生产解决方案。公司设立专门的技术项目部门，对产品、工艺、设备、质量、合规等进行研发创新，已取得了 3 项发明专利、20 项实用新型专利、2 项外观设计专利技术及 3 项计算机软件著作权，提高生产效率的同时，对产品质量的提升及生产成本的降低起到重要作用；公司采用内外销相结合的销售方式，通过 OEM、经销模式进行产品及服务的推广，同时建立完善的内销渠道，通过餐饮批发、大型连锁超市、商务便利店、电子商务等多渠道并行，着力打造自主品牌“伊田面馆”，将产品覆盖全国各个区域。

#### 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
“技术先进型服务企业”认定	<input type="checkbox"/> 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	江西金田麦 2021 年 3 月荣获江西省工业和信息化厅颁发的 2020 年江西省专精特新中小企业证书，证书有效期三年。 北京金田麦 2022 年 10 月融化北京市经济和信息化局颁发的北京市专精特新中小企业证书，证书编号 2022ZJTX3078，证书有效期三年。 江西金田麦 2022 年 11 月 4 日荣获国家级高新技术企业证书，证书编号 GR202236000746，证书有效期三年。 北京金田麦 2022 年 11 月 2 日荣获国家级高新技术企业证书，证书编号 GR202211002128，证书有效期三年。

#### 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	4,054,817.16	1.45%	3,449,101.04	1.21%	17.56%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	29,696,901.10	10.59%	33,794,211.96	11.84%	-12.12%
存货	13,898,131.75	4.96%	15,765,013.98	5.52%	-11.84%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	143,722,174.00	51.26%	133,735,878.15	46.85%	7.47%
在建工程	35,012,157.56	12.49%	33,680,429.99	11.80%	3.95%
无形资产	35,927,132.21	12.81%	36,744,198.76	12.87%	-2.22%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	60,550,905.95	21.60%	60,824,473.35	21.31%	-0.45%
长期借款	8,878,273.92	3.17%	18,991,219.36	6.65%	-53.25%
-	-	-	-	-	-

#### 资产负债项目重大变动原因：

<p>1、货币资金：本期期末较本期期初金额的变动比例为 17.56%，增加了 60.57 万元，主要系年底客户回款较多且未进行理财导致。</p> <p>2、应收账款：本期期末较本期期初金额的变动比例为 -12.12%，减少了 409.73 万元，主要系公司年底对客户的催款力度较大，大部分客户年底都进行了回款。</p> <p>3、存货：本期期末较本期期初金额的变动比例为 -11.84%，减少了 186.69 万元，主要系公司现对库房的库存管理严格，库存量较少。</p> <p>4、长期借款：本期期末减少长期借款 1,011.29 万元，主要系河北金田麦长期借款 2022 年 3 月归还 1,011.29 万元。</p>
---

### 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	185,989,595.28	-	225,107,488.40	-	-17.38%
营业成本	134,163,714.39	72.14%	163,087,163.30	72.45%	-17.73%
毛利率	27.86%	-	27.55%	-	-
销售费用	7,599,296.62	4.09%	8,974,968.84	3.99%	-15.33%
管理费用	26,582,796.68	14.29%	31,300,348.33	13.90%	-15.07%
研发费用	15,866,624.19	8.53%	12,555,666.56	5.58%	26.37%
财务费用	1,847,366.34	0.99%	4,275,332.81	1.90%	-56.79%
信用减值损失	-833,903.91	-0.45%	1,003,743.38	0.45%	-183.08%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	3,591,995.31	1.93%	6,561,096.48	2.91%	-45.25%
投资收益	209,961.01	0.11%	-9,648.00	0.00%	2,276.21%
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-	-	-
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	904,474.44	0.49%	10,246,606.81	4.55%	-91.17%
营业外收入	668,474.88	0.36%	885,128.03	0.39%	-24.48%
营业外支出	686,904.76	0.37%	1,239,506.21	0.55%	-44.58%
净利润	1,343,729.74	0.72%	6,884,827.00	3.06%	-80.48%
-	-	-	-	-	-

#### 项目重大变动原因：

1、财务费用：本期财务费用较上年同期变动比例为-56.79%，减少了 242.80 万元，主要系报告期内江西金田麦公司归还大部分股东借款，利息支出减少导致财务费用下降。
2、信用减值损失：本期信用减值损失较上年同期的变动比例为 -183.08%，减少了 183.76 万元，主要系本期应收账款减少 409.73 万元而相应计提的坏账准备减少所致。
3、其他收益：本期其他收益较上年同期的变动比例为 -45.25%，减少了 296.91 万元，主要系本期收到的政府对公司的上市补贴以及其他政府政策的扶持款较少。
4、投资收益：本期投资收益较上年同期的变动比例为 2,276.21%，增加了 21.96 万元，主要系上期公司下属子公司北京伊田餐饮服务有限公司于 2021 年 3 月份注销，该公司亏损，另外本期严格执行理财管理制度，本期理财收益增加导致。
5、营业利润：本期营业利润较上年同期的变动比例为-91.17%，减少了 934.21 万元，主要系报告期内受疫情影响，市场整体情况较低迷，存在客户订货量少或客户流失的情况，故利润减少。
6、营业外支出：本期营业外支出较上年同期的变动比例为 -44.58%，减少 55.26 万元，主要系在报告期内较上期减少了诉讼费用，且报告期内原辅料核销也有所减少。
7、净利润：本期净利润较上年同期的变动比例为-80.48%，减少 554.11 万元，主要系收入减少了 3,911.79 万元，导致的利润受到影响。

#### (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	184,707,297.50	224,210,939.32	-17.62%
其他业务收入	1,282,297.78	896,549.08	43.03%

主营业务成本	133,308,916.63	162,406,177.10	-17.92%
其他业务成本	854,797.76	680,986.21	25.52%

#### 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
乌冬	53,913,702.66	34,079,769.86	36.79%	-22.07%	-33.04%	10.36%
拉面	73,162,902.37	45,456,625.15	37.87%	45.96%	47.79%	-0.77%
捞面	8,387,791.13	5,538,763.76	33.97%	-34.04%	-25.37%	-7.67%
米线与河粉	22,265,967.71	21,591,120.36	3.03%	-11.94%	-7.83%	-4.32%
酱包	14,083,436.35	15,248,274.61	-8.27%	-16.55%	-1.24%	-16.79%
其他	14,175,795.06	12,249,160.65	13.59%	-72.16%	-65.15%	-17.39%
合计	185,989,595.28	134,163,714.39	27.86%	-17.38%	-17.73%	0.31%

#### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
国内地区	105,178,249.80	77,599,420.29	-26.46%	-23.69%	-23.49%	-2.68%
国外地区	81,017,364.50	56,770,313.11	-1.32%	-7.94%	-7.94%	5.03%
合计	185,989,595.28	134,163,714.39	-17.38%	-17.73%	-17.61%	0.31%

#### 收入构成变动的原因：

(1) 公司 2022 年度、2021 年度营业收入分别为 185,989,595.28 元、225,107,488.40 元，2022 年较 2021 年收入有所下降，收入构成变化较大的为其他业务收入，主要是河北公司销售原材料收入 107.00 万元，占比较大。

(2) 公司主要产品为拉面和乌冬面，报告期内，乌冬销售额最大，其次为拉面。2022 年较 2021 年乌冬、拉面营业收入和营业成本波动不大，较为稳定。波动较大的主要为：一、其他系列产品；其他系列主要包含速冻面、米饭、荞麦面等产品，其 2022 年较 2021 年营业收入减少了 72.16%，营业成本减少了 65.15%，其主要系报告期内公司新开发的速冻系列产品与米饭系列产品推广力度不够，销售尚未打开，市场占有率低。

(3) 报告期内，公司营业收入主要来自国内地区，2022 年国内地区收入规模较 2021 年下降了 26.46%，主要原因为 2022 年国内经济市场整体较为低迷，销售额下降导致。2022 年国外地区销售收入较 2021 年整体较平稳。

#### (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	英国 H P 公司	25,334,315.72	13.62%	否
2	McCormick&Company, Incorporated	19,412,799.78	10.44%	否
3	苏格兰阿尔迪超市	12,249,112.07	6.59%	否
4	广东赛壹便利店有限公司	11,988,697.32	6.45%	否
5	沃尔玛（中国）有限公司	8,015,102.75	4.31%	否
合计		77,000,027.64	41.41%	-

#### (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	中粮面业有限公司	11,452,934.45	10.76%	否
2	天津大三易得力工业有限公司	9,928,013.77	9.33%	否
3	益海嘉里粮油食品工业有限公司	9,242,197.30	8.69%	否
4	北京圣伦食品有限公司	7,494,256.30	7.04%	否
5	北京雁栖忆霖食品有限公司	5,096,775.03	4.79%	否
合计		43,214,176.85	40.61%	-

### 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	22,437,048.49	28,029,856.64	-19.95%
投资活动产生的现金流量净额	-12,645,594.02	-51,286,676.28	75.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-10,430,646.62	24,725,490.67	-142.19%

#### 现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额：本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期的变动比例为-19.95%，减少了 559.28 万元，主要系报告期内收到其他与经营活动相关的现金流入减少导致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额：本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期的变动比例为 75.34%，增加了 3,864.11 万元，主要系上年度公司厂区建设及安徽、河北工厂固定资产的投入较多，本年度无相关投资活动的流出。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额：本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期的变动比例为-142.19%，减少 3,515.61 万元，主要系报告期内取得的借款金额减少 4,309.00 万元导致。

### (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
北京金田麦国际食品有限公司	控股子公司	生产、加工、销售保鲜湿面	5,000,000	109,651,187.91	67,190,492.01	78,719,681.41	884,795.95
安徽金田麦食品有限公司	控股子公司	速冻食品方便食品生产、加工、销售	20,000,000	74,809,266.10	13,978,382.31	20,842,675.69	-4,950,176.71
河北金田麦国际食品有限公司	控股子公司	生产食品、销售食品、食品研发	20,000,000	88,967,197.69	58,059,947.66	15,033,769.71	-2,110,470.60
江西嘉田食品有限公司	控股子公司	食品生产、食品经营、食品进出口	3,000,000	2,290,134.92	1,805,095.67	1,429,329.24	-362,961.84

### 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，公司业务、资产、人员、财务等完全独立，保持良好的自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；经营管理层、核心技术人员队伍稳定，下游行业应用不断拓宽；加强成本控制，严格执行预算管控，优化工艺流程，合理配置资源，提升管理效率降低生产成本；根据市场变化调整产品结构及销售策略，充分发挥公司优势，扩大公司产品市场规模及占有率，提高公司盈利水平与盈利能力，公司具备未来持续经营能力，没有影响公司持续经营能力的不利因素。

