



金菜地

NEEQ: 873979

金菜地食品股份有限公司



年度报告

— 2022 —

公司年度大事记



公司持续加大知识产权保护，报告期内，公司获得发明专利授权 2 项、实用新型专利 8 项、外观设计专利 20 项。



2022 年 10 月 18 日，公司通过高新技术企业资格复审并获得认定证书。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	9
第四节	重大事件	17
第五节	股份变动、融资和利润分配	21
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	26
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	31
第八节	财务会计报告	36
第九节	备查文件目录	152

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。

公司负责人麻志刚、主管会计工作负责人丁陈及会计机构负责人（会计主管人员）刘长梅保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

容诚会计师事务所（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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 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
原材料价格波动风险	公司主要产品为豆制品、酱品、酱腌菜等，大豆是最主要的原材料，原材料成本占生产制造成本比重较高，大豆价格波动会直接影响公司毛利率。近年来，受国际环境、新冠肺炎疫情、恶劣气候等因素影响，大豆商品价格持续高位波动，如果未来大豆等主要原材料价格继续上涨，而公司未能及时消化和有效转嫁生产制造成本上升压力，公司盈利能力存在被削弱的风险。
食品质量安全风险	近年来，随着居民食品安全意识和消费者权益保护意识不断提升，国家持续加强对食品质量安全的监控管理力度，食品质量安全问题已成为行业内企业的重点关注对象。如果公司在原材料采购、食品生产等环节出现管理不当，可能导致产品出现质量问题，引发公司与客户、最终消费者之间的产品质量纠纷，从而对公司的品牌、生产经营产生不利影响；此外，目前行业内仍存在部分企业不规范运作的情况，若行业内个别企业发生严重食品安全事故，并受到媒体舆论的关注，将对包括本公司在内的整个行业的经营发展造成负面影响。

市场竞争加剧风险	随着国内豆制品行业不断发展，市场竞争也在日益加剧，虽然报告期内公司产品销售规模不断扩大，并在区域内已具备一定的市场竞争力，如果未来不能迅速壮大资金实力并在渠道建设、产品研发、品牌营销和开拓新市场等方面加大投入，市场竞争加剧可能影响公司未来的经营业绩；此外，一些有实力的投资者、豆制品经销商、粮油集团、其他行业的食品企业也看好豆制品行业的发展前景，逐步进入本行业，公司将面临市场竞争进一步加剧的风险。
环境保护风险	公司主要从事农副食品加工，主营业务不属于重污染行业，但生产过程中产生的废水、废气、固体废弃物等仍可能对环境造成一定影响。公司已按照有关环保法规及相应标准对污染性排放物进行有效治理，达到了环保规定的标准。但是，随着社会环境保护意识的不断增强，国家及地方政府可能在将来实施更为严格的环境保护标准，这可能会导致公司为达到更高环保标准而需要支付更高的环保费用，将在一定程度上影响公司的业绩。公司也可能因工人操作失误、巡检不到位、环保设备运行故障等情形，面临停产整顿及遭受环保处罚的风险。
未办理消防验收、备案风险	公司部分房屋未办理消防验收、消防备案。报告期内，公司不存在因未办理消防备案被政府主管部门限制使用或因此受到行政处罚的情形，但若因未按照有关法律法规办理消防备案，而被主管政府部门处以行政处罚或要求承担其他法律责任，或要求对该问题进行整改，可能导致公司无法继续使用现有厂房，对公司生产经营带来不利影响。
社保和住房公积金补缴风险	公司报告期内存在未为部分员工缴纳社会保险费及住房公积金的情形，2022 年末，剔除退休返聘和新入职员工后应缴纳社会保险费人数为 737 人，实际缴纳 639 人，未缴纳社会保险费人数比例 13.29%，未缴纳公积金人数比例为 34.6%。虽然公司已为相应未缴纳社会保险费员工缴纳了新农合和新农保，且未缴纳公积金的员工已承诺放弃缴纳住房公积金，但公司依然存在社保和住房公积金的补缴风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
本公司、公司、股份公司、金菜地	指	金菜地食品股份有限公司
黄池食品有限	指	马鞍山市黄池食品（集团）有限公司，公司整体变更股份公司前公司名称
黄池食品公司	指	马鞍山市黄池食品（集团）公司，公司集体企业改制前身
马鞍山华图	指	马鞍山华图股权投资合伙企业（有限合伙），公司股东
金菜地电子商务	指	马鞍山金菜地电子商务有限公司，公司全资子公司
欧凯包装	指	马鞍山市欧凯包装材料有限公司，报告期内曾经是公

		司控股子公司
华美咨询	指	马鞍山市华美企业管理咨询有限公司, 公司实际控制人控制的企业
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《金菜地食品股份有限公司章程》
董事会	指	金菜地食品股份有限公司董事会
监事会	指	金菜地食品股份有限公司监事会
股东大会	指	金菜地食品股份有限公司股东大会
华安证券、主办券商	指	华安证券股份有限公司
容诚会计师事务所（特殊普通合伙）、 审计机构	指	公司报告期审计机构
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
报告期/报告期末	指	2022 年度/2022 年 12 月 31 日
上期/上期末	指	2021 年度/2021 年 12 月 31 日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	金菜地食品股份有限公司
证券简称	金菜地
证券代码	873979
法定代表人	麻志刚

二、 联系方式

董事会秘书	刘锋
联系地址	安徽省马鞍山市当涂县黄池镇食品路 1 号
电话	0555-6191238
传真	0555-6191245
电子邮箱	1609171318@qq.com
公司网址	www.jcdsp.com
办公地址	安徽省马鞍山市当涂县黄池镇食品路 1 号
邮政编码	243100
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	安徽省马鞍山市当涂县黄池镇食品路 1 号

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	2003 年 12 月 30 日
挂牌时间	2023 年 2 月 9 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-13-139-1392
主要业务	豆制品类、酱品类、酱腌菜、肉制品等生产和销售
主要产品与服务项目	生产销售茶干、生鲜豆制品、系列酱、酱腌菜、肉制品、糕点、面条、小磨芝麻油等
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	56,385,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为麻志刚
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为麻志刚、孙爱华，且为一致行动人

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	91340521150781682W	否
注册地址	安徽省马鞍山市当涂经济开发区隆昌南路 9 号	否
注册资本	56,385,000 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	华安证券			
主办券商办公地址	安徽省合肥市政务文化新区天鹅湖路 198 号			
报告期内主办券商是否发生变化	是			
主办券商（报告披露日）	华安证券			
会计师事务所	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宁云	马静		
	9 年	3 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			

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	290,555,640.99	322,771,161.83	-9.98%
毛利率%	23.10%	21.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	15,349,081.90	20,408,208.35	-24.79%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,141,211.15	6,631,910.72	-52.63%
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）	6.12%	7.13%	-
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）	1.25%	2.26%	-
基本每股收益	0.27	0.36	25.00%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	322,839,838.62	321,407,583.54	0.45%
负债总计	65,081,725.53	68,044,619.99	-4.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	257,758,113.09	248,907,364.56	3.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.57	4.41	3.56%
资产负债率%（母公司）	19.74%	20.28%	-
资产负债率%（合并）	20.16%	21.17%	-
流动比率	4.10	2.74	-
利息保障倍数	-	-	-

(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	52,592,030.31	5,153,520.43	920.51%
应收账款周转率	68.67	42.62	-
存货周转率	3.90	4.61	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.45%	-6.78%	-
营业收入增长率%	-9.98%	6.23%	-
净利润增长率%	-25.37%	-36.10%	-

(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	56,385,000	56,385,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-598,714.72
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）	4,682,840.75
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	747,037.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,333,721.45
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,814,867.28
非经常性损益合计	14,312,309.55
所得税影响数	2,102,014.11
少数股东权益影响额（税后）	2,424.69
非经常性损益净额	12,207,870.75

(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

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“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”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

(十) 合并报表范围的变化情况

☒ 适用 ☐ 不适用

2022 年 5 月 5 日，金菜地召开董事会决议，决议同意金菜地与魏明权、汪冠楠签署的《股权转让协议》，将金菜地持有的欧凯包装 51%的股权转让给魏明权和汪冠楠，股权处置价款合计为 4,888,350.00 元。《股权转让协议》约定以股权转让价款全部收回作为股权实质性转让时点，2022 年 6 月 8 日金菜地收到全部转让价款。丧失控制权时点为 2022 年 6 月 8 日。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司处于农副食品加工（C13）行业，产品主要包括：茶干、生鲜豆制品、系列酱、酱腌菜、肉制品、糕点、面条、小磨芝麻油等，形成了以豆制品为基础、系列酱为发展重点、其他类产品为补充的产品线。

公司通过了ISO9001 质量管理体系认证和HACCP 体系认证。产品定位于百姓餐桌，消费群体主要为家庭、餐饮业和企事业单位团购客户。销售模式主要为经销商模式、直营销售、电商销售。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是

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	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 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	67,272,924.68	20.84%	27,063,439.44	8.42%	148.57%
应收票据					
应收账款	1,124,667.32	0.35%	6,914,676.12	2.15%	-83.74%
存货	51,242,099.11	15.87%	63,460,795.84	19.74%	-19.25%
投资性房地产	27,646,861.15	8.56%	29,505,037.45	9.18%	-6.30%
长期股权投资					
固定资产	97,116,267.17	30.08%	109,189,530.21	33.97%	-11.06%
在建工程			638,231.92	0.20%	-100.00%
无形资产	16,002,701.27	4.96%	16,453,492.81	5.12%	-2.74%
商誉					
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

货币资金期末余额较期初增长 148.57%，主要系本期经营活动现金净流入较多所致。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	290,555,640.99	-	322,771,161.83	-	-9.98%
营业成本	223,440,450.03	76.90%	251,885,852.11	78.04%	-11.29%
毛利率	23.10%	-	21.96%	-	-
销售费用	12,465,892.35	4.29%	16,175,252.90	5.01%	-22.93%
管理费用	23,652,243.21	8.14%	22,530,779.67	6.98%	4.98%
研发费用	17,246,961.40	5.94%	14,502,334.86	4.49%	18.93%
财务费用	-2,007,943.00	-0.69%	-1,646,081.52	-0.51%	21.98%
信用减值损失	-84,819.34	-0.03%	-3,204.15	0.00%	2,547.17%
资产减值损失	21,471.02	0.01%	-21,471.02	-0.01%	-200.00%
其他收益	4,686,641.38	1.61%	5,408,008.85	1.68%	-13.34%
投资收益	709,661.87	0.24%	1,593,943.81	0.49%	-55.48%
公允价值变动收益	37,375.82	0.01%			100.00%
资产处置收益	-241,159.44	-0.08%			-100.00%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	18,423,475.96	6.34%	23,750,370.66	7.36%	-22.43%
营业外收入	10,500.82	0.00%	35,366.99	0.01%	-70.31%
营业外支出	1,701,777.55	0.59%	735,013.47	0.23%	131.53%

净利润	15,105,025.30	5.20%	20,240,426.23	6.27%	-25.37%
-----	---------------	-------	---------------	-------	---------

项目重大变动原因:

营业收入同比下降 9.98%，主要系受 2022 年 3 月份疫情停工损失的影响所致。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	275,673,341.87	309,097,421.20	-10.81%
其他业务收入	14,882,299.12	13,673,740.63	8.84%
主营业务成本	220,056,873.06	248,632,513.15	-11.49%
其他业务成本	3,383,576.97	3,253,338.96	4.00%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分点
豆制品	168,413,358.65	143,666,715.16	14.69%	-3.72%	-2.48%	-1.09%
酱品类	33,255,275.98	22,492,153.49	32.37%	-11.22%	-7.75%	-2.55%
酱腌菜	23,467,474.22	15,294,315.40	34.83%	-1.36%	-22.50%	17.78%
肉制品	20,068,832.37	17,005,210.86	15.27%	-45.06%	-47.08%	3.23%
其他类	30,468,400.65	21,598,478.15	29.11%	-16.28%	-13.84%	-2.01%
合计	275,673,341.87	220,056,873.06	20.17%	-10.81%	-11.49%	0.61%

按区域分类分析:

□适用 √不适用

收入构成变动的原因:

主营业务收入同比下降 10.81%，主要系受 2022 年 3 月份疫情停工损失的影响所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	合肥春之锦商贸有限公司	27,087,678.94	9.32%	否
2	马鞍山市德文商贸有限公司	13,858,003.28	4.77%	否
3	马鞍山市华西商贸中心	11,216,711.16	3.86%	否
4	芜湖众如商贸有限公司	9,946,788.37	3.42%	否

5	南陵县汇金商贸经营部	7,219,432.30	2.48%	否
合计		69,328,614.05	23.85%	-

(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	中粮贸易安徽有限公司	67,687,097.01	40.48%	否
2	安徽安粮国际发展有限公司	9,100,118.05	5.44%	否
3	安徽省光明粮油工业有限公司	4,504,411.48	2.69%	否
4	马鞍山市欧凯包装材料有限公司	3,383,895.17	2.02%	否
5	江苏省苏食进出口贸易有限公司	3,340,396.21	2.00%	否
合计		88,015,917.92	52.64%	-

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	52,592,030.31	5,153,520.43	920.51%
投资活动产生的现金流量净额	1,915,601.12	-73,717,497.59	-102.60%
筹资活动产生的现金流量净额	-14,279,850.00	-43,259,677.78	-66.99%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比增加 920.51%，主要系本期备库存货较上期减少和本期销售价格较上期提高所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比下降 102.60%，主要系上期公司购买新生产线和大额理财产品所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比下降 66.99%，主要系上期股东退股，退还投资款所致。

(三) 投资状况分析

1. 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
金菜地电子商务	控股子公司	食品互联网销售	6,000,000	1,331,696.61	891,191.14	12,717,402.25	276,850.67

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

单位：元				
理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	60,000,000	0	不存在
合计	-	60,000,000	0	-

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，公司主营业务开展情况良好，所处行业的经营环境未发生重大变化。营业收入和利润水平相对稳定。

在2021年度、2022年度公司经审计的营业收入分别为32,277.12万元、29,055.56万元，公司报告期末股本为5,638.50 万元，净资产为25,775.81万元，每股净资产为4.57元，报告期末的每股净资产不低于1元/股。报告期内公司各项负债均正常履行，期末无到期而未能偿付的负债。

截至本年报披露日，公司生产经营正常，不存在法律、法规、规范性文件及《公司章程》规定的导致无法持续经营的情形，也不存在法院依法受理重整、解散或者破产申请的情形。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会均正常召开，公司董事、监事和高管均能正常履职。公司核心经营团队稳定，管理水平持续上升，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	☐ 是 ☒ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在其他重大关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况：

单位：元

占用主体	占用性质	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	单日最高占用余额	是否履行审议程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	是否归还占用资金
麻志刚	垫支	0	6,198,400	6,198,400	0	6,198,400	已事前及	否	否	是

							时 履 行			
孙爱华	垫支	0	2,511,600	2,511,600	0	2,511,600	已 事 前 及 时 履 行	否	否	是
合计	-	0	8,710,000	8,710,000	0	8,710,000	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

上述资金占用系 2022 年 9 月 8 日由公司代扣代缴实际控制人麻志刚、孙爱华个人所得税形成，两人分别占款 619.84 万元和 251.16 万元，期限不超过 1 个月。麻志刚、孙爱华分别于 2022 年 9 月 27 日、2022 年 9 月 15 日归还上述金额，并按照年化利率 4.35%支付了利息。除以上事项，报告期内公司不存在控股股东、实际控制人及其关联方占用公司资金、资产或其他资源的情形。

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源，公司作出了制度安排，建立健全了《公司章程》《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《关联交易管理制度》《对外担保管理制度》等一系列制度，公司在机构设置、职权分配和业务流程等各个方面均能有效监督和相互制约，有效防范了股东及其关联方违规占用公司资金现象的发生。公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东签署了《关于减少和规范关联交易的承诺函》

(三)报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	3,700,000	3,706,909.67
销售产品、商品，提供劳务	260,000	252,841.28
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	420,000	413,386.34
其他		

企业集团财务公司关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)承诺事项的履行情况

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	2022 年 9 月 26 日		挂牌	其他承诺（社会保险、住房公积金）	其他（解决社会保险、住房公积金问题）	正在履行中

实际控制人或控股股东	2022年9月26日		挂牌	其他承诺（房屋产权瑕疵）	其他（解决房屋产权瑕疵问题）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年9月30日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年11月25日		挂牌	其他承诺（消防备案）	其他（消防备案）	正在履行中
其他股东	2022年9月30日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中
董监高	2022年9月30日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他（规范关联交易）	正在履行中

承诺事项履行情况

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

1、公司控股股东、实际控制人出具的解决社会保险和住房公积金的承诺

为解决社会保险和住房公积金问题，公司控股股东、实际控制人出具了《解决社会保险和住房公积金的承诺函》，具体内容如下：

本人作为金菜地食品股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人，关于公司及下属子公司为员工缴纳社会保险和住房公积金事宜，现承诺如下：

本人将促使公司为满足条件的员工缴纳社会保险和住房公积金。如果出现有权机关要求公司或其子公司补缴社会保险或住房公积金，或者对公司或其子公司进行处罚的情形，其本人将全额承担该部分补缴、被处罚或被追索的支出及费用，且在承担后不向公司及其子公司追偿，保证公司及其子公司不会因此遭受任何损失。

至年报披露前，上述人员未出现违反承诺事项的情形。

2、公司控股股东、实际控制人出具的解决房屋产权瑕疵的承诺

为解决房屋产权瑕疵问题，公司控股股东、实际控制人出具了《解决房屋产权瑕疵的承诺函》，具体内容如下：

本人作为金菜地食品股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人，关于公司部分房屋未取得产权证书事宜，现承诺如下：

若因公司部分房屋未取得产权证书的瑕疵导致该等房屋被强制拆除，影响公司使用该等房屋从事正常业务经营，本人将积极采取有效措施，促使公司业务经营持续正常进行，以减轻或消除不利影响。

至年报披露前，上述人员未出现违反承诺事项的情形。

3、公司控股股东、实际控制人出具的避免同业竞争的承诺

为避免今后出现同业竞争情形，公司控股股东、实际控制人出具了《避免同业竞争承诺函》，具体内容如下：

本人及本人控制的其他企业目前没有在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动或拥有与公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织权益；或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；

本人及本人控制的其他企业不会在中国境内或境外，从事与公司业务构成竞争的业务或活动，也不会以任何方式公司的竞争企业提供资金、技术、人员等方面的帮助，以避免本人或本人控制的其他企业与公司构成同业竞争；

本人及本人控制的其他企业从任何第三方获得的任何商业机会与公司之业务构成或可能构成实质性竞争的，本人将立即通知公司，并将该等商业机会让与公司；

本人不会利用控股股东/实际控制人的身份进行损害公司及其他股东利益的经营活动。

如违反上述承诺，本人愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失，且公司有权暂扣应支付给本人的薪酬（如有）和现金分红（如有），直至违反承诺的事项消除。如本人未能及时赔偿公司因此而发生的损失或开支，公司有权在暂扣薪酬和现金分红的范围内取得该等赔偿。

至年报披露前，上述人员未出现违反承诺事项的情形。

4、公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具的规范关联交易的承诺

为规范关联交易，公司控股股东、实际控制人、持股 5%以上股东、董事、监事、高级管理人员出具的《规范关联交易承诺函》，具体内容如下：

本人/本企业将尽可能的避免和减少本人/本企业或本人/本企业控制的其他公司、企业或其他组织、机构与公司之间的关联交易。

对于无法避免或者有合理原因而发生的关联交易，本人/本企业或本人/本企业控制的企业将根据有关法律、法规和规范性文件以及公司章程的规定，遵循平等、自愿、等价和有偿的一般商业原则，与公司签订关联交易协议，确保关联交易的价格原则上不偏离市场独立第三方的价格或收费的标准，并严格遵守公司章程及相关规章制度规定的关联交易的审批权限和程序，以维护公司及其他股东的利益。

本人/本企业保证不利用在公司中的地位 and 影响，通过关联交易损害公司及其他股东的合法权益。本人/本企业或本人/本企业控制的企业保证不利用本人/本企业在公司中的地位 and 影响，违规占用或转移公司的资金、资产及其他资源，或要求公司违规提供担保。

如违反上述承诺，本人/本企业愿意承担因违反上述承诺给公司造成的全部经济损失，且公司有权暂扣应支付给本人/本企业的薪酬（如有）和现金分红（如有），直至违反承诺的事项消除。如本人/本企业未能及时赔偿公司因此而发生的损失或开支，公司有权在暂扣薪酬和现金分红的范围内取得该等赔偿。

至年报披露前，上述人员未出现违反承诺事项的情形。

5、公司控股股东、实际控制人出具的解决消防验收、备案问题的承诺

为解决消防验收、备案问题，公司控股股东、实际控制人出具了《解决消防验收、备案的承诺函》，具体内容如下：

本人作为金菜地食品股份有限公司（以下简称“公司”）的控股股东、实际控制人，关于公司在申请股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让涉及的部分房屋未办理消防验收、消防备案事宜，现承诺如下：

若公司及子公司由于本次挂牌前使用的场所未办理消防验收或备案手续，导致无法继续正常使用该等场所或遭受任何损失的，由本人予以补足，保证公司及其子公司不会因此遭受任何损失。

至年报披露前，上述人员未出现违反承诺事项的情形。

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售	无限售股份总数	14,096,250	25%	0	14,096,250	25%

条件股份	其中：控股股东、实际控制人	12,521,250	22.21%	0	12,521,250	22.21%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	42,288,750	75%	0	42,288,750	75%
	其中：控股股东、实际控制人	37,563,750	66.62%	0	37,563,750	66.62%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		56,385,000	-	0	56,385,000	-
普通股股东人数		3				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，公司股本结构未发生变动。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	麻志刚	36,162,000	0	36,162,000	64.13%	27,121,500	9,040,500	0	0
2	孙爱华	13,923,000	0	13,923,000	24.70%	10,442,250	3,480,750	0	0
3	马鞍山华图	6,300,000	0	6,300,000	11.17%	4,725,000	1,575,000	0	0
合计		56,385,000	0	56,385,000	100%	42,288,750	14,096,250	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

孙爱华女士与麻志刚先生系母子关系，马鞍山华图受孙爱华女士与麻志刚先生控制。麻志刚先生通过马鞍山华图间接持有公司 0.56%的股份，并担任马鞍山华图执行事务合伙人，孙爱华女士通过马鞍山华图间接持有公司 1.69%的股份。除上述情形外，公司股东之间无其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