经过公司认真分析，公司已步入良性发展轨道。公司对影响持续经营能力提出改善措施如下：

（一）公司根据市场需求，不断调整产品结构及销售策略，充分发挥公司优势，产品类型覆盖高中低各市场领域，积极改善客户结构，进一步开拓潜在客户，不断提升公司的品牌知名度。

（二）加强成本控制。公司将严格执行预算管控，提升管理效率；加强生产成本控制，优化工艺流程，提高人员效率，使人力资源合理化配置，降低生产成本。

（三）公司不断优化企业内部管理，加强公司的规范运作和管理水平，完善公司各项管理制度，提升公司治理水平。

通过以上措施，将提升公司整体营业收入及利润率，扩大公司产品市场规模及占有率，从而提高公司盈利水平与盈利能力，以实现扭亏为盈。

综上，公司具备持续经营能力。

## 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	四.二.1
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	四.二.1
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.2
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	

### (一) 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

#### 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

#### 1. 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	-	-
销售产品、商品，提供劳务	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	46,720,976.70	55,617,086.04

报告期内，公司发生的关联交易为关联租赁和关联担保，关联租赁系北京金田麦与北京禾谷田经贸有限公司签订房屋租赁合同，租赁位于北京市怀柔区雁栖工业开发区雁栖北二街 12 号，房屋建筑

面积为 9,994.50 m<sup>2</sup>。按照怀柔区雁栖工业开发区房屋租赁价格合理定价，为 6,267,086.04 元，价格公允。

报告期内，发生关联担保情况如下：

### 1. 关联方担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

担保单位	被担保单位	与发行人	期末担保	担保期限
		关联关系	总额	
周发章、单长伟	江西金田麦食品股份有限公司	股东	10,000,000.00	2022-3-17 至 2023-3-17
周发章	江西金田麦食品股份有限公司	股东	5,000,000.00	2022-5-30 至 2023-5-29
周发章、林霞；江西金田麦、芜湖市金繁融资担保有限公司	安徽金田麦食品有限公司	股东及非关联方	5,000,000.00	2022-6-30 至 2023-6-23
周发章、江西金田麦	安徽金田麦食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-3-7 至 2023-3-4
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-3-17 至 2023-3-16
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	1,184,864.28	2021-9-9 至 2024-9-8
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-10-20 至 2023-8-1
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-8-1 至 2023-8-1
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	3,400,000.00	2022-11-29 至 2023-11-28
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	950,000.00	2022-10-26 至 2023-10-25
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-9-23 至 2023-9-22
周发章、林霞	河北金田麦国际食品有限公司	股东	14,358,142.00	2021-6-1 至 2025-6-10

#### 企业集团财务公司关联交易情况

适用 不适用

## 1. 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2020年3月31日	-	挂牌	避免关联交易承诺	避免关联交易	正在履行中
董监高	2020年3月31日	-	挂牌	避免关联交易承诺	避免关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年3月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
董监高	2020年3月31日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年3月31日	-	挂牌	资金占用承诺	避免资金占用	正在履行中
实际控制人或控股股东	2020年3月31日	-	挂牌	关于社保公积金承诺	关于社保公积金承诺	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

以上情况均不涉及。

## 2. 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	28,442,119.99	10.15%	抵押借款
土地使用权	无形资产	抵押	34,282,040.41	12.24%	抵押借款
总计	-	-	62,724,160.40	22.39%	-

### 资产权利受限事项对公司的影响：

报告期内，公司使用土地使用权及房屋建筑物作为抵押物向银行取得借款，该事项对公司的生产经营发展产生了有利的影响。

## 第五节 股份变动、融资和利润分配

### 三、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	9,249,977	42.26%	0	9,249,977	42.26%	
	其中：控股股东、实际控制人	1,256,184	5.74%	0	1,256,184	5.74%	
	董事、监事、高管	2,776,366	12.68%	0	2,776,366	12.68%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,637,353	57.74%	0	12,637,353	57.74%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,768,554	17.22%	0	3,768,554	17.22%	
	董事、监事、高管	8,329,108	38.05%	0	8,329,108	38.05%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		21,887,330.00	-	0	21,887,330.00	-	
普通股股东人数							32

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	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	周发章	5,024,738	0	5,024,738	22.9573%	3,768,554	1,256,184	0	0
2	吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)	2,650,000	0	2,650,000	12.1075%	1,766,667	883,333	0	0
3	北京和润田信息咨询	2,426,439	0	2,426,439	11.0860%	1,617,626	808,813	0	0

	中心(有限合伙)								
4	安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)	1,385,928	0	1,385,928	6.3321%	923,952	461,976	0	0
5	王九秀	1,055,622	0	1,055,622	4.8230%	791,717	263,905	0	0
6	丁玲	953,748	0	953,748	4.3575%	0	953,748	0	0
7	单长伟	905,248	0	905,248	4.1359%	678,936	226,312	0	0
8	姚海英	903,748	0	903,748	4.1291%	677,811	225,937	0	0
9	李华	804,498	0	804,498	3.6756%	603,374	201,124	0	0
10	张赞田	754,498	0	754,498	3.4472%	565,874	188,624	0	0
	<b>合计</b>	<b>16,864,467</b>	<b>0</b>	<b>16,864,467</b>	<b>77.0512%</b>	<b>11,394,511</b>	<b>5,469,956</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

普通股前十名股东间相互关系说明：

周发章为吉安和润田、北京和润田、安徽赞田的实际控制人、普通合伙人和执行事务合伙人；王九秀、单长伟、张赞田、李华、姚海英、丁玲、蒲更林、雷恒森、陈信活、尚学峰、唐莉莉、赵晋齐、贺秀琼、蔡峻铭、金桂荣、杜春梅、李丙利、奉茂花、谭丽平、齐卫东、张昊、欧阳世腾为北京和润田的有限合伙人；王九秀、张赞田、单长伟、陈信活、李华、蒲更林、雷恒森、唐莉莉、蔡峻铭、赵晋齐为安徽赞田的有限合伙人。除此之外，无其他关联关系。

#### 四、 优先股股本基本情况

适用 不适用

#### 五、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

##### (一) 控股股东情况

公司无单一股东控制的股份占股份公司股本总额百分之五十以上，因此，公司无控股股东。

##### (二) 实际控制人情况

公司实际控制人是周发章。

周发章，男，1961年12月生，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，现任公司董事长。1982年8月至1986年8月在吉安地区粮油工业公司任职员；1986年8月至1991年7月在吉安地区粮油公司任经理；1991年8月至1993年2月在吉安地区专用面粉厂筹建办任主任；1993年9月至1999年9月在赣江专用面粉有限公司（中外合资）任董事长；1999年10月至2006年2月在北京诚一国际食品有限公司任总裁；2006年3月至今在北京金田麦任董事长；2018年10月至今在安徽金田麦任董事长；2013年12月至2019年10月在金田麦有限任董事长；2019年10月至今任金田麦任董事长，董事任期至2022年10月17日。

周发章持有金田麦5,024,738股股份，占比22.9573%，周发章作为普通合伙人并担任执行事务合



伙人职务的吉安和润田、北京和润田、徽赞田分别持有金田麦 2,650,000 股、2,426,439 股、2,426,439 股。

报告期内公司实际控制人没有变动。

## 六、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

### (二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 七、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 八、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 九、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 十、 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		利率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	江西吉水农村商业银行股份有限公司	银行	5,000,000.00	2022年5月30日	2023年5月29日	3.85
2	保证+抵押借款	中国银行股份有限公司吉水支行	银行	10,000,000.00	2022年3月17日	2023年3月17日	3.85
3	抵押借款	中国农业银行股份有限公司	银行	3,400,000.00	2022年11月29日	2023年11月28日	3.6
4	抵押借款	中国农业银行股份有限公司	银行	950,000.00	2022年10月26日	2023年10月25日	3.6
5	保证+抵押借款	中国银行北京雁栖支行	银行	5,000,000.00	2022年10月20日	2023年8月1日	2.85

6	保证+抵押借款	中国银行北京雁栖支行	银行	5,000,000.00	2022年8月1日	2023年8月1日	2.85
7	保证借款	北京农村商业银行股份有限公司	银行	5,000,000.00	2022年9月23日	2023年9月22日	3.75
8	保证借款	安徽繁昌农商银行营业部	银行	10,000,000.00	2022年11月22日	2023年11月17日	5.00
9	保证借款	中国银行繁昌支行营业部	银行	5,000,000.00	2022年3月7日	2023年3月4日	3.95
10	保证借款	中国建设银行繁昌支行	银行	5,000,000.00	2022年3月17日	2022年3月16日	4.10
11	保证借款	安徽繁昌中银富登银行	银行	1,184,864.28	2021年9月9日	2024年9月8日	6.00
12	保证借款	芜湖扬子农村商业银行繁昌支行	银行	5,000,000.00	2022年6月30日	2023年6月23日	4.00
合计	-	-	-	60,534,864.28	-	-	-

## 十一、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 十二、 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
周发章	董事长	男	否	1961年12月	2019年10月18日	2022年10月17日
单长伟	董事、总经理	男	否	1977年12月	2019年10月18日	2022年10月17日
王九秀	董事	女	否	1979年5月	2019年10月18日	2022年10月17日
陈信活	董事、副总经理	男	否	1962年8月	2019年10月18日	2022年10月17日
蒲更林	董事	男	否	1964年1月	2019年10月18日	2022年10月17日
张赞田	董事	男	否	1964年4月	2019年10月18日	2022年10月17日
李华	董事、财务总监、信息披露负责人	女	否	1977年1月	2019年10月18日	2022年10月17日
姚海英	监事会主席	女	否	1976年10月	2019年10月18日	2022年10月17日
雷恒森	监事	男	否	1973年4月	2019年10月18日	2022年10月17日
刘晓宇	监事	女	否	1983年4月	2019年10月18日	2022年10月17日
肖时宏	副总经理	男	否	1966年8月	2020年12月16日	2023年12月15日
潘佩铃	副总经理	女	否	1973年2月	2019年10月18日	2022年10月17日
董事会人数:					7	
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:

公司董事、监事、高级管理人员相互之间不存在关联关系。

(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（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
技术人员	51	0	0	51
销售人员	51	2	0	53
财务人员	13	1	2	12
行政人员	53	0	1	52
生产人员	325	5	7	327
工程售后人员	15	0	0	15
安全质检人员	24	0	0	24
员工总计	532	8	10	534

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	14	14
本科	85	85
专科	273	273
专科以下	160	162
员工总计	532	534

### 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

- 1、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。
- 2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、生育的社会保险，并缴纳公积金，为员工代扣代缴个人所得税。
- 3、报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

### (二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

## 三、 报告期后更新情况

适用 不适用

## 第七节 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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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，公司各项会议议事议程及表决程序都严格按照《公司章程》、《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等相关法律法规以及全国股份转让系统指定的相关业务规则的要求，未出现违法、违规现象，相关负责人都已做到切实履行应尽的职责和义务。股份公司自成立以来，公司按照上市公司要求，严格执行各项制度。包括：《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《总经理工作细则》、《关联交易管理办法》、《投资、担保、借贷管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理办法》及《防范大股东及关联方资金占用专项制度》等一系列公司治理的规章制度，以达到上市的基本要求。

#### 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

公司根据全国中小企业股份转让公司要求以及比照上市公司要求建立了较为完善的投资者关系管理制度和内部管理制度，公司通过电话、邮件以及在全国中小企业股份转让系统进行及时有效地信息披露，来保证股东与投资者的充分知情权、参与权、质询权及表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东有充分的行使权力的能力。

#### 3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司制定的《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《对外投资管理制度》、《关于防范控股股东及其他关联方占用公司资金的制度》等规章制度，涵盖了担保管理、关联交易、对外投资、信息披露、投资者关系管理等方面，形成了适应公司现阶段规范发展的管理体系，满足了公司生产经营内部控制的需要。公司通过对内部控制制度的有效执行，对经营风险起到了有效的控制作用。

报告期内，公司发生了董事会成员换届选举、高级管理人员换届选举等重大决策事项，均严格按照相关法律法规及公司章程要求进行相关程序流程。

#### 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

报告期内，公司章程未进行修改。

## (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	1	2	2

### 2、股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
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	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

### 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、表决和决议等事项均符合法律法规和公司章程的有关规定。

## 二、内部控制

### (一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期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

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面具有完全的独立性，并拥有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

#### (一) 业务独立

公司经营范围：：生产、加工、销售方便食品，速冻食品（速冻面米制品、熟制品）、其他粮食加工品（谷物粉类制成品）、批发预包装食品、货物、技术代理进出口业务。【以上经营范围国家法律、法规有专项规定的除外，涉及前置许可未取得许可不得经营】公司独立从事《营业执照》所核定的经营范围中的业务，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。公司建立了行政部、财务部、销

售部、采购部、生产部、质量管理部等部门，具有独立的团队和业务运作系统；公司独立对外签订合同；公司日常经营不存在对控股股东、实际控制人及其控制的其他企业或者其他第三方重大依赖的情形；股东根据《公司章程》的规定，通过股东大会对公司行使股东权利。

据上，公司具有独立的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，业务独立。

#### （二）资产完整

公司合法独立拥有与生产经营相关的办公经营场所、设备、知识产权等资产的所有权或使用权，不存在产权纠纷或潜在纠纷。公司的资产独立于股东资产，与股东的资产权属关系界定明确，并实际占有和支配该等资产，不存在公司资产与股东资产权属混同的情形，亦不存在公司为控股股东和其他股东违规提供担保的情形。报告期内关联方占用公司资金的情形均已清理完毕。

据上，公司的资产独立。

#### （三）人员独立

公司已按照国家有关法律规定建立了独立的劳动、人事和分配管理制度，设立了独立的人力资源管理部门（行政部），独立进行劳动、人事及工资管理，已形成独立完整的体系，完全独立于各股东及公司控股股东、实际控制人控制的其他企业。公司的董事、监事以及高级管理人员均按照法律程序产生，不存在股东超越董事会和股东大会任免公司人事的情况。本公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员专职在本公司工作、领取薪酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼任除董事、监事之外职务及领取薪酬的情形。公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

据上，公司的人员独立。

#### （四）机构独立

公司建立了独立于股东、适应自身发展需要的组织机构，各部门职能明确，形成了较为完善的管理架构。公司依法设立股东大会、董事会、监事会等机构，各项规章制度完善，法人治理结构规范有效。公司已聘任总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员，公司内部设立了行政部、财务部、销售部、采购部、生产部、质量管理部等职能部门；股东及其他关联方均未干预公司机构的设置；公司的办公场所与关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形；公司内部经营管理机构健全，能够独立行使经营管理权利，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业机构混同的情形。

#### （五）财务独立

公司建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策和进行财务核算，具有规范的财务会计制度。公司独立在银行开户，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

据上，公司财务独立。

### （三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行自我检查和评价，尚未发现公司以上内部管理制度存在重大缺陷，公司将持续提升内部控制水平，重点将放在生产管理、安全措施、环境保护等方面。	



---

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内未建立年度报告差错责任追究制度。

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"/> 其他事项段 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 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重
审计报告编号	亚会审字（2023）第 02390002 号
审计机构名称	亚太（集团）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聚杰金融大厦 20 层
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	罗建平 李军 3 年 3 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	3 年
会计师事务所审计报酬	15.5 万元

### 审 计 报 告

亚会审字（2023）第 02390002 号

江西金田麦食品股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了江西金田麦食品股份有限公司（以下简称“金田麦公司”）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了金田麦公司 2022 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2022 年度合并及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，我们独立于金田麦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们

相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 其他信息

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

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

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

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

金田麦公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估金田麦公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算金田麦公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金田麦公司的财务报告过程。

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊

可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就金田麦公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。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。

亚太（集团）会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师： 罗建平

中国注册会计师： 李军

中国·北京

二〇二三年四月二十四日

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	六、(一)	4,054,817.16	3,449,101.04
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、(二)	5,495,599.30	7,506,185.95
衍生金融资产			
应收票据		-	-
应收账款	六、(三)	29,696,901.10	33,794,211.96
应收款项融资		-	-
预付款项	六、(四)	2,090,757.07	1,639,666.09
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、(五)	2,388,984.12	1,940,344.89
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产			
存货	六、(六)	13,898,131.75	15,765,013.98
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、(七)	1,704,729.23	4,568,166.20
<b>流动资产合计</b>		<b>59,329,919.73</b>	<b>68,662,690.11</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、(八)	143,722,174.00	133,735,878.15
在建工程	六、(九)	35,012,157.56	33,680,429.99
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、(十)	4,398,070.46	3,869,479.15

无形资产	六、(十一)	35,927,132.21	36,744,198.76
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、(十二)	175,055.35	361,998.67
递延所得税资产	六、(十三)	1,717,353.22	658,025.19
其他非流动资产	六、(十四)	106,206.00	7,767,920.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>221,058,148.80</b>	<b>216,817,930.75</b>
<b>资产总计</b>		<b>280,388,068.53</b>	<b>285,480,620.86</b>
<b>流动负债:</b>			
短期借款	六、(十五)	60,550,905.95	60,824,473.35
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、(十六)	15,080,002.21	18,881,277.95
预收款项		-	-
合同负债	六、(十七)	1,061,353.92	903,712.83
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、(十八)	2,534,526.97	2,813,324.02
应交税费	六、(十九)	6,614,807.71	5,992,261.40
其他应付款	六、(二十)	15,935,229.49	19,287,701.69
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、(二十一)	20,067,399.66	-
其他流动负债	六、(二十二)	137,976.01	117,482.67
<b>流动负债合计</b>		<b>121,982,201.92</b>	<b>108,820,233.91</b>
<b>非流动负债:</b>			
保险合同准备金			
长期借款	六、(二十三)	8,878,273.92	18,991,219.36
应付债券		-	-
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	六、(二十四)	-	10,302,506.41
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-

递延收益	六、(二十五)	19,534,296.78	18,717,095.01
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>28,412,570.70</b>	<b>48,010,820.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>150,394,772.62</b>	<b>156,831,054.69</b>
<b>所有者权益(或股东权益):</b>			
股本	六、(二十六)	21,887,330.00	21,887,330.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股			
永续债			
资本公积	六、(二十七)	53,972,303.68	53,972,303.68
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备			
盈余公积	六、(二十八)	2,053,191.84	1,280,903.71
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(二十九)	15,529,595.33	12,154,130.95
归属于母公司所有者权益(或 股东权益)合计		93,442,420.85	89,294,668.34
少数股东权益		36,550,875.06	39,354,897.83
<b>所有者权益(或股东权益)合 计</b>		<b>129,993,295.91</b>	<b>128,649,566.17</b>
<b>负债和所有者权益(或股东权 益)总计</b>		<b>280,388,068.53</b>	<b>285,480,620.86</b>

法定代表人: 周发章

主管会计工作负责人: 李华

会计机构负责人: 李华

## (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
<b>流动资产:</b>			
货币资金		3,363,308.35	1,027,761.35
交易性金融资产		4,430,652.69	2,291,308.90
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十二、(一)	6,117,539.06	14,427,999.64
应收款项融资			
预付款项		904,158.99	899,299.25
其他应收款	十二、(二)	9,816,799.88	1,054,463.61
其中: 应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产		-	-

存货		4,981,980.92	6,057,494.36
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		588,478.19	973,073.67
<b>流动资产合计</b>		<b>30,202,918.08</b>	<b>26,731,400.78</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、(三)	41,958,062.48	41,958,062.48
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		48,587,037.41	52,802,773.00
在建工程		2,184,064.98	1,521,559.64
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,368,452.21	4,507,278.76
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		600,248.38	219,361.37
其他非流动资产			1,045,750.84
<b>非流动资产合计</b>		<b>97,697,865.46</b>	<b>102,054,786.09</b>
<b>资产总计</b>		<b>127,900,783.54</b>	<b>128,786,186.87</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		15,016,041.67	17,020,518.06
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,763,241.75	7,778,507.35
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		750,000.00	935,000.00
应交税费		2,372,662.24	1,858,831.19
其他应付款		6,907,210.65	9,235,741.17
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		430,334.05	631,677.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			



其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>29,239,490.36</b>	<b>37,460,274.98</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,277,083.33	3,664,583.33
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>3,277,083.33</b>	<b>3,664,583.33</b>
<b>负债合计</b>		<b>32,516,573.69</b>	<b>41,124,858.31</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		21,887,330.00	21,887,330.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		53,972,303.68	53,972,303.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,053,191.84	1,280,903.71
一般风险准备			
未分配利润		17,471,384.33	10,520,791.17
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>95,384,209.85</b>	<b>87,661,328.56</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>127,900,783.54</b>	<b>128,786,186.87</b>

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022年	2021年
<b>一、营业总收入</b>	六、(三十)	<b>185,989,595.28</b>	<b>225,107,488.40</b>
其中：营业收入	六、(三十)	185,989,595.28	225,107,488.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		<b>188,053,173.25</b>	<b>222,416,073.45</b>

其中：营业成本	六、(三十)	134,163,714.39	163,087,163.30
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、(三十一)	1,993,375.03	2,222,593.61
销售费用	六、(三十二)	7,599,296.62	8,974,968.84
管理费用	六、(三十三)	26,582,796.68	31,300,348.33
研发费用	六、(三十四)	15,866,624.19	12,555,666.56
财务费用	六、(三十五)	1,847,366.34	4,275,332.81
其中：利息费用	六、(三十五)	3,423,128.08	2,581,254.09
利息收入	六、(三十五)	56,092.68	222,457.02
加：其他收益	六、(三十六)	3,591,995.31	6,561,096.48
投资收益（损失以“-”号填列）	六、(三十七)	209,961.01	-9,648.00
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）	六、(三十八)	-833,903.91	1,003,743.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>904,474.44</b>	<b>10,246,606.81</b>
加：营业外收入	六、(三十九)	668,474.88	885,128.03
减：营业外支出	六、(四十)	686,904.76	1,239,506.21
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>886,044.56</b>	<b>9,892,228.63</b>
减：所得税费用	六、(四十一)	-457,685.18	3,007,401.63
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,343,729.74</b>	<b>6,884,827.00</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”			