□适用 √不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

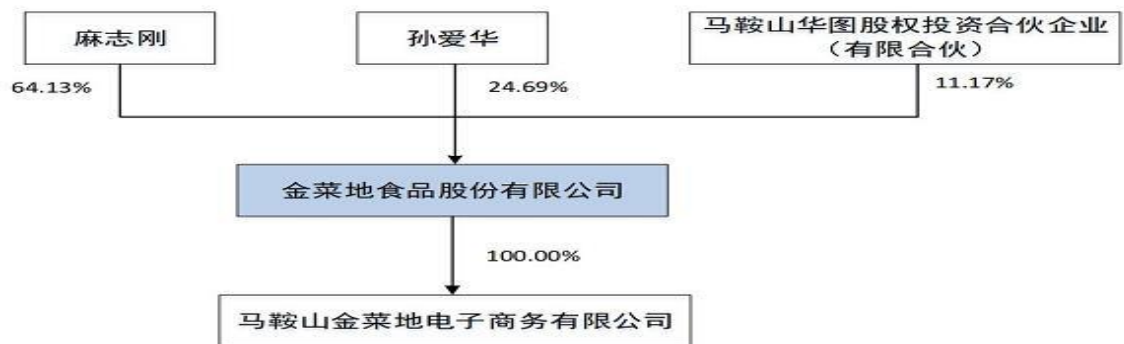
√是 □否

麻志刚先生直接持有公司 64.13%的股份，通过马鞍山华图间接持有公司 0.56%的股份，并担任公司的董事长、总经理、马鞍山华图执行事务合伙人；孙爱华女士直接持有公司 24.70%的股份，通过马鞍山华图间接持有公司 1.69%的股份，并担任公司的副董事长；孙爱华女士与麻志刚先生系母子关系。据此，麻志刚先生和孙爱华女士合计持有公司 91.08%的股份，并合计控制公司 100%的股份，为公司共同实际控制人。

麻志刚先生，1984 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2005 年 10 月至 2011 年 2 月，黄池食品有限公司员工；2011 年 3 月至 2012 年 9 月，任黄池食品有限公司副总经理；2012 年 10 月至 2016 年 9 月历任黄池食品有限公司总经理、董事长；2013 年 11 月至 2022 年 7 月，兼任华美咨询执行董事、总经理；2022 年 8 月至今，兼任华美咨询执行董事；2012 年 10 月至 2022 年 7 月，兼任马鞍山市开元置业有限公司执行董事、总经理；2022 年 8 月至今，兼任马鞍山市开元置业有限公司执行董事；2012 年 10 月至 2022 年 7 月，兼任马鞍山市黄池食品（集团）金菜地畜业有限公司执行董事、总经理；2022 年 8 月至今，兼任马鞍山市黄池食品（集团）金菜地畜业有限公司执行董事；2016 年 10 月至今，任公司董事长、总经理。

孙爱华女士，1959 年 2 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，高中学历。1979 年 12 月至 1985 年 6 月，任当涂县黄池公社综合厂会计；1985 年 7 月至 1995 年 10 月，任当涂县黄池食品工业公司会计；1995 年 11 月至 2003 年 12 月，任黄池食品公司会计；2004 年 1 月至 2004 年 11 月，任黄池食品有限公司会计；2004 年 12 月至 2009 年 2 月，就职于马鞍山农村商业银行；2012 年 10 月至 2016 年 9 月，任黄池食品有限董事；2016 年 10 月至今，任公司副董事长；2013 年 11 月至今，兼任华美咨询监事。

股权结构图如下：



四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☐适用 ☒不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2022 年 4 月 27 日	2.50	0	0
合计	2.50	0	0

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

☒适用 ☐不适用

公司 2022 年 4 月 27 日临时股东大会决议通过《关于 2021 年度利润分配的议案》，股利分配形式是现金，以公司 2021 年 12 月 31 日总股本 5,638.5 万股为基数，向公司全体股东每 10 股派发现金股利 2.5 元（含税），分红金额为 14,096,250.00 元，实际股利发放为 2022 年 4 月 28 日。

(二) 权益分派预案

☒适用 ☐不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	14.00	0	0

十、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	是否为失信 联合惩戒对 象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
麻志刚	董事长、总经理	男	否	1984 年 1 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
孙爱华	副董事长	女	否	1959 年 2 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
刘锋	董事、董事会秘书	男	否	1976 年 10 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
陈熙平	独立董事	男	否	1968 年 10 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
王殿贵	独立董事	男	否	1965 年 1 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
朱同刚	监事会主席	男	否	1975 年 6 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
占姚军	监事	男	否	1985 年 5 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
王小刚	职工监事	男	否	1986 年 12 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
丁陈	副总经理、财务总监	男	否	1974 年 9 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
何德金	副总经理	男	否	1963 年 5 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
韩玉保	副总经理	男	否	1966 年 1 月	2022 年 8 月 11 日	2025 年 8 月 10 日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					5	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事长兼总经理麻志刚是公司控股股东，副董事长孙爱华是公司股东，麻志刚与孙爱华为公司实际控制人。孙爱华与麻志刚系母子关系。麻志刚通过机构股东马鞍山华图间接持有公司 0.56%的股份，并担任马鞍山华图执行事务合伙人；孙爱华通过马鞍山华图间接持有公司 1.69%的股份。

刘锋、朱同刚、占姚军、王小刚、丁陈、何德金、韩玉保通过马鞍山华图分别间接持有公司 0.44%、0.44%、0.35%、0.14%、1.06%、0.62%、0.44%的股份。

除此之外，董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间没有关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	特殊说明
吴月芳	独立董事	离任		董事会换届	
林雷	独立董事	离任		董事会换届	
殷向东	独立董事	离任		董事会换届	
陈熙平		新任	独立董事	董事会换届	
王殿贵		新任	独立董事	董事会换届	
丁陈	董事、副总经理兼财务总监	离任	副总经理兼财务总监	董事会换届	
何德金	董事、副总经理	离任	副总经理	董事会换届	
韩玉保	董事、副总经理	离任	副总经理	董事会换届	

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

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

2、报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

陈熙平，男，1968年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，复旦大学国际经济法专业，硕士研究生学历。1989年9月至1994年12月，江南律师事务所专职律师；1994年12月至2004年4月，安徽四方律师事务所主任；2004年4月至今，安徽明博律师事务所创始合伙人、律师；2022年8月至今，任公司独立董事。

王殿贵，男，1965年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大学本科学历，注册会计师，1986年9月至1995年10月，任马鞍山市财政局科员、秘书；1995年10月至2000年1月，任马鞍山会计师事务所副所长；2000年1月至2005年11月，任安徽兴永会计师事务所所长；2005年11月至2012年1月，任马鞍山众瑞会计师事务所所长；2012年1月至2018年12月，任安徽天瑞华会计师事务所有限公司总经理；2018年12月至今任中喜会计师事务所（特殊普通合伙）安徽分所总经理；2022年8月至今，任独立董事。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√ 适用 □ 不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
刘锋	董事、董事会秘书	0	250,000	250,000	250,000	1.00	
丁陈	副总经理兼财务总监	0	600,000	600,000	600,000	1.00	
何德金	副总经理	0	350,000	350,000	350,000	1.00	
韩玉保	副总经理	0	250,000	250,000	250,000	1.00	
合计	—	0	1,450,000	1,450,000	1,450,000	—	—
备注（如有）							

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	高级会计师并从事会计工作三年以上
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	公司租赁副董事长孙爱华拥有的马鞍山市花山区大华马鞍山国际广场1-103、104门面房作为公司门店，该门店所处位置优越，交通畅达、商业较为繁华，

		租赁期 2021-1-1 至 2023-12-31，租赁基于真实的业务，价格由交易双方参考市场价格协商确定，交易价格公允，不存在利益输送。
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	是	董事长麻志刚兼任总经理；董事会秘书刘锋兼任信息披露事务负责人。

(六) 独立董事任职履职情况

√适用 □不适用

事项	是或否	具体情况
是否存在独立董事连续任职时间超过六年的情形	否	
是否存在独立董事已在超过五家境内上市公司或挂牌公司担任独立董事的情形	否	
是否存在独立董事未对提名、任免董事，聘任或解聘高级管理人员发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事未对重大关联交易、对外担保、重大资产重组、股权激励等重大事项发表独立意见的情形	否	
是否存在独立董事连续三次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事连续两次未能出席也未委托其他董事出席董事会会议的情形	否	
是否存在独立董事未及时向挂牌公司年度股东大会提交上一年度述职报告或述职报告内容不充分的情形	否	
是否存在独立董事任期届满前被免职的情形	否	
是否存在独立董事在任期届满前主动辞职的情况	否	
是否存在独立董事就重大问题或看法与控股股东、其他董事或公司管理层存在较大分歧的情形	否	

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
管理人员	97	6	11	92
生产人员	510	14	109	415
销售人员	97	7	22	82
技术人员	258	0	9	249

财务人员	10	0	3	7
员工总计	972	27	154	845

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	12	15
专科	118	105
专科以下	840	723
员工总计	972	845

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、员工薪酬政策：公司有《薪酬管理制度》、《绩效管理制度》、《员工行为管理制度》等制度。公司实行全员劳动合同制，依据国家和地方相关法律，与员工签订《劳动合同》；并按照国家和社会有关社会保障政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险。

2、员工培训：公司完善了员工培训体系，制定了《员工培训管理制度》等相关的规章制度，根据各部门提报的培训需求，经总经理审批后制定培训计划并实施，主要有新员工入职培训、岗前培训、员工换岗培训、机器设备操作培训、质量要求培训、工艺流程培训、安全教育培训，管理人员建立人才梯队机制，定期开展企业文化、管理技能等培训，合理安排外训，不断提高员工的素质和能力。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司实行员工聘任制，无需公司承担费用的离退休人员。

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
韩玉保	无变动	副总经理	250,000	0	250,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

□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	√是 □否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √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	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	□是 √否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司根据《公司法》《证券法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了有效的内部控制体系、三会议事规则及《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《利润分配管理制度》等制度。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和业务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司董事会认为，公司现有的治理机制符合《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够有效的提高公司的治理水平和决策质量，有效识别和控制经营管理中的重大风险，保护股东充分行使知情权、参与权、质疑权和表决权等权利，公司的治理机制能够有效给所有股东提供合适的保护和平等的权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司转让持有欧凯包装的 51%股权，已经 2022 年 5 月 5 日召开的董事会会议审议通过。其他重大经营决策及财务决策事项等都按照《公司章程》等有关制度的规定程序进行决策。

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

根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关规定，结合公司实际情况，公司对《公司章程》部分条款进行修订，经2022年8月31日召开的第三届董事会第三次会议和2022年9月16日召开的2022年度第四次临时股东大会审议通过。此次修订不存在损害股东利益的情况。

(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	5	8	6

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、监事会均符合《公司法》《公司章程》、三会议事规则等要求，决议内容没有违反《公司法》《公司章程》等规定的情形，会议程序规范，公司“三会”成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会议事规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司设立以来逐步健全和完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构方面情况如下：

1、业务独立

公司的主营业务为豆制品类、酱品类、酱腌菜类、肉制品等生产和销售；公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业没有从事与公司相同或相类似的业务，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或显失公平的关联交易。