号填列)			
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)		-2,804,022.77	-68,995.66
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,147,752.51	6,953,822.66
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他		-	
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>1,343,729.74</b>	<b>6,884,827.00</b>
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,147,752.51	6,953,822.66
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-2,804,022.77	-68,995.66
<b>八、每股收益:</b>			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.22	0.32
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.22	0.32

法定代表人: 周发章

主管会计工作负责人: 李华

会计机构负责人: 李华

(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、(四)	<b>78,827,621.22</b>	<b>89,585,781.73</b>
减：营业成本	十二、(四)	58,110,149.18	67,351,263.17
税金及附加		777,199.94	925,430.39
销售费用		4,889,926.73	5,384,136.96
管理费用		3,145,021.27	7,253,326.10
研发费用		3,537,824.08	699,919.41
财务费用		946,881.58	1,825,037.22
其中：利息费用		1,373,986.76	684,813.70
利息收入		7,806.66	217,302.68
加：其他收益		511,864.30	3,508,123.60
投资收益（损失以“-”号填列）		140,633.31	33,051.25
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）		152,872.95	-299,550.70
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）		<b>8,225,989.00</b>	<b>9,388,292.63</b>
加：营业外收入		95,233.58	249,910.42
减：营业外支出		377,585.45	343,351.99
三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		<b>7,943,637.13</b>	<b>9,294,851.06</b>
减：所得税费用		220,755.84	2,134,805.85
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		<b>7,722,881.29</b>	<b>7,160,045.21</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-” 号填列）		7,722,881.29	7,160,045.21
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>7,722,881.29</b>	<b>7,160,045.21</b>
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		203,210,254.58	228,491,559.00
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		4,536,042.14	4,056,912.73
收到其他与经营活动有关的现金	六、（四十二）	29,821,544.58	50,504,532.63

<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>237,567,841.30</b>	<b>283,053,004.36</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		130,008,501.86	156,193,852.50
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		42,854,298.80	41,490,653.03
支付的各项税费		2,529,489.24	5,206,035.98
支付其他与经营活动有关的现金	六、(四十二)	39,738,502.91	52,132,606.21
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>215,130,792.81</b>	<b>255,023,147.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>22,437,048.49</b>	<b>28,029,856.64</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		61,091,968.24	102,759,609.26
取得投资收益收到的现金		54,798.86	66,326.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		15,298.77	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>61,162,065.87</b>	<b>102,825,935.41</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,672,142.45	51,499,052.02
投资支付的现金		59,135,517.44	102,613,559.67
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>73,807,659.89</b>	<b>154,112,611.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-12,645,594.02</b>	<b>-51,286,676.28</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	1,455,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	1,455,000.00
取得借款收到的现金		63,000,000.00	106,094,893.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>63,000,000.00</b>	<b>107,549,893.00</b>
偿还债务支付的现金		67,874,660.51	67,111,059.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,105,286.11	2,319,032.15
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		2,450,700.00	13,394,310.63
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>73,430,646.62</b>	<b>82,824,402.33</b>

筹资活动产生的现金流量净额		-10,430,646.62	24,725,490.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,244,908.27	-447,087.45
五、现金及现金等价物净增加额		605,716.12	1,021,583.58
加：期初现金及现金等价物余额		3,449,101.04	2,427,517.46
六、期末现金及现金等价物余额		4,054,817.16	3,449,101.04

法定代表人：周发章      主管会计工作负责人：李华      会计机构负责人：李华

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		93,154,654.65	92,449,517.01
收到的税费返还		382,968.03	-
收到其他与经营活动有关的现金		14,331,861.44	23,634,156.49
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>107,869,484.12</b>	<b>116,083,673.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		58,881,524.15	57,232,983.38
支付给职工以及为职工支付的现金		11,685,638.38	12,516,572.10
支付的各项税费		1,283,607.71	2,136,899.45
支付其他与经营活动有关的现金		24,921,793.72	43,099,419.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>96,772,563.96</b>	<b>114,985,874.31</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>11,096,920.16</b>	<b>1,097,799.19</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		29,131,308.90	61,769,742.35
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>29,131,308.90</b>	<b>61,769,742.35</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,953,098.71	3,261,336.03
投资支付的现金		31,340,000.00	61,558,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>35,293,098.71</b>	<b>64,819,336.03</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-6,161,789.81</b>	<b>-3,049,593.68</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	17,000,000.00
发行债券收到的现金			

收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>15,000,000.00</b>	<b>17,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		17,000,000.00	15,084,049.34
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		599,583.35	560,228.64
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>17,599,583.35</b>	<b>15,644,277.98</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,599,583.35</b>	<b>1,355,722.02</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>2,335,547.00</b>	<b>-596,072.47</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,027,761.35	1,623,833.82
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>3,363,308.35</b>	<b>1,027,761.35</b>



## (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	21,887,330.00				53,972,303.68				1,280,903.71		12,154,130.95	39,354,897.83	128,649,566.17
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	21,887,330.00				53,972,303.68				1,280,903.71		12,154,130.95	39,354,897.83	128,649,566.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								772,288.13		3,375,464.38	-2,804,022.77	1,343,729.74	
（一）综合收益总额										4,147,752.51	-2,804,022.77	1,343,729.74	
（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							772,288.13	-772,288.13				
1. 提取盈余公积							772,288.13	-772,288.13				
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>21,887,330.00</b>			<b>53,972,303.68</b>			<b>2,053,191.84</b>	<b>15,529,595.33</b>	<b>36,550,875.06</b>	<b>129,993,295.91</b>		

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	21,887,330.00				53,972,303.68				564,899.19		5,916,312.81	37,968,893.49	120,309,739.17
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	21,887,330.00				53,972,303.68				564,899.19		5,916,312.81	37,968,893.49	120,309,739.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								716,004.52		6,237,818.14	1,386,004.34	8,339,827.00	
（一）综合收益总额										6,953,822.66	-68,995.66	6,884,827.00	
（二）所有者投入和减少资本												1,455,000.00	1,455,000.00
1. 股东投入的普通股												1,455,000.00	1,455,000.00
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								716,004.52	-716,004.52			
1. 提取盈余公积								716,004.52	-716,004.52			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>21,887,330.00</b>			<b>53,972,303.68</b>				<b>1,280,903.71</b>	<b>12,154,130.95</b>	<b>39,354,897.83</b>	<b>128,649,566.17</b>	

法定代表人：周发章

主管会计工作负责人：李华

会计机构负责人：李华

(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	21,887,330.00				53,972,303.68				1,280,903.71		10,520,791.17	87,661,328.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,887,330.00				53,972,303.68				1,280,903.71		10,520,791.17	87,661,328.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									772,288.13		6,950,593.16	7,722,881.29
(一) 综合收益总额											7,722,881.29	7,722,881.29
(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								772,288.13		-772,288.13		
1. 提取盈余公积								772,288.13		-772,288.13		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>21,887,330.00</b>				<b>53,972,303.68</b>			<b>2,053,191.84</b>		<b>17,471,384.33</b>	<b>95,384,209.85</b>	

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	21,887,330.00				53,972,303.68				564,899.19		4,076,750.48	80,501,283.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	21,887,330.00				53,972,303.68				564,899.19		4,076,750.48	80,501,283.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									716,004.52		6,444,040.69	7,160,045.21
(一) 综合收益总额											7,160,045.21	7,160,045.21
(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									716,004.52		-716,004.52	
1. 提取盈余公积									716,004.52		-716,004.52	
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>21,887,330.00</b>				<b>53,972,303.68</b>				<b>1,280,903.71</b>		<b>10,520,791.17</b>	<b>87,661,328.56</b>



### 三、 财务报表附注

## 江西金田麦食品股份有限公司

### 2022年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位: 元币种: 人民币)

#### 一、公司基本情况

##### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

江西金田麦食品股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)成立于2013年12月11日, 取得吉安市工商行政管理局颁发的统一社会信用代码91360822083948963B的《营业执照》, 注册资本为2,188.73万元, 注册地址:江西省吉安市吉水县城西工业区(黄桥工业基地), 总部地址:江西省吉安市吉水县城西工业区(黄桥工业基地)。公司类型:其他股份有限公司(非上市), 法定代表人:周发章。新三板挂牌代码:873482。

##### (二) 历史沿革

#### 1、 有限公司阶段

江西金田麦食品股份有限公司前身为江西金田麦国际食品有限公司, 系由吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)、北京和润田信息咨询中心(有限合伙)、周发章等自然人股东出资组建的有限责任公司。组建时注册资本共人民币1,000.00万元, 其中:吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)出资265.00万元、占注册资本的26.50%, 北京和润田信息咨询中心(有限合伙)出资200.00万元、占注册资本的20.00%, 周发章等自然人股东出资535.00万元、占注册资本的53.50%, 上述出资已于2013年12月6日经吉安海城联合会计师事务所吉海诚验字(2013)第300号验资报告验证。江西金田麦国际食品有限公司于2013年12月11日取得吉安市工商行政管理局核发的360822210009019号《企业法人营业执照》。

#### 2、 股份制改制情况

江西金田麦国际食品有限公司召开股东会, 同意了整体变更设立为股份有限公司的决议。根据发起人协议及公司章程, 江西金田麦国际食品有限公司整体变更为江西金田麦食品股份有限公司, 注册资本为人民币1,000.00万元人民币, 各发起人以其拥有的截至2019年6月30日止的净资产折股投入。截止2019年6月30日, 江西金田麦国际食品有限公司经审计后净资产共3,843.16万元, 共折合为1,000.00万股, 每股面值1元, 变更前后各股东出资比例不变。上述事项已于2019年10月18日经大华会计师事务所以大华验字(2019)第000548号验资报告验证。本公司于2019年11月8日办理了工商登记手续, 并领取了91360822083948963B号企业法人营业执照。

##### (三) 公司的业务性质和主要经营活动

本公司属其他食品零售。经营范围为：生产、加工、销售方便食品，速冻食品（速冻面米制品、熟制品）、其他粮食加工品（谷物粉类制成品）、批发预包装食品，货物、技术代理进出口业务。

#### （四）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 4 月 24 日决议批准报出。

### 二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 4 家，与上年相同，没有变化，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

### 三、财务报表编制基础

#### （一）编制基础

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

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，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。

#### （二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 四、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

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

#### （二）会计期间

本公司会计年度采用公历年度，自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

#### （三）营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 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。

公司在企业合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司取得的被合并方所有者权

益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并,合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和,与合并中取得的净资产账面价值的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动,应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## 2、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。

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

如果在购买日或合并当期期末,因各种因素影响无法合理确定作为合并对价付出的各项资产的公允价值,或合并中取得被购买方各项可辨认资产、负债的公允价值,合并当期期末,公司以暂时确定的价值为基础对企业合并进行核算。自购买日算起 12 个月内取得进一步的信息表明需对原暂时确定的价值进行调整的,则视同在购买日发生,进行追溯调整,同时对以暂时性价值为基础提供的比较报表信息进行相关的调整;自购买日算起 12 个月以后对企业合并成本或合并中取得的可辨认资产、负债价值的调整,按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和会计差错更正》的原则进行处理。

公司在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异,在购买日不符合递延所得税资产确认条件的,不予以确认。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,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,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,根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。多次交易的条款、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。

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；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 3、企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

#### (六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，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其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业公司视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业公司整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业公司角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者

权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

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

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

#### **（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

##### 2、外币报表折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。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、金融工具的分类

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。

## 2、金融资产的确认和计量

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。

## 3、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。

## 4、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。

## 5、金融负债终止确认

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。

#### 6、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。

#### 7、金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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，使用不可观察输入值。

#### 8、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。

#### （十一）金融工具减值

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、租赁应收款，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，对合同资产及部分财务担保合同，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(含合同资产等其他适用项目, 下同)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。

## 3、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。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, 在组合的基础上评估信用风险。

## 4、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。

## 5、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	根据承兑人的信用风险划分, 应与“应收账款”组合划分相同

## (2) 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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、合同资产和租赁应收款，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和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
组合一	除组合二之外的应收款项	采用账龄分析法计提坏账准备
组合二	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备

## (3) 应收款项融资

本公司依据应收款项融资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应收款项融资外，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	按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款

## (4) 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	计提方法
组合一	除组合二之外的应收款项	采用账龄分析法计提坏账准备
组合二	合并范围内关联方之间的往来款项	不计提坏账准备

## (5) 应收账款、其他应收款账龄组合的预计损失率如下：

账龄	应收款项预计损失率 (%)
1 年以内	5.00
1—2 年	10.00
2—3 年	30.00
3—4 年	50.00
4—5 年	80.00
5 年以上	100.00

## (十二) 存货

## 1、存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、在途物资和委托加工物资等。

## 2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时采用加权平均法确定发出存货的实际成本。

## 3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

## 4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

## 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；

(2) 包装物采用一次转销法进行摊销。

### (十三) 合同资产

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

### (十四) 持有待售资产

#### 1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售(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，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

## 2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

(1) 对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

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

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

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

## 4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确

认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

## （十五）长期股权投资

### 1、长期股权投资的分类及其判断依据

#### （1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

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。

#### （2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注三、（六）。

### 2、长期股权投资初始成本的确定

#### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为其他权益工具投资而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据企业会计准则判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本；原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理；原持有股权投资为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动直接转入留存收益。

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

## （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。



在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### 3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；本公司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；本公司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所有者权益。

本公司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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可

供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

## **（十六）投资性房地产**

### **1、投资性房地产的初始计量**

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

本公司的投资性房地产按其成本进行初始计量，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

### **2、投资性房地产的后续计量**

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

## **（十七）固定资产**

### **1、固定资产确认条件**

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、专用设备、运输设备、电子及其他设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可

能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。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、折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	3.00-5.00	5.00	19.00-31.67
电子设备及其他	年限平均法	4.00	5.00	23.75

## 3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

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

### （十八）在建工程

在建工程以立项项目分类核算，成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

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

### （十九）借款费用

#### 1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、借款费用暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## （二十）使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、（三十二）。

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- （1）租赁负债的初始计量金额；
- （2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- （3）本公司发生的初始直接费用；
- （4）本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## （二十一）无形资产

### 1、无形资产的初始计量

无形资产按成本进行初始计量。外购无形资产的成本，包括购买价、相关税费以及直接归属于该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本为基础确定其入账价值。在非货币性资产交换具备商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

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成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此之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。自行开发构建厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本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分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

## 2、无形资产使用寿命及摊销

根据无形资产的合同性权利或其他法定权利、同行业情况、历史经验、相关专家论证等综合因素判断，能合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命有限的无形资产；无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

使用寿命有限的无形资产，以其成本扣除预计残值后的金额，在预计的使用年限内采用直线法进行摊销，其摊销期限如下

- (1) 土地使用权按取得时尚可使用年限摊销；
- (2) 其他无形资产按预计使用年限摊销，其中办公软件、专有技术各 5 年。

对于无形资产的使用寿命按照下述程序进行判断

(1) 来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；

(2) 合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期应当计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同

对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销，但每年均对该无形资产的使用寿命进行复核，并进行减值测试。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理；预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

### 3、内部研究开发项目支出的确认和计量

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；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。

#### (二十二) 长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产、使用寿命确定的无形资产、商誉等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可收回金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### （二十三）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

### （二十四）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务部分确认为合同负债。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。

### （二十五）职工薪酬

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

#### 1、短期薪酬的会计处理方法

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

#### 2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。



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

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

### 3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4、其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十六) 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、(三十二)。

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

(2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

(3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

(4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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

## (二十七) 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，将其确认为预计负债：1. 该义务是承担的现时义务；2. 该义务的履行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。

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

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

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

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

## (二十八) 收入

### 1、收入确认的一般原则

公司以控制权转移作为收入确认时点的判断标准。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。

满足下列条件之一的，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建的商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整

个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。当履约进度不能合理确定时，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。

对于在某一时点履行的履约义务，公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

## 2、本公司收入的具体确认原则

销售商品合同公司与客户签订合同，在产品发货后，经对方验收确认后确认收入。

境内销售：产品发运并经客户或承运人确认后确认收入。国外出口销售：公司出口销售在货物报关离港装船时确认收入。

## (二十九) 合同成本

### 1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则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) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。

(3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

## 2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

## 3、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4、合同成本减值

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

(1) 企业因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

(2) 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得(1)减(2)的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十) 政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

### 1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

### 2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

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

### 3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

### (三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或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。

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。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## （三十二）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

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），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。

## 2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

本公司采用直线法或其他系统合理的摊销方法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## **（三十三）重要会计政策和会计估计的变更**

### 3、主要会计政策变更

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 4、主要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

## 五、税项

### （一）主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%
城市维护建设税	实缴增值税	5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

## （二）税收优惠及批文

江西金田麦食品股份有限公司于 2022 年 11 月 4 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202236000746，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 11 月 4 日至 2025 年 11 月 4 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

北京金田麦国际食品有限公司于 2019 年 12 月 2 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201911005340，有效期三年，企业所得税优惠期为 2020 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

河北金田麦国际食品有限公司于 2022 年 12 月 26 日取得《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202213003050，有效期三年，企业所得税优惠期为 2022 年 12 月 26 日至 2025 年 12 月 26 日，按 15% 的税率缴纳企业所得税。

## 六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明上年年末余额的均为期末余额。）

### （一）货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	96,385.97	47,716.37
银行存款	3,958,431.19	3,401,384.67
其他货币资金		
合 计	4,054,817.16	3,449,101.04

### （二）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	5,495,599.30	7,506,185.95
其中：货币基金理财	5,495,599.30	7,506,185.95



合计	5,495,599.30	7,506,185.95
----	--------------	--------------

**(三) 应收账款**

## 1、 应收款项分类披露

类别	期末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的应收款项			
组合 1 账龄组合	31,348,729.54	100.00	1,651,828.44
合计	31,348,729.54	100.00	1,651,828.44
净值	29,696,901.10		

续

类别	上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的应收款项			
组合 1 账龄组合	35,587,256.09	100.00	1,793,044.13
合计	35,587,256.09	100.00	1,793,044.13
净值	33,794,211.96		

## 2、 应收款项账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	30,371,994.26	96.88	1,518,599.71	35,359,805.88	99.34	1,768,075.27
1-2 年	810,238.11	2.57	81,023.81	219,328.02	0.62	21,932.80
2-3 年	158,374.98	0.50	47,512.49	6,731.99	0.02	2,019.60
3-4 年	6,731.89	0.02	3,365.95	319.00	0.01	159.50
4-5 年	319.10	0.01	255.28	1,071.20	0.01	856.96
5 年以上	1,071.20	0.01	1,071.20			
合计	31,348,729.54		1,651,828.44	35,587,256.09		1,793,044.13
净值	29,696,901.10			33,794,211.96		

3、 本报告期无实际核销的应收账款。

4、 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
1	H. J. HEINZ SUPPLY CHAIN EUROPE B. V.	8,370,545.69	1 年以内	26.70	货款
2	Sco Fro Group Ltd	2,992,082.39	1 年以内	9.54	货款
3	广东赛壹便利店有限公司	2,021,241.32	1 年以内	6.45	货款

4	McCormick&Company, Incorporated	1,947,843.66	1 年以内	6.21	货款
5	十足集团有限公司	1,927,403.58	1 年以内	6.15	货款
合计		17,259,116.64		55.06	

**(四) 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	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	1,717,653.47	82.15	1,255,406.36	76.56
1-2 年	214,174.80	10.24	363,648.90	22.18
2-3 年	138,317.97	6.62	20,610.83	1.26
3 年以上	20,610.83	0.99		
合计	2,090,757.07	100.00	1,639,666.09	100.00

## 2、 按预付对象归集的期末余额重要的预付款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
1	尹文龙	200,000.00	1 年以内	9.57	预付款
2	河南金丹乳酸科技股份有限公司	196,000.00	1 年以内	9.37	预付款
3	广州朝晟食品贸易有限公司	172,291.00	1 年以内	8.24	预付款
4	中国石化销售有限公司北京石油分公司	144,104.00	1 年以内	6.89	预付款
5	吉水石化分公司（上海银联电子支付服务有限公司客户备付金）	116,739.61	1 年以内	5.58	预付款
合计		829,134.61		39.65	

## 3、 本报告期无预付持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项

**(五) 其他应收款**

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	2,388,984.12	1,940,344.89
应收利息		
应收股利		
合计	2,388,984.12	1,940,344.89

## 1、 其他应收款情况

## (1) 其他应收款项分类披露

类别	期末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	2,923,146.37	81.64	534,162.25

单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款项	657,287.87	18.36	657,287.87
合计	3,580,434.24	100.00	1,191,450.12
净值	2,388,984.12		

续

类别	上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	2,156,675.41	100.00	216,330.52
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款项			
合计	2,156,675.41	100.00	216,330.52
净值	1,940,344.89		