2、资产独立

公司设立及历次增资中的出资均已全部到位，公司具备与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，除部分房屋权属瑕疵情形外，公司合法拥有与生产经营有关的土地使用权、房屋所有权、机器设备以及注册商标、专利等资产的所有权或者使用权，不存在资金及其他资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用而损害公司利益的情形，亦不存在违规为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。

3、人员独立

除公司总经理麻志刚在 2022 年 8 月之前兼任关联方马鞍山市华美企业管理咨询有限公司、马鞍山市开元置业有限公司、马鞍山市黄池食品（集团）金菜地畜业有限公司的总经理外，公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他行政职务，且均未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪酬。公司已建立劳动、人事与工资管理制度，与员工签订了劳动合同，在劳动、人事及工资管理等方面独立运作。

4、财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备专职的财务会计人员，建立了独立的财务会计体系，具有规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策；公司开设了独立的银行账户，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；公司独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的

其他企业混合纳税的情形。

5、机构独立

公司拥有独立、完整的组织机构，设有股东大会、董事会、监事会、经营管理层等组织机构，并制订了完善的议事规则；公司根据需要设置了若干内部职能部门，具有健全的内部经营管理机构，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在机构混同的情形。

（三）对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
公司现行的制度，能够对公司各项业务活动的健康运行及国家有关法律法规的贯彻执行提供保证。公司将根据发展的实际需要，对财务管理、内部控制制度、内控管理流程不断加以改进和完善，从而进一步完善内部控制体系。 1、关于会计核算体系 报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。 2、关于财务管理体系 报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。 3、关于风险控制体系 报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。 报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。	

（四）年度报告差错责任追究制度相关情况

公司暂未建立《年度报告差错责任追究制度》。报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司未发生年度报告重大差错。

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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	容诚审字[2023]230Z1335 号			
审计机构名称	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外经贸大厦 901-22 至 901-26			
审计报告日期	2023 年 4 月 25 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	宁云	马静		
	9 年	3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬	40 万元			

审计报告

容诚审字[2023]230Z1335 号

金菜地食品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

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

二、 形成审计意见的基础

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

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

金菜地管理层（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，管理层负责评估金菜地的持续经营能力，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菜地、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督金菜地的财务报告过程。

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：

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

误导致的重大错报的风险。

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	67,272,924.68	27,063,439.44
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	10,037,375.82	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	1,124,667.32	6,914,676.12
应收款项融资			
预付款项	五、4	3,434,548.80	5,163,094.52

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	293,122.06	634,503.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	51,242,099.11	63,460,795.84
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	20,008,284.93	10,007,000.00
其他流动资产	五、8	4,690,841.95	7,491,852.51
流动资产合计		158,103,864.67	120,735,362.12
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、9	27,646,861.15	29,505,037.45
固定资产	五、10	97,116,267.17	109,189,530.21
在建工程	五、11		638,231.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	1,174,735.79	1,576,772.59
无形资产	五、13	16,002,701.27	16,453,492.81
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	429,306.28	722,552.32
递延所得税资产	五、15	2,235,588.04	1,761,037.78
其他非流动资产	五、16	20,130,514.25	40,825,566.34
非流动资产合计		164,735,973.95	200,672,221.42
资产总计		322,839,838.62	321,407,583.54
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	8,068,516.10	13,090,973.53

预收款项	五、18	1,923,177.30	1,633,589.37
合同负债	五、19	9,329,658.03	10,828,262.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、20	11,148,895.27	11,573,920.06
应交税费	五、21	2,770,761.65	756,662.41
其他应付款	五、22	4,064,971.23	4,760,605.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	164,253.50	105,600.00
其他流动负债	五、24	1,061,314.73	1,321,008.36
流动负债合计		38,531,547.81	44,070,621.86
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	91,478.78	168,836.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	20,947,173.58	18,096,215.34
递延所得税负债	五、15	5,511,525.36	5,708,946.43
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,550,177.72	23,973,998.13
负债合计		65,081,725.53	68,044,619.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	56,385,000.00	56,385,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	94,641,603.07	87,043,686.44
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	22,017,501.69	20,312,574.28
一般风险准备			

未分配利润	五、30	84,714,008.33	85,166,103.84
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		257,758,113.09	248,907,364.56
少数股东权益			4,455,598.99
所有者权益（或股东权益）合计		257,758,113.09	253,362,963.55
负债和所有者权益（或股东权益）总计		322,839,838.62	321,407,583.54

法定代表人：麻志刚

主管会计工作负责人：丁陈

会计机构负责人：刘长梅

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		67,074,404.30	25,073,721.04
交易性金融资产		10,037,375.82	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,096,978.81	2,729,277.40
应收款项融资			
预付款项		3,366,303.17	4,850,428.61
其他应收款	十四、2	122,674.49	289,903.80
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		50,636,710.03	59,870,929.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		20,008,284.93	10,007,000.00
其他流动资产		4,678,185.69	7,424,792.83
流动资产合计		157,020,917.24	110,246,053.22
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	6,018,149.20	8,528,400.41
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		27,646,861.15	29,505,037.45
固定资产		97,034,937.67	106,555,373.44
在建工程			638,231.92
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产		1,174,735.79	1,576,772.59
无形资产		16,002,701.27	16,408,204.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		429,306.28	667,346.77
递延所得税资产		2,215,525.94	1,721,298.85
其他非流动资产		20,130,514.25	40,825,566.34
非流动资产合计		170,652,731.55	206,426,232.72
资产总计		327,673,648.79	316,672,285.94
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,938,480.19	10,090,603.61
预收款项		1,923,177.30	1,633,589.37
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		11,006,605.32	11,298,461.07
应交税费		2,769,383.54	578,795.09
其他应付款		4,044,971.23	4,738,222.50
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		9,331,706.88	10,803,628.11
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		164,253.50	105,600.00
其他流动负债		946,136.74	1,046,544.90
流动负债合计		38,124,714.70	40,295,444.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		91,478.78	168,836.36
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,947,173.58	18,096,215.34
递延所得税负债		5,511,525.36	5,663,973.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		26,550,177.72	23,929,025.69
负债合计		64,674,892.42	64,224,470.34
所有者权益（或股东权益）：			

股本		56,385,000.00	56,385,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		80,890,915.28	73,292,998.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,135,151.69	14,430,224.28
一般风险准备			
未分配利润		109,587,689.40	108,339,592.67
所有者权益（或股东权益）合计		262,998,756.37	252,447,815.60
负债和所有者权益（或股东权益）总计		327,673,648.79	316,672,285.94

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入		290,555,640.99	322,771,161.83
其中：营业收入	五、31	290,555,640.99	322,771,161.83
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		277,261,336.34	305,998,068.66
其中：营业成本	五、31	223,440,450.03	251,885,852.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	2,463,732.35	2,549,930.64
销售费用	五、33	12,465,892.35	16,175,252.90
管理费用	五、34	23,652,243.21	22,530,779.67
研发费用	五、35	17,246,961.40	14,502,334.86
财务费用	五、36	-2,007,943.00	-1,646,081.52
其中：利息费用		19,346.51	28,497.35
利息收入		2,125,213.58	1,761,497.20
加：其他收益	五、37	4,686,641.38	5,408,008.85

投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	709,661.87	1,593,943.81
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）	五、39	37,375.82	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-84,819.34	-3,204.15
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	21,471.02	-21,471.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、42	-241,159.44	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,423,475.96	23,750,370.66
加：营业外收入	五、43	10,500.82	35,366.99
减：营业外支出	五、44	1,701,777.55	735,013.47
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,732,199.23	23,050,724.18
减：所得税费用	五、45	1,627,173.93	2,810,297.95
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		15,105,025.30	20,240,426.23
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）		15,105,025.30	20,240,426.23
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）		-244,056.60	-167,782.12
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		15,349,081.90	20,408,208.35
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,105,025.30	20,240,426.23
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		15,349,081.90	20,408,208.35
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-244,056.60	-167,782.12
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.36
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.27	0.36

法定代表人：麻志刚

主管会计工作负责人：丁陈

会计机构负责人：刘长梅

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	十四、4	279,690,862.76	304,637,579.15
减：营业成本	十四、4	216,684,701.65	241,103,163.92
税金及附加		2,417,969.07	2,454,547.83
销售费用		11,023,733.98	12,928,664.87
管理费用		21,703,388.53	19,590,488.37
研发费用		16,491,741.18	12,066,691.29
财务费用		-2,032,965.00	-1,650,129.09
其中：利息费用		19,346.51	28,497.35
利息收入		2,122,435.85	1,750,260.89
加：其他收益		4,381,481.38	5,142,546.12
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5	2,685,268.98	1,550,720.27
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）		37,375.82	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		79,155.91	360,810.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-241,159.44	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		20,344,416.00	25,198,228.83
加：营业外收入		10,500.00	35,366.99
减：营业外支出		1,695,498.89	730,538.35
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,659,417.11	24,503,057.47
减：所得税费用		1,610,142.97	2,900,933.33
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,049,274.14	21,602,124.14

(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,049,274.14	21,602,124.14
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		17,049,274.14	21,602,124.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.30	0.38
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.30	0.38

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		320,461,910.67	358,585,061.67
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		6,910,285.76	2,404,800.00

收到其他与经营活动有关的现金	五、46	21,371,767.10	23,764,207.56
经营活动现金流入小计		348,743,963.53	384,754,069.23
购买商品、接受劳务支付的现金		197,865,895.94	257,486,723.32
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		69,456,858.28	86,119,892.66
支付的各项税费		4,502,290.31	7,384,652.78
支付其他与经营活动有关的现金	五、46	24,326,888.69	28,609,280.04
经营活动现金流出小计		296,151,933.22	379,600,548.80
经营活动产生的现金流量净额		52,592,030.31	5,153,520.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	254,800,000.00
取得投资收益收到的现金		307,170.19	1,593,943.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		267,000.00	20,032.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		2,335,240.77	
收到其他与投资活动有关的现金	五、46	2,132,661.06	1,721,830.54
投资活动现金流入小计		95,042,072.02	258,135,806.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,126,470.90	27,053,303.94
投资支付的现金		90,000,000.00	304,800,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		93,126,470.90	331,853,303.94
投资活动产生的现金流量净额		1,915,601.12	-73,717,497.59
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			1,000,000.00
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,096,250.00	34,277.78
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	五、46	183,600.00	39,225,400.00
筹资活动现金流出小计		14,279,850.00	44,259,677.78

筹资活动产生的现金流量净额		-14,279,850.00	-43,259,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		40,227,781.43	-111,823,654.94
加：期初现金及现金等价物余额		26,939,769.64	138,763,424.58
六、期末现金及现金等价物余额		67,167,551.07	26,939,769.64

法定代表人：麻志刚

主管会计工作负责人：丁陈

会计机构负责人：刘长梅

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		306,236,363.34	346,961,410.92
收到的税费返还		6,910,285.76	2,404,800.00
收到其他与经营活动有关的现金		20,972,190.13	23,135,523.38
经营活动现金流入小计		334,118,839.23	372,501,734.30
购买商品、接受劳务支付的现金		191,662,384.52	248,155,844.86
支付给职工以及为职工支付的现金		66,384,516.28	81,059,096.80
支付的各项税费		4,052,125.43	6,270,425.67
支付其他与经营活动有关的现金		20,221,759.32	24,049,128.80
经营活动现金流出小计		282,320,785.55	359,534,496.13
经营活动产生的现金流量净额		51,798,053.68	12,967,238.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		90,000,000.00	250,000,000.00
取得投资收益收到的现金		307,170.19	1,550,720.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		267,000.00	20,032.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,888,350.00	
收到其他与投资活动有关的现金		2,129,883.33	1,710,594.23
投资活动现金流入小计		97,592,403.52	253,281,346.50
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,091,627.75	27,011,291.67
投资支付的现金		90,000,000.00	305,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		93,091,627.75	332,011,291.67
投资活动产生的现金流量净额		4,500,775.77	-78,729,945.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			