## (2) 其他应收款项账龄组合列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	1,095,922.20	37.49	54,796.11	902,195.34	41.83	42,919.04
1-2 年	583,612.56	19.97	58,361.26	1,133,332.74	52.55	113,333.27
2-3 年	1,122,674.72	38.41	336,802.42	73,679.30	3.42	22,103.79
3-4 年	73,468.86	2.51	36,734.43			
4-5 年	-		-	47,468.03	2.20	37,974.42
5 年以上	47,468.03	1.62	47,468.03			
合计	2,923,146.37	37.49	534,162.25	2,156,675.41	100.00	216,330.52
净值	2,388,984.12			1,940,344.89		

## (3) 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的其他应收款项

债务人名称	账面余额	坏账准备	账龄	计提比例%	计提理由
北京新中联包装制品有限公司	657,287.87	657,287.87	5 年以上	100.00	预计无法收回

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(5) 本报告期其他应收款项中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款

## (6) 期末其他应收款重大款项

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
1	繁昌经济开发区管理委员会	1,439,512.51	2 年以内	40.20	单位往来
2	北京新中联包装制品有限公司	657,287.87	5 年以上	18.36	单位往来
	合计	2,096,800.38		58.56	

## (六) 存货

存货项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	10,419,927.71		10,419,927.71	11,262,943.25		11,262,943.25
在产品	859,661.10		859,661.10	556,757.04		556,757.04
库存商品	2,618,542.94		2,618,542.94	3,945,313.69		3,945,313.69
合计	13,898,131.75		13,898,131.75	15,765,013.98		15,765,013.98

**(七) 其他流动资产**

项 目	期末余额	上年年末余额
税金	1,633,622.23	4,568,166.20
其他	71,107.00	
合计	1,704,729.23	4,568,166.20

**(八) 固定资产**

## 1、 总表情况

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	143,722,174.00	133,735,878.15
固定资产清理		
合计	143,722,174.00	133,735,878.15

## 2、 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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	79,604,853.20	83,055,158.38	2,935,548.76	9,550,214.61	175,145,774.95
2、本期增加金额	11,671,691.71	8,064,077.77	48,778.46	2,774,130.07	22,558,678.01
(1) 购置		8,064,077.77	48,778.46	2,774,130.07	10,886,986.30
(2) 在建工程转入	11,671,691.71				11,671,691.71
3、本期减少金额		63,247.86		10,168.49	73,416.35
(1) 处置或报废		63,247.86		10,168.49	73,416.35
4、期末余额	91,276,544.91	91,055,988.29	2,984,327.22	12,314,176.19	197,631,036.61
二、累计折旧					
1、期初余额	10,883,660.93	25,135,558.69	2,122,477.52	3,268,199.66	41,409,896.80
2、本期增加金额	3,884,864.23	6,936,698.69	34,560.13	1,712,588.28	12,568,711.33
(1) 计提	3,884,864.23	6,936,698.69	34,560.13	1,712,588.28	12,568,711.33
3、本期减少金额		60,085.46		9,660.06	69,745.52
(1) 处置或报废		60,085.46		9,660.06	69,745.52
4、期末余额	14,768,525.16	32,012,171.92	2,157,037.65	4,971,127.88	53,908,862.61
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
3、本期减少金额					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	76,508,019.75	59,043,816.37	827,289.57	7,343,048.31	143,722,174.00
2、期初账面价值	68,721,192.27	57,919,599.69	813,071.24	6,282,014.95	133,735,878.15



## (九) 在建工程

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
安徽扩建工程	10,267,919.35		10,267,919.35	15,595,873.86		15,595,873.86
河北面制品生产基地项目	22,560,173.23		22,560,173.23	13,789,967.67		13,789,967.67
2021 年北京技改项目				2,773,028.82		2,773,028.82
江西职工食堂工程	2,184,064.98		2,184,064.98	1,521,559.64		1,521,559.64
合 计	35,012,157.56		35,012,157.56	33,680,429.99		33,680,429.99

## (十) 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	7,096,476.83	3,007,973.76	10,104,450.59
2、本年增加金额	6,597,105.69		6,597,105.69
3、本年减少金额	7,096,476.83	3,007,973.76	10,104,450.59
4、年末余额	6,597,105.69		6,597,105.69
二、累计折旧			
1、年初余额	4,730,984.55	1,503,986.88	6,234,971.43
2、本年增加金额			
(1) 计提	4,564,527.51	1,503,986.88	6,068,514.39
3、本年减少金额	7,096,476.83	3,007,973.76	10,104,450.59
(1) 处置			
4、年末余额	2,199,035.23		2,199,035.23
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	4,398,070.46		4,398,070.46
2、年初账面价值	2,365,492.28	1,503,986.88	3,869,479.16

## (十一) 无形资产

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1. 上年年末余额	39,136,893.00		359,896.74	39,496,789.74
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	39,136,893.00		359,896.74	39,496,789.74
二、累计摊销				
1. 上年年末余额	2,502,354.73		250,236.25	2,752,590.98

2. 本期增加金额	782,737.86		34,328.69	817,066.55
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	3,285,092.59		284,564.94	3,569,657.53
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. 上年年末余额	36,634,538.27		109,660.49	36,744,198.76
2. 期末余额	35,851,800.41		75,331.80	35,927,132.21

**(十二) 长期待摊费用**

项目	期末余额	上年年末余额
房屋装修费	175,055.35	361,998.67
厂区改造项目		
合计	175,055.35	361,998.67

**(十三) 递延所得税资产**

## 1、已确认的递延所得税资产

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	869,813.05	133,184.41	1,042,593.97	260,648.49
可抵扣亏损	6,257,691.66	1,092,606.32	1,589,506.82	397,376.70
政府补助	3,277,083.33	491,562.50		
合计	10,404,588.04	1,717,353.22	2,632,100.79	658,025.19

**(十四) 其他非流动资产**

项目	期末余额	上年年末余额
预付工程设备款	106,206.00	7,767,920.84
合计	106,206.00	7,767,920.84

**(十五) 短期借款**

## 1、短期借款分类

借款条件	期末余额	上年年末余额
抵押借款	4,350,000.00	
保证借款	36,184,864.28	50,803,955.29
保证和抵押借款	20,000,000.00	10,000,000.00
应付利息	16,041.67	20,518.06
合计	60,550,905.95	60,824,473.35

## 2、短期借款的具体说明

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末金额	借款类型
------	------	-------	-------	------	------



江西金田麦食品股份有限公司	江西吉水农村商业银行股份有限公司	2022-05-30	2023-05-29	5,000,000.00	保证借款
江西金田麦食品股份有限公司	中国银行股份有限公司吉水支行	2022-03-17	2023-03-17	10,000,000.00	保证+抵押借款
北京金田麦国际食品有限公司	中国农业银行股份有限公司	2022-11-29	2023-11-28	3,400,000.00	抵押借款
北京金田麦国际食品有限公司	中国农业银行股份有限公司	2022-10-26	2023-10-25	950,000.00	抵押借款
北京金田麦国际食品有限公司	中国银行北京雁栖支行	2022-10-20	2023-8-1	5,000,000.00	保证+抵押借款
北京金田麦国际食品有限公司	中国银行北京雁栖支行	2022-8-1	2023-8-1	5,000,000.00	保证+抵押借款
北京金田麦国际食品有限公司	北京农村商业银行股份有限公司	2022-9-23	2023-9-22	5,000,000.00	保证借款
安徽金田麦食品有限公司	安徽繁昌农商银行业务部	2022-11-22	2023-11-17	10,000,000.00	保证借款
安徽金田麦食品有限公司	中国银行繁昌支行营业部	2022-3-7	2023-3-4	5,000,000.00	保证借款
安徽金田麦食品有限公司	中国建设银行繁昌支行	2022-3-17	2022-3-16	5,000,000.00	保证借款
安徽金田麦食品有限公司	安徽繁昌中银富登银行	2021-9-9	2024-9-8	1,184,864.28	保证借款
安徽金田麦食品有限公司	芜湖扬子农村商业银行繁昌支行	2022-6-30	2023-6-23	5,000,000.00	保证借款
合计				60,534,864.28	

#### (十六) 应付账款

##### 3、 (1) 应付账款按账龄列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,656,223.28	18,326,184.70
1-2 年	966,817.47	423,300.05
2-3 年	423,300.05	131,793.20
3 年以上	33,661.41	
合计	15,080,002.21	18,881,277.95

4、 本报告期应付账款中无欠持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位款项。

##### 5、 按应付对象归集的期末余额重要的应付款情况

单位名称	期末金额	账龄	未结算原因
安徽国丰建设工程有限公司	3,375,000.00	1 年以内	合同执行中
河北隆邦食品工业有限公司	1,437,485.51	1 年以内	合同执行中
天津大三易得力工业有限公司	774,199.15	1 年以内	合同执行中
北京圣伦食品有限公司	644,378.32	1 年以内	合同执行中
江门市盈通包装有限公司	598,986.85	1 年以内	合同执行中
合计	6,830,049.83		

#### (十七) 合同负债

##### 1、 合同负债账龄

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

1 年以内	1,021,194.60	879,839.55
1-2 年	18,739.92	23,873.28
2 年以上	21,419.40	
合计	1,061,353.92	903,712.83

2、本报告期合同负债账面价值在本期内未发生重大变动。

### (十八) 应付职工薪酬

#### 1、 应付职工薪酬列示

薪酬类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
一、短期薪酬	2,813,324.02	39,267,627.94	39,546,424.99	2,534,526.97
二、离职后福利-设定提存计划		3,457,985.65	3,457,985.65	
三、辞退福利		97,586.96	97,586.96	
合计	2,813,324.02	42,823,200.55	43,101,997.60	2,534,526.97

#### 2、 短期薪酬

薪酬类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,717,959.53	34,456,069.77	34,725,785.46	2,448,243.84
二、职工福利费		1,577,774.86	1,577,774.86	
三、社会保险费		2,148,909.50	2,148,909.50	
其中：医疗保险费		1,965,737.47	1,965,737.47	
工伤保险费		183,172.03	183,172.03	
生育保险费				
四、住房公积金		638,805.66	638,805.66	
五、工会经费和职工教育经费	95,364.49	402,538.60	411,619.96	86,283.13
六、其他短期薪酬		43,529.55	43,529.55	
合计	2,813,324.02	39,267,627.94	39,546,424.99	2,534,526.97

#### 3、 离职后福利

设定提存计划项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
一、基本养老保险费		3,362,199.77	3,362,199.77	
二、失业保险费		95,785.88	95,785.88	
合计		3,457,985.65	3,457,985.65	

**(十九) 应交税费**

税 种	期末余额	上年年末余额
增值税	30,197.18	
城市维护建设税	50,812.01	
教育费附加	33,993.59	
地方教育费附加	16,818.39	
企业所得税	5,073,823.87	4,516,807.73
土地使用税	138,480.65	138,480.65
个人所得税	1,175,916.62	1,261,674.38
房产税	90,790.57	67,797.39
印花税	2,971.11	6,133.72
水利基金	1,003.72	1,367.53
合 计	6,614,807.71	5,992,261.40