筹资活动现金流入小计			1,000,000.00
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		14,096,250.00	34,277.78
支付其他与筹资活动有关的现金		183,600.00	39,225,400.00
筹资活动现金流出小计		14,279,850.00	44,259,677.78
筹资活动产生的现金流量净额		-14,279,850.00	-43,259,677.78
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		42,018,979.45	-109,022,384.78
加：期初现金及现金等价物余额		24,950,051.24	133,972,436.02
六、期末现金及现金等价物余额		66,969,030.69	24,950,051.24

(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	56,385,000.00				87,043,686.44				20,312,574.28		85,166,103.84	4,455,598.99	253,362,963.55
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	56,385,000.00				87,043,686.44				20,312,574.28		85,166,103.84	4,455,598.99	253,362,963.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,597,916.63				1,704,927.41		-452,095.51	-4,455,598.99	4,395,149.54
（一）综合收益总额											15,349,081.90	-244,056.60	15,105,025.30
（二）所有者投入和减少资本					7,597,916.63							-4,211,542.39	3,386,374.24
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				7,597,916.63								7,597,916.63
4. 其他											-4,211,542.39	-4,211,542.39
(三) 利润分配								1,704,927.41	-15,801,177.41			-14,096,250.00
1. 提取盈余公积								1,704,927.41	-1,704,927.41			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配									-14,096,250.00			-14,096,250.00
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	56,385,000.00			94,641,603.07				22,017,501.69		84,714,008.33		257,758,113.09

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	63,000,000.00				118,101,770.33				18,152,361.87		66,918,107.90	4,623,381.11	270,795,621.21
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	63,000,000.00				118,101,770.33				18,152,361.87		66,918,107.90	4,623,381.11	270,795,621.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-6,615,000.00				-31,058,083.89				2,160,212.41		18,247,995.94	-167,782.12	-17,432,657.66
（一）综合收益总额											20,408,208.35	-167,782.12	20,240,426.23
（二）所有者投入和减少资本	-6,615,000.00				-31,058,083.89								-37,673,083.89
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					1,370,116.11								1,370,116.11
4. 其他	-6,615,000.00				-32,428,200.00								-39,043,200.00

(三) 利润分配									2,160,212.41		-2,160,212.41		
1. 提取盈余公积									2,160,212.41		-2,160,212.41		
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													
四、本年年末余额	56,385,000.00				87,043,686.44				20,312,574.28		85,166,103.84	4,455,598.99	253,362,963.55

法定代表人：麻志刚

主管会计工作负责人：丁陈

会计机构负责人：刘长梅

(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	56,385,000.00				73,292,998.65				14,430,224.28		108,339,592.67	252,447,815.60
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	56,385,000.00				73,292,998.65				14,430,224.28		108,339,592.67	252,447,815.60
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					7,597,916.63				1,704,927.41		1,248,096.73	10,550,940.77
（一）综合收益总额											17,049,274.14	17,049,274.14
（二）所有者投入和减少资本					7,597,916.63							7,597,916.63
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					7,597,916.63							7,597,916.63
4．其他												
（三）利润分配									1,704,927.41		-15,801,177.41	-14,096,250.00
1．提取盈余公积									1,704,927.41		-1,704,927.41	
2．提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配											-14,096,250.00	-14,096,250.00
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	56,385,000.00				80,890,915.28				16,135,151.69		109,587,689.40	262,998,756.37

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	63,000,000.00				104,351,082.54				12,270,011.87		88,897,680.94	268,518,775.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,000,000.00				104,351,082.54				12,270,011.87		88,897,680.94	268,518,775.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-6,615,000.00				-31,058,083.89				2,160,212.41		19,441,911.73	-16,070,959.75
（一）综合收益总额											21,602,124.14	21,602,124.14
（二）所有者投入和减少资本	-6,615,000.00				-31,058,083.89							-37,673,083.89
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					1,370,116.11							1,370,116.11
4．其他	-6,615,000.00				-32,428,200.00							-39,043,200.00
（三）利润分配									2,160,212.41		-2,160,212.41	
1．提取盈余公积									2,160,212.41		-2,160,212.41	
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												
四、本年期末余额	56,385,000.00				73,292,998.65				14,430,224.28		108,339,592.67	252,447,815.60

三、 财务报表附注

财务报表附注

一、公司的基本情况

1. 公司概况

金菜地食品股份有限公司原名马鞍山市黄池食品（集团）有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），于 2003 年 11 月 25 日在马鞍山市市场监督管理局注册成立，注册号 340521000024509，由麻元友和职工持股会共同出资设立，注册资本为 1,000.00 万元。

2008 年 7 月 18 日，公司通过股东会决议，会议同意股东所持股权在股东内部之间进行转让，并以 2008 年 5 月 31 日为基准日，协商确认转股价格。

2008 年 8 月 9 日，麻元友与马鞍山市黄池食品（集团）有限公司其他 439 名股东签署《股权转让协议》，约定麻元友以 1,000.00 元/股的价格受让其他 439 名股东持有马鞍山市黄池食品（集团）有限公司 15%的股权。

2008 年 9 月 28 日，麻元友与麻志刚签署《股权转让协议》，约定麻元友将马鞍山市黄池食品（集团）有限公司 48%的股权转让给麻志刚。

鉴于麻元友持有马鞍山市黄池食品（集团）有限公司 52%的股权为夫妻共同财产，其中的 26%股权归配偶孙爱华所有，其余 26%的股权由麻志刚根据《遗产继承协议书》的约定继承。

2012 年 10 月 9 日，公司通过股东会决议，会议同意孙爱华、麻志刚为公司股东，其中孙爱华出资 260.00 万元，持股比例为 26%；麻志刚出资 740.00 万元，持股比例为 74%。

2013 年 9 月 20 日，公司通过股东会决议，决定增加注册资本至 1,100.00 万元，本次增资 100.00 万元，其中麻志刚以货币方式缴纳 74.00 万元，孙爱华以货币方式缴纳 26.00 万元。增资完成后，公司注册资本为 1,100.00 万元，其中麻志刚出资 814.00 万元，持股比例为 74%；孙爱华出资 286.00 万元，持股比例为 26%。

2013 年 11 月 12 日，公司通过股东会决议，决定马鞍山市黄池食品（集团）有限公司以存续分立方式进行公司分立，马鞍山市黄池食品（集团）有限公司存续，新设华美咨询；同意将公司的注册资本减少到 1,000.00 万元。

2013 年 11 月 27 日，马鞍山市黄池食品（集团）有限公司通过股东会决议，同意公司增加注册资本至 1,176.47 万元，本次增资由厚基博望以货币方式缴纳 176.47 万元。增资完成后，公司注册资本为 1,176.47 万元，其中麻志刚出资 740.00 万元，持股比例为 62.90%；

孙爱华出资 260.00 万元,持股比例为 22.10%;厚基博望出资 176.47 万元,持股比例为 15.00%。

2016 年 5 月 22 日,公司通过股东会决议,会议决定以资本公积 2,823.53 万元向全体股东按出资比例转增注册资本 2,823.53 万元,其中对麻志刚转增注册资本 1,776.00 万元、对孙爱华转增注册资本 624.00 万元、对厚基博望转增注册资本 423.53 万元。本次增资前公司的注册资本为 1,176.47 万元,转增后公司的注册资本增加至 4,000.00 万元。

2016 年 6 月 22 日,公司通过股东会决议,决定以未分配利润 1,000.00 万元向全体股东按出资比例转增注册资本,其中对麻志刚转增注册资本 629.00 万元、对孙爱华 221.00 万元转增注册资本、对厚基博望转增注册资本 150.00 万元。本次增资前公司的注册资本为 4,000.00 万元,转增后公司的注册资本增加至 5,000.00 万元。

2016 年 7 月 25 日,公司通过股东会决议,会议同意麻志刚将持有的本公司账面价值 500.00 万元的股权转让给马鞍山华图股权投资合伙企业(有限合伙)。

2016 年 8 月 16 日,公司通过股东会决议,会议同意北京厚基博望投资中心(有限合伙)将持有的本公司账面价值 225.00 万元的股权转让给戴昌久。

2016 年 9 月 19 日,公司通过股东会决议,会议同意公司类型由有限公司整体变更为股份有限公司,以有限公司的全体股东作为发起人,截至 2016 年 8 月 31 日经审计的净资产 167,234,631.33 元按 1:0.3767 比例折合股本 6,300.00 万元,其余部分记入资本公积。

2016 年 10 月 10 日,公司通过股东会决议,会议同意公司名称由“马鞍山市黄池食品(集团)有限公司”变更为“金菜地食品股份有限公司”。

2017 年 12 月 20 日,公司通过股东会决议,会议同意北京厚基博望投资中心(有限合伙)将持有的本公司账面价值 661.50 万元的股权转让给徽商贰号(深圳)投资企业(有限合伙)。

2020 年 1 月 1 日,公司通过股东会决议,会议同意戴昌久将持有的本公司账面价值 283.50 万元的股权转让给麻志刚。

2021 年 11 月 10 日,公司通过股东会决议,会议同意公司减少注册资本 661.50 万元,其中徽商贰号(深圳)投资企业(有限合伙)减资 661.50 万元,本次减资后,本公司注册资本为 5,638.50 万元。

2022 年 12 月 27 日,本公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意金菜地食品股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》。本公司于 2023 年 2 月 9 日起在全国股份转让系统挂牌。

截止 2022 年 12 月 31 日,本公司注册资本为 5,638.50 万元,其中麻志刚出资人民币 3,616.20 万元,占注册资本 64.13%;孙爱华出资 1,392.30 万元,占注册资本 24.70%;马

鞍山华图股权投资合伙企业（有限合伙）出资 630.00 万元，占注册资本 11.17%。

公司法定代表人：麻志刚。

注册地址：马鞍山市当涂经济开发区隆昌南路 9 号。

本公司经营范围：预包装兼散装食品、食品添加剂生产、销售；种植、销售粮食、油料、蔬菜、农副产品（除专控项目）；企业自产的产品出口；企业自身生产加工所需的原料、设备、零配件进口。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 25 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

（1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	马鞍山金菜地电子商务有限公司	电子商务	100.00	-

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内减少子公司：

序号	子公司全称	子公司简称	报告期间	未纳入合并范围原因
1	马鞍山市欧凯包装材料有限公司	欧凯包装	2022 年 1 月至 2022 年 5 月	转让

本报告期内减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 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、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

(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。

6. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

(3) 合并财务报表的编制方法

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，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①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。

②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。

③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，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(4) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，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，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。

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

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(5) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本(或股本)、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本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，应当按照本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。

⑤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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

(6) 特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在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，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；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股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和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、其他综合收益以及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。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当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；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面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（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为

共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

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。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债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，并同时确认新金融负债。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，应当终止原