**(二十) 其他应付款**

## 1、 总表情况

## (1) 分类列示

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	15,935,229.49	19,287,701.69
合 计	15,935,229.49	19,287,701.69

## 2、 其他应付款情况

## (1) 其他应付款按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
保证金、押金、定金	592,424.22	1,087,647.02
往来款	15,160,214.10	9,239,154.91
其他	182,591.17	8,960,899.76
合 计	20,259,154.23	19,287,701.69

## (2) 本报告期其他应付款中欠持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项

单位名称	科目名称	期末余额	上年年末余额
周发章	其他应付款	4,389,969.07	5,100,000.00

## (3) 其他应付款金额无重要单位情况

**(二十一) 一年内到期的非流动负债**

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的租赁负债	14,567,399.66	
1 年内到期的长期借款	5,500,000.00	
合 计	20,067,399.66	

**(二十二) 其他流动负债**

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

待转销项税额	137,976.01	117,482.67
合计	137,976.01	117,482.67

**(二十三) 长期借款**

## 1、长期借款分类

借款条件	期末余额	上年年末余额
保证及质押借款	14,358,142.00	18,963,711.50
应付利息	20,131.92	27,507.86
小计	14,378,273.92	18,991,219.36
减：一年内到期长期借款	5,500,000.00	
合计	8,878,273.92	18,991,219.36

## 2、长期借款的具体说明

借款单位	贷款单位	借款起始日	借款终止日	期末金额	借款类型
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2020-06-19	2025-06-10	3,152,035.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2020-08-04	2025-06-10	3,016,372.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2021-08-31	2025-06-10	2,954,563.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2021-06-29	2025-06-10	2,590,000.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2021-11-05	2025-06-10	1,070,240.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2021-01-18	2025-06-10	792,208.00	保证+质押借款
河北金田麦国际食品有限公司	中国农业发展银行丰宁满族自治县支行	2020-09-27	2025-06-10	782,724.00	保证+质押借款
合计				14,358,142.00	

**(二十四) 租赁负债**

项目	期末余额	2021年1月1日
租赁负债本金	14,644,800.00	10,408,183.76
未确认融资费用	-77,400.34	-105,677.35
一年内到期的租赁负债	14,567,399.66	
合计	0.00	10,302,506.41

**(二十五) 递延收益**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
产业发展扶持基金奖励、特殊贡献奖	10,546,666.67		565,000.00	9,981,666.67	

速冻面及好粮油生产线技术改造项目	3,928,583.33		651,500.00	3,277,083.33
厂区安全设施改造及生产设备设施技改升级项目补贴	859,100.00		131,100.00	728,000.00
生产设备补助	3,382,745.01	2,530,900.00	366,098.23	5,547,546.78
合计	18,717,095.01	2,530,900.00	1,713,698.23	19,534,296.78

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	上年年末余额	本期增加	本期减少			期末余额
			计入营业外收入	计入其他收益	其他减少	
生产设备补助	3,382,745.01	2,530,900.00		366,098.23		5,547,546.78
产业发展扶持基金奖励	10,546,666.67			565,000.00		9,981,666.67
速冻面生产线技术改造项目	3,928,583.33			651,500.00		3,277,083.33
厂区安全设施改造及生产设备设施技改升级项目补贴	859,100.00			131,100.00		728,000.00
合计	18,717,095.01	2,530,900.00		1,713,698.23		19,534,296.78

## (二十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	21,887,330.00						21,887,330.00
合计	21,887,330.00						21,887,330.00

## (二十七) 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	53,972,303.68			53,972,303.68
合计	53,972,303.68			53,972,303.68

## (二十八) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,280,903.71	772,288.13		2,053,191.84
合计	1,280,903.71	772,288.13		2,053,191.84

## (二十九) 未分配利润

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

上年年末余额	12,154,130.95	5,916,312.81
前期差错更正		
本年年初余额	12,154,130.95	5,916,312.81
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,147,752.51	6,953,822.65
减：提取法定盈余公积	772,288.13	716,004.52
向股东分配股利		
期末余额	15,529,595.33	12,154,130.95

**(三十) 营业收入和营业成本**

## 1、营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	184,707,297.50	224,210,939.32
其他业务收入	1,282,297.78	896,549.08
营业收入合计	185,989,595.28	225,107,488.40
主营业务成本	133,308,916.63	162,406,177.10
其他业务成本	854,797.76	680,986.21
营业成本合计	134,163,714.39	163,087,163.31

**(三十一) 税金及附加**

项 目	本期金额	上期金额
城建税	385,883.52	308,437.24
教育费附加	231,105.62	185,062.31
地方教育费附加	154,777.87	123,374.90
印花税	67,837.67	356,548.68
房产税	269,532.46	277,022.61
土地使用税	849,735.84	935,148.74
车船使用税	2,393.33	980.00
环境保护税	19,735.02	19,221.99
其他	12,373.70	16,797.14
合 计	1,993,375.03	2,222,593.61

**(三十二) 销售费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,087,570.81	4,796,411.60
运输装卸费	357,880.52	305,760.00
广告及业务宣传费	328,178.92	947,781.14
业务招待及差旅费	768,186.29	971,700.02
汽车费用	55,244.06	101,310.21
其他	2,002,236.02	1,852,005.87
合 计	7,599,296.62	8,974,968.84

**(三十三) 管理费用**

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	15,349,962.57	17,380,434.22
折旧费、摊销及物料消耗	2,134,116.13	3,026,684.31

办公、差旅及业务招待费	1,346,307.32	1,831,482.92
汽车费	398,757.52	750,788.23
通讯及速递费	91,401.53	116,475.04
修理费	322,104.45	799,913.65
租金	4,815,938.93	3,250,835.32
中介机构费	199,198.92	163,661.21
水电费	264,356.43	197,839.03
其他	1,660,652.88	3,782,234.40
合 计	26,582,796.68	31,300,348.33

**(三十四) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
人工支出	5,643,027.48	3,448,084.14
折旧与摊销	909,907.81	266,340.36
材料支出	7,900,902.94	7,359,326.26
水、电、蒸汽费用	1,405,252.71	1,308,458.28
其他	7,533.25	173,457.52
合 计	15,866,624.19	12,555,666.56

**(三十五) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	3,423,128.08	2,581,254.09
减：利息收入	56,092.68	222,457.02
手续费及其他	333,451.48	336,182.19
加：汇兑损失	-1,853,120.54	1,580,353.55
合 计	1,847,366.34	4,275,332.81

**(三十六) 其他收益**

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与企业日常活动相关的政府补助	3,591,995.31	6,561,096.48	
合 计	3,591,995.31	6,561,096.48	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
江西吉水工业园区管委会奖励金		1,500,000.00	与收益相关
出口补贴款		204,300.00	与收益相关
科技局重大科技研发专项资金		250,000.00	与收益相关
技术改造补助款		300,000.00	与收益相关
收到农村局付 2021 省财政支持农业产业化项目		250,000.00	与收益相关
收到区经信局付促进新型工业化政策奖补		150,000.00	与收益相关
速冻面生产线技术改造	464,000.00	604,416.67	与资产相关

厂区安全设施改造及生产设备设施技改升级项目补贴	131,100.00	131,100.00	与资产相关
土地使用税返还		950,800.00	与收益相关
稳岗补贴	69,029.86	86,541.20	与收益相关
2020 省级新产品奖励		80,000.00	与收益相关
厂房建设补助	435,998.23	38,642.17	与资产相关
财政补贴款项		80,000.00	与收益相关
进博会补贴贴款		1,651.00	与收益相关
财政税收返还		814,135.34	与收益相关
吉安市本级科技专项资金		70,000.00	与收益相关
产业发展扶持基金奖励	565,000.00	565,000.00	与资产相关
研发补助		50,000.00	与收益相关
强县创建项目	1,500,000.00		与收益相关
好粮油项目	187,500.00		与收益相关
其他	239,367.22	434,510.10	
合计	3,591,995.31	6,561,096.48	

**(三十七) 投资收益**

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
处置长期股权投资产生的投资收益		-118,209.69
理财产品投资收益	209,961.01	108,561.69
合计	209,961.01	-9,648.00

**(三十八) 信用资产减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-833,903.91	1,003,743.38
合 计	-833,903.91	1,003,743.38

**(三十九) 营业外收入**

项 目	本期金额	上期金额
与企业日常活动无关的政府补助	236,201.37	
捐赠收入	3,437.64	
其他利得	428,835.87	885,128.03
合 计	668,474.88	885,128.03

**(四十) 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额
对外捐赠	110,875.63	29,938.98
罚款支出	25,000.00	189,149.14
赔偿金		21,249.60
税收滞纳金		443,889.24
其他支出	551,029.13	555,279.25
合 计	686,904.76	1,239,506.21

**(四十一) 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	601,642.85	2,253,162.09
递延所得税费用	-1,059,328.03	754,239.54
合 计	-457,685.18	3,007,401.63

## (四十二) 现金流量表项目注释

## 1、 收到其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期金额	上期金额
利息收入	56,092.68	222,457.02
政府补助	4,546,831.23	5,007,483.53
往来和其他	25,218,620.67	45,274,592.08
合 计	29,821,544.58	50,504,532.63

## 2、 支付其他与经营活动有关的现金

项 目（按现金性质）	本期金额	上期金额
付现支出	27,761,218.36	26,917,026.00
手续费支出	333,451.48	336,182.19
往来及其他	11,643,833.07	24,879,398.02
合 计	39,738,502.91	52,132,606.21

## (四十三) 现金流量表补充资料

## 1、 现金流量表补充资料

项 目	本期金额	上期金额
净利润	1,343,729.74	6,884,827.00
加：资产减值准备		
信用资产减值损失	833,903.91	-1,003,743.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,250,251.72	10,293,745.95
使用权资产摊销	6,068,514.39	6,234,971.43
无形资产摊销	817,066.55	817,066.55
长期待摊费用摊销	186,943.32	1,508,242.40
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-15,298.77	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,532,640.83	4,161,607.64
投资损失（收益以“-”号填列）	-209,961.01	509,648.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,059,328.03	754,239.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	1,866,882.23	617,010.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,972,408.81	30,739,729.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,150,705.20	-33,487,488.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	22,437,048.49	28,029,856.64
2. 现金及现金等价物净变动情况：		

现金的期末余额	4,054,817.16	3,449,101.04
减：现金的上年年末余额	3,449,101.04	2,427,517.46
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	605,716.12	1,021,583.58

## 2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	4,054,817.16	3,449,101.04
其中：库存现金	96,385.97	47,716.37
可随时用于支付的银行存款	3,958,431.19	3,401,384.67
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、使用受限制的现金及现金等价物		
四、期末现金及现金等价物余额	4,054,817.16	3,449,101.04