金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

(2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综

合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工

具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 合并范围内关联方

应收账款组合 2 应收其他客户款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 合并范围内关联方

其他应收款组合 4 应收其他客户款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账

面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；
- B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或

负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

12. 合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

13. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再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。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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；

B. 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；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）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；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值

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

本公司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；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。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，应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。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

14. 投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、19。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋、建筑物	20	5.00	4.75
土地使用权	50	—	2.00

15. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机械设备	年限平均法	8-10	5.00	9.50~11.88
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00~31.67
运输设备	年限平均法	4-6	5.00	15.83~23.75

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

16. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

17. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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。

18. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
计算机软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A. 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；

B. 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

D. 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；

E. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

19. 长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上

的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销。

21. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A. 企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B. 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其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，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存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确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（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确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

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

①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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(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确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

A. 服务成本;

B. 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;

C. 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。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22. 预计负债

(1) 预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件, 本公司将其确认为预计负债:

①该义务是本公司承担的现时义务;

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

③该义务的金额能够可靠地计量。

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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。

23. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

(5) 股份支付计划修改的会计处理

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

(6) 股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具(因未满足可行权条件而被取消的除外),本公司:

①将取消或结算作为加速可行权处理,立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额;

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具,冲减企业的所有者权益;回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期损益。

24. 收入确认原则和计量方法

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

公司的销售收入分为直营模式、经销模式和电商模式。

① 直营模式

通过区域的直营门店将产品交付至客户实现最终销售，以客户收到货物作为控制权转移的时点确认收入。

② 经销模式

合同约定本公司负责运输送货上门的客户，本公司以客户收到货物作为控制权转移的时点确认收入，即公司发出货物并送达客户，客户签收时确认收入；合同约定客户上门自提或本公司代联系物流公司的客户，公司以发出货物作为控制权转移的时点确认收入，即公司开出发货单，客户签收提取货物或物流公司签收提取货物时确认收入。

③ 电商销售

向最终消费者销售货物的收入，根据线上平台销售订单将产品发货给客户，客户在平台系统确认收货或平台系统自动确认收货后确认收入。向电商平台的销售收入，在已经发货并获取电商平台结算对账单后，公司确认收入。

25. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

- ①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将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

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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。

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

③ 政府补助退回

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

26. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成分及权益成分的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得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。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

27. 租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

(2) 单独租赁的识别

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

(3) 本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、22。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定

折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（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）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；
- 其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“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”（以下简称“试运行销售的会计处理规定”）和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规

定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），“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”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无影响。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%
增值税	销售商品或提供应税劳务	13%、9%、3%
城市维护建设税	流转税额	7%、5%
教育费附加	流转税额	3%
地方教育费附加	流转税额	2%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
马鞍山金菜地电子商务有限公司	20%

2. 税收优惠

本公司生产的部分酱菜、粮油、面条产品属于农产品初加工等农、林、牧、渔服务业项目，所得税享受所得减免优惠。即该部分项目的所得额直接予以免除，不作为征税项目。

2022 年 10 月，本公司通过高新技术企业复审，获得由安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号为 GR202234001399，公司 2022 年度至 2024 年度减按 15.00%的税率征收企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告 2021 年第 8 号）、《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 13 号），子公司电子商务符合小型微利企业条件，享受小型微利企业所得税优惠政策。2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳

企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
库存现金	67,529.80	138,094.51
银行存款	66,971,076.66	26,747,027.93
其他货币资金	234,318.22	178,317.00
合计	67,272,924.68	27,063,439.44

(1) 其他货币资金期末余额中 105,373.61 元为银行存款在途资金。除上述情况之外，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

(2) 货币资金期末余额较期初增长 148.57%，主要系本期经营活动现金净流入较多所致。

2. 交易性金融资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,037,375.82	-
其中：理财产品	10,037,375.82	-
合计	10,037,375.82	-

交易性金融资产期末余额较期初增加 10,037,375.82 元，主要系本期购入理财产品所致。

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,183,860.34	7,278,606.45
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
小计	1,183,860.34	7,278,606.45
减：坏账准备	59,193.02	363,930.33
合计	1,124,667.32	6,914,676.12

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,183,860.34	100.00	59,193.02	5.00	1,124,667.32
组合 1: 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 2: 应收其他客户款项	1,183,860.34	100.00	59,193.02	5.00	1,124,667.32
合计	1,183,860.34	100.00	59,193.02	5.00	1,124,667.32

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	7,278,606.45	100.00	363,930.33	5.00	6,914,676.12
组合 1: 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 2: 应收其他客户款项	7,278,606.45	100.00	363,930.33	5.00	6,914,676.12
合计	7,278,606.45	100.00	363,930.33	5.00	6,914,676.12

坏账准备计提的具体说明:

①于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,183,860.34	59,193.02	5.00	7,278,606.45	363,930.33	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,183,860.34	59,193.02	5.00	7,278,606.45	363,930.33	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或 核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	363,930.33	-111,024.41	-	-	193,712.90	59,193.02
合计	363,930.33	-111,024.41	-	-	193,712.90	59,193.02

注：其他减少系转让子公司欧凯包装，转让日应收账款坏账准备余额为 193,712.90 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
巢湖安德利购物中心有限公司	239,859.66	20.26	11,992.98
当涂县黄池镇人民政府	214,733.30	18.14	10,736.67
江苏拓世达供应链有限公司	186,359.20	15.74	9,317.96
南京大地冷冻食品有限公司	123,942.00	10.47	6,197.10
中国电信股份有限公司马鞍山分公司	93,200.00	7.87	4,660.00
合计	858,094.16	72.48	42,904.71

(5) 报告期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(6) 报告期公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

(7) 应收账款期末余额较期初下降 83.74%，主要系本期销售现款结算较多所致。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,434,548.80	100.00	5,163,094.52	100.00
1 至 2 年	-	-	-	-
2 至 3 年	-	-	-	-
3 年以上	-	-	-	-
合计	3,434,548.80	100.00	5,163,094.52	100.00

本公司期末无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2022 年 12 月 31 日余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
中粮贸易安徽有限公司	1,638,480.32	47.71
当涂县港华燃气有限公司	357,782.20	10.42
南京禾月糖贸易有限公司	211,758.05	6.17
郑州南星实业发展有限公司	188,000.00	5.47
中国石化销售股份有限公司安徽马鞍山 石油分公司	169,755.00	4.94
合计	2,565,775.57	74.71

(3) 预付款项期末余额较期初下降 33.48%，主要系期末预付原材料款减少所致。

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	293,122.06	634,503.69
合计	293,122.06	634,503.69

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	45,598.21	150,521.57
1 至 2 年	55,671.77	129,186.93
2 至 3 年	84,123.96	302,800.00
3 至 4 年	187,000.00	216,666.60
4 至 5 年	101,000.00	15,000.00
5 年以上	317,659.10	306,992.50
小计	791,053.04	1,121,167.60
减：坏账准备	497,930.98	486,663.91
合计	293,122.06	634,503.69

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金和押金	753,122.86	972,825.51
备用金	26,070.78	80,015.69
单位往来款	11,859.40	68,326.40
小计	791,053.04	1,121,167.60
减：坏账准备	497,930.98	486,663.91
合计	293,122.06	634,503.69

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	791,053.04	497,930.98	293,122.06
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	791,053.04	497,930.98	293,122.06

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	791,053.04	62.95	497,930.98	293,122.06	-
组合 3：合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 4：应收其他客户款项	791,053.04	62.95	497,930.98	293,122.06	预期信用损失
合计	791,053.04	62.95	497,930.98	293,122.06	-

B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,121,167.60	486,663.91	634,503.69
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,121,167.60	486,663.91	634,503.69

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,121,167.60	43.41	486,663.91	634,503.69	-
组合 3：合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 4：应收其他客户款项	1,121,167.60	43.41	486,663.91	634,503.69	预期信用损失
合计	1,121,167.60	43.41	486,663.91	634,503.69	-

本期坏账准备计提金额的依据：按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或 转回	转销或 核销	其他减少	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	486,663.91	195,843.75	-	-	184,576.68	497,930.98
合计	486,663.91	195,843.75	-	-	184,576.68	497,930.98

注：其他减少系转让子公司欧凯包装，转让日其他应收款坏账准备余额为 184,576.68 元。

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
安徽电力当涂供电有 限责任公司	保证金	199,998.90	3-4 年、5 年 以上	25.28	169,998.90
北京京东世纪信息技 术有限公司	保证金	150,000.00	3-5 年	18.96	80,000.00
马鞍山港华燃气有限 公司	保证金	100,000.00	5 年以上	12.64	100,000.00
阿里巴巴网络技术有 限公司	保证金	80,000.00	1 年以内、 2-4 年、5 年 以上	10.11	24,500.00

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
苏宁易购集团股份有 限公司	保证金	60,000.00	4-5 年、5 年 以上	7.58	54,000.00
合计	-	589,998.90	-	74.57	428,498.90

(3) 其他应收款期末余额较期初下降 53.80%，主要系本期收回保证金增加所致。

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌 价准备	账面价值	账面余额	存货跌价 准备	账面价值
原材料	31,046,065.34	-	31,046,065.34	34,342,507.91	-	34,342,507.91
在产品	12,583,421.57	-	12,583,421.57	17,087,714.87	-	17,087,714.87
库存商品	7,385,440.03	-	7,385,440.03	11,907,938.38	21,471.02	11,886,467.36
发出商品	227,172.17	-	227,172.17	144,105.70	-	144,105.70
合计	51,242,099.11	-	51,242,099.11	63,482,266.86	21,471.02	63,460,795.84

(2) 存货跌价准备

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2022 年 12 月 31 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	21,471.02	-	-	21,471.02	-	-
合计	21,471.02	-	-	21,471.02	-	-

7. 一年内到期的非流动资产

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的定期存单	20,008,284.93	10,007,000.00
减：减值准备	-	-
合计	20,008,284.93	10,007,000.00

(2) 期末重要的一年内到期的非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
----	------------------	------------------

	面值	票面利率	到期日	面值	票面利率	到期日
招商定期 存单 1	-	-	-	10,000,000.00	3.15%	2022/7/24
招商定期 存单 2	10,000,000.00	3.36%	2023/11/26	-	-	-
招商定期 存单 3	10,000,000.00	3.36%	2023/11/29	-	-	-
合计	20,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-

(3) 一年内到期的非流动资产期末余额较期初增长 99.94%，主要系本期一年内到期的定期存单增加所致。

8. 其他流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
增值税借方余额	4,688,011.80	7,323,927.53
预缴企业所得税	2,830.15	141,165.62
预付房租	-	26,759.36
合计	4,690,841.95	7,491,852.51

其他流动资产期末余额较期初下降 37.39%，主要系本期采购额较上期大幅减少，相应待抵扣进项税减少所致。

9. 投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 2021 年 12 月 31 日	34,330,703.56	9,692,800.00	44,023,503.56
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	34,330,703.56	9,692,800.00	44,023,503.56
二、累计折旧			
1. 2021 年 12 月 31 日	12,888,009.00	1,630,457.11	14,518,466.11
2. 本期增加金额	1,662,685.58	195,490.72	1,858,176.30

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
(1) 计提	1,662,685.58	195,490.72	1,858,176.30
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	14,550,694.58	1,825,947.83	16,376,642.41
三、减值准备			
1. 2021 年 12 月 31 日	-		-
2. 本期增加金额	-		-
3. 本期减少金额	-		-
4. 2022 年 12 月 31 日	-		-
四、账面价值			
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	19,780,008.98	7,866,852.17	27,646,861.15
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	21,442,694.56	8,062,342.89	29,505,037.45

10. 固定资产

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
固定资产	97,116,267.17	109,189,530.21
固定资产清理	-	-
合计	97,116,267.17	109,189,530.21

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1. 2021 年 12 月 31 日	69,930,522.07	124,288,048.78	3,958,909.80	10,587,516.14	208,764,996.79
2. 本期增加金额	556,771.07	3,477,739.01	147,933.66	160,008.85	4,342,452.59
(1) 购置	-	1,201,350.37	73,845.84	160,008.85	1,435,205.06
(2) 在建工程转入	556,771.07	2,276,388.64	74,087.82	-	2,907,247.53
3. 本期减少金额	4,445.05	7,171,647.45	481,504.43	923,648.40	8,581,245.33
(1) 处置或报废	4,445.05	2,801,429.55	186,150.47	672,198.80	3,664,223.87
(2) 处置子公司	-	4,370,217.90	295,353.96	251,449.60	4,917,021.46

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	合计
4. 2022 年 12 月 31 日	70,482,848.09	120,594,140.34	3,625,339.03	9,823,876.59	204,526,204.05
二、累计折旧					
1. 2021 年 12 月 31 日	31,379,138.47	52,533,350.18	2,662,483.01	6,456,557.08	93,031,528.74
2. 本期增加金额	6,263,070.16	5,338,430.33	456,129.17	1,113,573.96	13,171,203.62
（1）计提	6,263,070.16	5,338,430.33	456,129.17	1,113,573.96	13,171,203.62
3. 本期减少金额	4,222.80	4,039,236.00	443,955.26	849,319.26	5,336,733.32
（1）处置或报废	4,222.80	2,016,649.37	176,520.82	631,809.97	2,829,202.96
（2）处置子公司		2,022,586.63	267,434.44	217,509.29	2,507,530.36
4. 2022 年 12 月 31 日	37,637,985.83	53,832,544.51	2,674,656.92	6,720,811.78	100,865,999.04
三、减值准备					
1. 2021 年 12 月 31 日	—	6,543,937.84	—	—	6,543,937.84
2. 本期增加金额	—	—	—	—	—
3. 本期减少金额	—	—	—	—	—
4. 2022 年 12 月 31 日	—	6,543,937.84	—	—	6,543,937.84
四、固定资产账面价值					
1. 2022 年 12 月 31 日 账面价值	32,844,862.26	60,217,657.99	950,682.11	3,103,064.81	97,116,267.17
2. 2021 年 12 月 31 日 账面价值	38,551,383.60	65,210,760.76	1,296,426.79	4,130,959.06	109,189,530.21

②期末无未办妥产权证书的固定资产

11. 在建工程

（1）分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
在建工程	—	638,231.92
工程物资	—	—

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	-	638,231.92

(2) 在建工程

①在建工程情况

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
消防给水设施改造工程项目	-	-	-	638,231.92	-	638,231.92
合计	-	-	-	638,231.92	-	638,231.92

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2021 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产	本期其他减少金额	2022 年 12 月 31 日
消防给水设施改造工程项目	1,800,000.00	638,231.92	1,136,809.66	1,775,041.58	-	-
锅炉改造项目	600,000.00	-	556,771.07	556,771.07	-	-
在安装面条烘干机	360,000.00	-	363,089.45	363,089.45	-	-
零星工程	-	-	212,345.43	212,345.43	-	-
合计	2,760,000.00	638,231.92	2,269,015.61	2,907,247.53	-	-

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
消防给水设施改造工程项目	98.61	100.00	-	-	-	自筹资金
锅炉改造项目	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
在安装面条烘干机	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
零星工程	100.00	100.00	-	-	-	自筹资金
合计	-	-	-	-	-	-

在建工程期末余额较期初减少 638,231.92 元，主要系在建项目消防给水设施改造工程项目在本期完工转固所致。

12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	土地经营权	水面经营权	合计
一、账面原值：				
1. 2021 年 12 月 31 日	958,183.16	1,066,401.40	100,800.00	2,125,384.56
2. 本期增加金额	145,549.41	-	-	145,549.41
（1）新增租赁	145,549.41	-	-	145,549.41
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	1,103,732.57	1,066,401.40	100,800.00	2,270,933.97
二、累计折旧				
1. 2021 年 12 月 31 日	343,804.71	179,607.26	25,200.00	548,611.97
2. 本期增加金额	342,700.00	179,686.21	25,200.00	547,586.21
（1）计提	342,700.00	179,686.21	25,200.00	547,586.21
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	686,504.71	359,293.47	50,400.00	1,096,198.18
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	417,227.86	707,107.93	50,400.00	1,174,735.79
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	614,378.45	886,794.14	75,600.00	1,576,772.59

（1）2022 年度使用权资产计提的折旧金额为 547,586.21 元，其中计入生产成本的折旧费用为 179,686.21 元，计入销售费用的折旧费用为 342,700.00 元，计入管理费用的折旧费用为 25,200.00 元。

13. 无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利	合计
----	-------	-------	----	----

项目	土地使用权	软件使用权	专利	合计
一、账面原值				
1. 2021 年 12 月 31 日	19,121,828.80	635,541.79	58,818.72	19,816,189.31
2. 本期增加金额	-	77,876.10	-	77,876.10
(1) 购置	-	77,876.10	-	77,876.10
3. 本期减少金额	-	15,929.20	58,818.72	74,747.92
(1) 处置子公司	-	15,929.20	58,818.72	74,747.92
4. 2022 年 12 月 31 日	19,121,828.80	697,488.69	-	19,819,317.49
二、累计摊销				
1. 2021 年 12 月 31 日	2,838,709.29	510,456.35	13,530.86	3,362,696.50
2. 本期增加金额	393,517.20	76,588.24	1,380.70	471,486.14
(1) 计提	393,517.20	76,588.24	1,380.70	471,486.14
3. 本期减少金额	-	2,654.86	14,911.56	17,566.42
(1) 处置子公司	-	2,654.86	14,911.56	17,566.42
4. 2022 年 12 月 31 日	3,232,226.49	584,389.73	-	3,816,616.22
三、减值准备				
1. 2021 年 12 月 31 日	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-
4. 2022 年 12 月 31 日	-	-	-	-
四、账面价值				
1. 2022 年 12 月 31 日账面价值	15,889,602.31	113,098.96	-	16,002,701.27
2. 2021 年 12 月 31 日账面价值	16,283,119.51	125,085.44	45,287.86	16,453,492.81

(2) 期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

14. 长期待摊费用

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2022 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	722,552.32	-	251,184.64	42,061.40	429,306.28
合计	722,552.32	-	251,184.64	42,061.40	429,306.28

长期待摊费用期末余额较期初下降 40.58%，主要系本期装修费摊销所致。

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	-	-	21,471.02	536.78
信用减值准备	395,617.32	59,342.60	577,539.14	69,718.86
递延收益	14,374,555.58	2,156,183.34	11,000,552.42	1,650,082.86
可弥补亏损	-	-	1,627,971.18	40,699.28
未实现内部交易收益	133,747.32	20,062.10	-	-
合计	14,903,920.22	2,235,588.04	13,227,533.76	1,761,037.78

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
交易性金融资产公允价值变动	37,375.82	5,606.37	-	-
固定资产一次性扣除	42,146,138.39	5,505,918.99	38,059,642.85	5,708,946.43
合计	42,183,514.21	5,511,525.36	38,059,642.85	5,708,946.43

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
信用减值准备	161,506.68	273,055.10
资产减值准备	6,543,937.84	6,543,937.84
可抵扣亏损	3,002,542.53	2,012,064.59
合计	9,707,987.05	8,829,057.53

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2022	-	273,774.87
2023	325,642.89	347,894.03
2024	1,048,928.46	1,048,928.46

年份	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
2025	679,067.05	-
2026	948,904.13	341,467.23
2027	-	-
合计	3,002,542.53	2,012,064.59

16. 其他非流动资产

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预付工程设备款	106,580.00	792,899.68
一年期以上的定期存单	20,023,934.25	40,032,666.66
合计	20,130,514.25	40,825,566.34

其他非流动资产期末余额较期初下降 50.69%，主要系本期定期存单将于一年内到期，转为一年内到期的非流动资产列示所致。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付货款	7,264,120.97	9,754,850.28
应付设备工程款	802,277.13	2,824,932.72
应付运费	2,118.00	511,190.53
合计	8,068,516.10	13,090,973.53

(2) 应付账款期末余额较期初下降 38.37%，主要系公司期末减少原材料采购所致。

18. 预收款项

(1) 按性质列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收房租款	1,923,177.30	1,633,589.37
合计	1,923,177.30	1,633,589.37

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收商品款	7,275,926.10	8,168,068.01
应付返利	2,053,731.93	2,660,194.66

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
合计	9,329,658.03	10,828,262.67

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	11,573,920.06	63,246,385.45	63,671,410.24	11,148,895.27
二、离职后福利-设定提存计划	-	6,001,892.06	6,001,892.06	-
合计	11,573,920.06	69,248,277.51	69,673,302.30	11,148,895.27

(2) 短期薪酬列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	11,274,292.65	56,670,901.85	57,022,078.35	10,923,116.15
二、职工福利费	-	2,349,492.62	2,349,492.62	-
三、社会保险费	-	2,951,723.03	2,951,723.03	-
其中：医疗保险费	-	2,634,596.14	2,634,596.14	-
工伤保险费	-	177,429.66	177,429.66	-
生育保险费	-	139,697.23	139,697.23	-
四、住房公积金	-	1,163,801.68	1,163,801.68	-
五、工会经费和职工教育经费	299,627.41	110,466.27	184,314.56	225,779.12
合计	11,573,920.06	63,246,385.45	63,671,410.24	11,148,895.27

(3) 设定提存计划列示

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1. 基本养老保险	-	5,829,893.31	5,829,893.31	-
2. 失业保险费	-	171,998.75	171,998.75	-
合计	-	6,001,892.06	6,001,892.06	-

21. 应交税费

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
企业所得税	2,202,433.81	-
土地使用税	275,613.58	275,613.58
房产税	253,318.45	252,788.73
个人所得税	21,624.33	27,415.73
水利基金	17,096.71	23,780.96
增值税	87.96	159,166.94
城市维护建设税	51.73	7,944.35
教育费附加	50.85	7,944.34
其他税费	484.23	2,007.78
合计	2,770,761.65	756,662.41

应交税费期末余额较期初增长 266.18%，主要系计提企业所得税未缴纳增加所致。

22. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	4,064,971.23	4,760,605.46
合计	4,064,971.23	4,760,605.46

(2) 其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金	3,800,544.82	4,255,121.50
往来款	-	500,000.00
其他	264,426.41	5,483.96
合计	4,064,971.23	4,760,605.46

23. 一年内到期的非流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	164,253.50	105,600.00
合计	164,253.50	105,600.00

一年内到期的非流动负债期末余额较期初增长 55.54%，主要系本期一年内到期的租赁负债增加所致。

24. 其他流动负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预提电商平台费用	115,444.34	271,260.97
待转销项税额	945,870.39	1,049,747.39
合计	1,061,314.73	1,321,008.36