## (四十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	28,442,119.99	抵押借款
无形资产	34,282,040.41	抵押借款
合 计	62,724,160.40	--

## (四十五) 关联方及关联交易

## 2. 本公司的母公司

最终控制方	关联关系	直接加间接持有本企业的股份	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	身份证号码
周发章	投资人	11,487,105.00	52.48	52.48	36240119611201****

周发章持有江西金田麦 22.9573% 的股份，吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)持有江西金田麦 12.1075% 的股份，北京和润田持有江西金田麦 11.086% 的股份，安徽赞田持有江西金田麦 6.3321% 的股份。

周发章持有吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)3.77% 的出资，且为吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。周发章持有北京和润田信息咨询中心(有限合伙)33.00% 的出资，且为北京和润田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为北京和润田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。周发章持有安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)40.77% 的出资，且为安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)的普通合伙人、执行事务合伙人，为安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)的实际控制人。

周发章通过吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)、北京和润田信息咨询中心(有限合伙)、安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)合计控制江西金田麦 52.48% 的股份，能够通过股

股东会、董事会决议决定公司的经营管理决策及对董事、非职工监事的选任，能够对公司的生产经营产生重大影响，实际控制公司的发展方向和主导公司的经营管理。因此，认定周发章为江西金田麦的实际控制人。

### 3. 本公司的子公司

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
安徽金田麦食品有限公司	子公司	有限责任公司	安徽省	2000 万元	57.50	57.50
北京金田麦国际食品有限公司	子公司	有限责任公司	北京市	500 万元	51.00	51.00
河北金田麦国际食品有限公司	孙公司	有限责任公司	河北省	2000 万元	100.00	100.00
江西嘉田食品有限公司	子公司	有限责任公司	江西省	300 万元	51.00	51.00

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
吉安和润田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
北京和润田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
安徽赞田信息咨询中心(有限合伙)	受共同控制下的关联公司
单长伟	董事、总经理
陈信活	董事、副总经理
王九秀	董事
蒲更林	董事
姚海英	监事会主席
李华	董事、财务总监
张赞田	董事
雷恒森	监事
刘晓宇	监事
潘佩琳	副总经理
肖时宏	副总经理
北京禾谷田经贸有限公司	本公司的董事在该公司任董事
北京康田源新技术开发有限公司	本公司的董事在该公司任董事

### 5. 关联租赁

出租房名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
北京禾谷田经贸有限公司	房屋及建筑物	4,697,086.04	4,821,997.73
北京禾谷田经贸有限公司	设备	1,570,000.00	1,570,000.00
合计		6,267,086.04	6,391,997.73

### 6. 关联方担保情况

#### (1) 本公司作为被担保方

担保单位	被担保单位	与发行人	期末担保	担保期限
------	-------	------	------	------

## 江西金田麦食品股份有限公司 2022 年度财务报表附注

		关联关系	总额	
周发章、单长伟	江西金田麦食品股份有限公司	股东	10,000,000.00	2022-3-17 至 2023-3-17
周发章	江西金田麦食品股份有限公司	股东	5,000,000.00	2022-5-30 至 2023-5-29
周发章、林霞；江西金田麦、芜湖市金繁融资担保有限公司	安徽金田麦食品有限公司	股东及非关联方	5,000,000.00	2022-6-30 至 2023-6-23
周发章、江西金田麦	安徽金田麦食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-3-7 至 2023-3-4
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-3-17 至 2022-3-16
周发章	安徽金田麦食品有限公司	股东	1,184,864.28	2021-9-9 至 2024-9-8
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-10-20 至 2023-8-1
周发章、张赞田、周博立	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-8-1 至 2023-8-1
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	3,400,000.00	2022-11-29 至 2023-11-28
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	950,000.00	2022-10-26 至 2023-10-25
周发章	北京金田麦国际食品有限公司	股东	5,000,000.00	2022-9-23 至 2023-9-22
周发章、林霞	河北金田麦国际食品有限公司	股东	14,358,142.00	2021-6-1 至 2025-6-10

## 7. 关联方资金拆借

## (1) 向关联方拆入资金

关联方名称	本期金额		上期金额	
	拆入金额	归还金额	拆入金额	归还金额
周发章	2,000,000.00	2,503,310.78	1,500,000.00	75,000.00
王九秀		408,196.46		100,000.00
张赞田	300,000.00	308,728.86		500,000.00
单长伟				100,000.00
陈信活		195,000.75		
雷恒森		100,000.00	1,550,000.00	400,000.00
蒲更林				800,000.00
李华	1,022,000.00	1,630,687.89	1,500,000.00	75,000.00

## 8. 关联方应收应付款项

单位名称	科目名称	期末余额	上年年末余额
周发章	其他应付款	3,696,689.22	5,100,000.00
陈信活	其他应付款	4,999.25	
王九秀	其他应付款	291,803.54	850,000.00

张赞田	其他应付 款	1,991,271.14	2,075,000.00
李华	其他应付 款	1,645,983.96	2,650,000.00
雷恒森	其他应付 款		200,000.00

## 七、合并范围的变更

## 八、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

#### 1、企业公司的构成

子公司名称	主要经营 营地	注册 地	业务 性质	持股比例 (%)		取得方 式
				直接	间接	
安徽金田麦食品有限公司	安徽	安徽	制造	57.50		投资设 立
北京金田麦国际食品有限公司	北京	北京	制造	51.00		投资设 立
河北金田麦国际食品有限公司	河北	河北	制造		100.00	投资设 立
江西嘉田食品有限公司	江西	江西	制造	51.00		投资设 立

## 九、承诺及或有事项

本公司不存在需要披露的承诺及或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

无。

## 十一、其他重要事项

无。

## 十二、母公司财务报表的重要项目附注

### (一) 应收账款

#### (1) 应收款项分类披露

类别	期末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的应收款项			
组合 1 账龄组合	6,344,275.09	98.34	333,645.63
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款 项	106,909.60	1.66	
合计	6,451,184.69	100.00	333,645.63
净值	6,117,539.06		

续

类别	上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的应收款项			
组合 1 账龄组合	14,234,456.16	94.01	713,999.51
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	907,542.99	5.99	
合计	15,141,999.15	100.00	713,999.51
净值	14,427,999.64		

## (2) 应收款项账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	6,087,445.09	95.95	304,372.25	14,225,910.96	99.93	711,295.55
1-2 年	248,284.80	3.91	24,828.48	2,295.00	0.02	229.50
2-3 年	2,295.00	0.04	688.50	4,860.00	0.03	1,458.00
3-4 年	4,860.00	0.08	2,430.00	319.00	0.01	159.50
4-5 年	319.00	0.01	255.20	1,071.20	0.01	856.96
5 年以上	1,071.20	0.02	1,071.20			
合计	6,344,275.09	100.00	333,645.63	14,234,456.16	100.00	713,999.51
净值	6,010,629.46			13,520,456.65		

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 本报告期应收账款中无持本公司 5%以上(含 5%)表决权股份的股东单位欠款。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	与本公司关系
1	广东赛壹便利店有限公司	2,021,241.32	1 年以内	31.33	非关联方
2	McCormick&Company, Incorporated(味好美、E 公司、美国亚洲食品有限公司)	1,947,843.66	1 年以内	30.19	非关联方
3	河源(香江)陈记食品有限公司	822,884.50	2 年以内	12.76	非关联方
4	香港陈记食品集团(H. K. CHAN KEE FOODS GROUP \ SINO PROSPECT	270,296.36	1 年以内	4.19	非关联方
5	南昌乐蜂供应链有限责任公司	224,348.10	1 年以内	3.48	非关联方
	合计	5,286,613.94		81.95	

## (二) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	9,816,799.88	1,054,463.61

应收利息		
应收股利		
合计	9,816,799.88	1,054,463.61

## 1、其他应收款情况

## (1) 其他应收款项分类披露

类别	期末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	1,240,001.66	54.51	390,926.89
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	8,967,725.11	45.49	
合计	10,207,726.77	100.00	390,926.89
净值	9,816,799.88		

续

类别	上年年末余额		
	金额	比例 (%)	坏账准备
按组合计提预期信用损失的其他应收款项			
组合 1 账龄组合	1,188,669.57	48.48	163,445.96
组合 2 合并范围内关联方之间的往来款项	29,240.00	51.52	
合计	1,217,909.57	100.00	163,445.96
净值	1,054,463.61		

## (2) 其他应收款项账龄组合列示

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面余额	比例 (%)	坏账准备
1 年以内	70,340.00	5.67	3,517.00	67,689.50	5.69	3,384.48
1-2 年	57,050.05	4.60	5,705.01	999,832.74	84.11	99,983.27
2-3 年	991,674.72	79.97	297,502.42	73,679.30	6.20	22,103.79
3-4 年	73,468.86	5.92	36,734.43			
4-5 年			-	47,468.03	3.99	37,974.42
5 年以上	47,468.03	3.83	47,468.03			
合计	1,240,001.66	100.00	390,926.89	1,188,669.57	100.00	163,445.96
净值	849,074.77			1,025,223.61		

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款项。

(4) 本报告期其他应收款项中持有无本公司 5% 以上 (含 5%) 表决权股份的股东单位欠款

(5) 期末其他应收款项重大款项

序号	单位名称	金额	账龄	比例%	款项性质
----	------	----	----	-----	------

1	安徽金田麦食品有限公司	7,995,484.73	1 年以内	78.33	单位往来
	合 计	7,995,484.73		78.33	

**(三) 长期股权投资**

项目	期末余额	上年年末余额
对子公司投资	41,958,062.48	41,958,062.48
减：减值准备		
净 额	41,958,062.48	41,958,062.48

## 对子公司投资

被投资单位名称	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京金田麦国际食品有限公司	28,928,062.48			28,928,062.48
安徽金田麦食品有限公司	11,500,000.00			11,500,000.00
江西嘉田食品有限公司	1,530,000.00			1,530,000.00

**(四) 营业收入和营业成本**

## 1、 营业收入及营业成本

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	78,649,981.32	89,524,746.52
其他业务收入	177,639.90	61,035.21
营业收入合计	78,827,621.22	89,585,781.73
主营业务成本	58,110,149.18	67,351,263.17
其他业务成本		
营业成本合计	58,110,149.18	67,351,263.17

**十三、补充资料****(一) 非经常性损益明细表**

项 目	本期金额	上期金额
计入当期损益的政府补助，（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,591,995.31	6,561,096.48
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	209,961.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,429.88	-354,378.18
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	3,783,526.44	6,206,718.30
所得税影响额	635,635.44	1,551,679.58
合 计	3,147,891.00	4,655,038.73

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。



**(二) 净资产收益率及每股收益**

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	5.16	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.21	0.13	0.13

江西金田麦食品股份有限公司

2023 年 4 月 24 日

## 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：

江西省吉安市吉水县城西工业区（黄桥工业基地）金田麦董事会办公室