25. 租赁负债

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
租赁付款额	289,200.00	316,800.00
减：未确认融资费用	33,467.72	42,363.64
小计	255,732.28	274,436.36
减：一年内到期的租赁负债	164,253.50	105,600.00
合计	91,478.78	168,836.36

租赁负债期末余额较期初下降 45.82%，主要系本期一年内到期的租赁负债增加所致。

26. 递延收益

(1) 递延收益情况

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	形成原因
政府补助 1	16,296,215.34	5,123,680.00	2,272,721.76	19,147,173.58	与资产相关的政府补助
政府补助 2	1,800,000.00	-	-	1,800,000.00	与收益相关的政府补助
合计	18,096,215.34	5,123,680.00	2,272,721.76	20,947,173.58	

(2) 涉及政府补助的项目

负债项目	2021 年 12 月 31 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022 年 12 月 31 日	与资产相关/与收益相关

2016 年科技 “小巨人” 补助款	4,050,162.34	-	-	704,376.09	-	3,345,786.25	与资产相关
黄池农业产业强镇建设项目	-	2,143,000.00	-	178,583.31	-	1,964,416.69	与资产相关
多层厂房建设补助 2	2,020,821.21	-	-	170,495.04	-	1,850,326.17	与资产相关
创新型省份重大专项资金	430,555.56	-	-	166,666.61	-	263,888.95	与资产相关
多层厂房建设补助 1	1,612,500.00	-	-	150,000.00	-	1,462,500.00	与资产相关
当涂县 4000 吨大豆自动化仓储新建项目	814,799.88	-	-	135,800.04	-	678,999.84	与资产相关
2018 年市级技术改造补助及制造业升级兑现资金	1,061,013.37	-	-	129,920.04	-	931,093.33	与资产相关
企业兑现扶持资金（中小企业发展）	-	1,203,080.00	-	100,256.60	-	1,102,823.40	与资产相关

年产2万吨 茶干加工 项目	698,749.96	-	-	65,000.04	-	633,749.92	与资产 相关
装备提升 项目	55,049.96	-	-	55,049.96	-	-	与资产 相关
金菜地基 设施建 设补助	2,484,515.32	-	-	53,816.25	-	2,430,699.07	与资产 相关
技改补贴	294,559.94	-	-	42,080.15	-	252,479.79	与资产 相关
技 改 工 程 补助	369,328.33	-	-	40,659.96	-	328,668.37	与资产 相关
黄池农业 产业强镇 建设项目	-	1,397,600.00	-	37,091.30	-	1,360,508.70	与资产 相关
固定 资 产 投资奖补	190,000.00	-	-	30,000.00	-	160,000.00	与资产 相关
工 业 转 型 发 展 专 项 资金	362,310.00	-	-	27,870.00	-	334,440.00	与资产 相关
年产 8000 吨豆制品 茶干加工 项目	268,750.04	-	-	24,999.96	-	243,750.08	与资产 相关
豆制品废 水处理工 程	268,750.04	-	-	24,999.96	-	243,750.08	与资产 相关
年产 8000 吨豆制品 加工项目	343,750.04	-	-	24,999.96	-	318,750.08	与资产 相关

萝卜精深加工关键技术及产业化项目	267,000.00	-	-	18,000.00	-	249,000.00	与资产相关
机器人产业发展	-	180,000.00	-	18,000.00	-	162,000.00	与资产相关
年产10万吨有机豆乳项目	191,041.71	-	-	17,499.96	-	173,541.75	与资产相关
年产2万吨茶干技改项目	180,000.00	-	-	15,000.00	-	165,000.00	与资产相关
2013 科技成果转化萝卜精深加工关键技术及产业化项目	167,000.00	-	-	12,000.00	-	155,000.00	与资产相关
发改委“智慧皖粮”信息化三期项目财政专项资金	6,111.05	-	-	6,111.05	-	-	与资产相关

2019 年省 支持科技 创新政策 兑现项目 (第三批) -企业购置 研发仪器 设备补助	47,500.00	-	-	6,000.00	-	41,500.00	与资产 相关
财政农业 产业发展 项目 “158”行 动计划	-	200,000.00		5,405.40	-	194,594.60	与资产 相关
县级研发 仪器设备 补助	35,783.29	-		4,520.04	-	31,263.25	与资产 相关
2018 年度 市级研发 仪器设备 补助(高企 奖励)	36,913.30	-		4,520.04	-	32,393.26	与资产 相关
2014 年度 县级科技 项目资金	39,250.00	-	-	3,000.00	-	36,250.00	与资产 相关
上市补贴	1,800,000.00	-	-	-	-	1,800,000.00	与收益 相关
合计	18,096,215.34	5,123,680.00	-	2,272,721.76	-	20,947,173.58	

27. 股本

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
麻志刚	36,162,000.00	-	-	36,162,000.00	64.13

股东名称	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
孙爱华	13,923,000.00	-	-	13,923,000.00	24.70
马鞍山华图股权投资合 伙企业（有限合伙）	6,300,000.00	-	-	6,300,000.00	11.17
合计	56,385,000.00	-	-	56,385,000.00	100.00

28. 资本公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
资本溢价	85,673,570.33	-	-	85,673,570.33
其他资本公积	1,370,116.11	7,597,916.63	-	8,968,032.74
合计	87,043,686.44	7,597,916.63	-	94,641,603.07

本期其他资本公积变动主要系以权益结算股份支付摊销增加所致。

29. 盈余公积

项目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	20,312,574.28	1,704,927.41	-	22,017,501.69
合计	20,312,574.28	1,704,927.41	-	22,017,501.69

本期盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

30. 未分配利润

项目	2022 年度	2021 年度
调整前上期末未分配利润	85,166,103.84	66,918,107.90
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	85,166,103.84	66,918,107.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,349,081.90	20,408,208.35
减：提取法定盈余公积	1,704,927.41	2,160,212.41
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
对股东的分配	14,096,250.00	-
期末未分配利润	84,714,008.33	85,166,103.84

31. 营业收入及营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	275,673,341.87	220,056,873.06	309,097,421.20	248,632,513.15
其他业务	14,882,299.12	3,383,576.97	13,673,740.63	3,253,338.96
合计	290,555,640.99	223,440,450.03	322,771,161.83	251,885,852.11

(1) 主营业务收入（分产品）

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
豆制品	168,413,358.65	143,666,715.16	174,926,502.56	147,316,347.13
酱品类	33,255,275.98	22,492,153.49	37,458,386.64	24,381,423.59
酱腌菜	23,467,474.22	15,294,315.40	23,790,225.10	19,734,923.01
肉制品	20,068,832.37	17,005,210.86	36,527,063.62	32,131,820.72
其他类	30,468,400.65	21,598,478.15	36,395,243.28	25,067,998.70
合计	275,673,341.87	220,056,873.06	309,097,421.20	248,632,513.15

(2) 主营业务收入（分销售渠道）

项目	2022 年度	2021 年度
按销售方式分类		
直营模式	46,588,234.93	62,587,322.67
经销模式	216,367,704.69	230,992,905.31
电商模式	12,717,402.25	15,517,193.22
合计	275,673,341.87	309,097,421.20

(3) 主营业务收入（直销和经销分省份）

项目	2022 年度	2021 年度
按经营省份分类		
安徽	221,314,323.30	242,712,099.45
江苏	27,037,205.18	27,546,972.11
上海	6,890,735.74	17,436,085.63
湖北	1,396,115.18	1,118,133.07
其他省份	6,317,560.22	4,766,937.72
合计	262,955,939.62	293,580,227.98

(4) 报告期销售前五名

单位名称	营业收入总额	占公司全部营业收入比例 (%)
合肥春之锦商贸有限公司	27,087,678.94	9.32
马鞍山市德文商贸有限公司	13,858,003.28	4.77
芜湖众如商贸有限公司	11,216,711.16	3.86
马鞍山市华西商贸中心	9,946,788.37	3.42
南陵县汇金商贸经营部	7,219,432.30	2.48
合计	69,328,614.05	23.85

注：合肥春之锦商贸有限公司、合肥市瑶海区金菜地食品批发部和合肥瑶海区瑶之鑫食品店为同受黄永锦控制，合并披露为合肥春之锦商贸有限公司；马鞍山市德文商贸有限公司和马鞍山市雨山区申萍食品商行为同受徐德文控制，合并披露为马鞍山市德文商贸有限公司；南陵县汇金商贸经营部和南陵县祥瑞食品商贸经营部为同受骆大军控制，合并披露为南陵县汇金商贸经营部。

32. 税金及附加

项目	2022 年度	2021 年度
土地使用税	1,102,454.32	1,102,454.32
房产税	1,011,684.64	1,011,154.92
水利基金	182,052.24	235,002.02
印花税	122,374.26	116,780.84
城市维护建设税	16,136.28	21,873.64
教育费附加	12,902.64	41,683.52
其他税费	16,127.97	20,981.38
合计	2,463,732.35	2,549,930.64

33. 销售费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	6,761,222.36	8,413,138.16
促销费用	2,868,615.81	5,368,449.85
固定资产折旧费	984,323.35	632,685.51
股权激励	755,260.10	-
办公费	527,185.00	563,415.00
使用权资产折旧	342,700.00	343,804.71
长期待摊费用摊销	82,704.93	134,939.62

项目	2022 年度	2021 年度
其他	143,880.80	718,820.05
合计	12,465,892.35	16,175,252.90

34. 管理费用

项目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	9,713,495.53	9,991,541.99
中介机构费	3,748,298.26	1,427,170.69
股权激励	3,640,353.68	1,370,116.11
办公费	2,302,094.80	2,656,043.67
固定资产折旧费	1,864,564.36	1,836,882.59
无形资产摊销费	471,486.14	463,976.91
维修费	374,687.94	2,597,043.77
业务招待费	239,178.81	434,444.98
差旅费	168,415.90	188,664.01
长期待摊费用摊销	122,671.51	89,228.51
使用权资产折旧费	25,200.00	-
其他	981,796.28	1,475,666.44
合计	23,652,243.21	22,530,779.67

35. 研发费用

项目	2022 年度	2021 年度
研发材料	7,456,684.32	6,694,999.34
职工薪酬	5,329,745.28	5,767,509.50
固定资产折旧费	1,336,541.06	1,082,881.28
股权激励	2,431,937.54	-
燃料动力及其他	692,053.20	956,944.74
合计	14,815,023.86	14,502,334.86

36. 财务费用

项目	2022 年度	2021 年度
利息支出	19,346.51	28,497.35
其中：租赁负债利息支出	19,346.51	28,497.35
减：利息收入	2,125,213.58	1,761,497.20
利息净支出	-2,105,867.07	-1,732,999.85

项目	2022 年度	2021 年度
银行手续费	97,924.07	86,918.33
合计	-2,007,943.00	-1,646,081.52

37. 其他收益

项目	2022 年度	2021 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	4,682,840.75	5,341,350.52	
其中：与递延收益相关的政府补助	2,272,721.76	1,672,087.79	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	2,410,118.99	3,669,262.73	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	3,800.63	66,658.33	
其中：个税手续费返还	3,800.63	66,658.33	-
合计	4,686,641.38	5,408,008.85	

38. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	307,170.19	1,593,943.81
处置长期股权投资产生的投资收益	402,491.68	-
合计	709,661.87	1,593,943.81

投资收益本期发生额较上期下降 55.48%，主要系本期理财产品收益减少所致。

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2022 年度	2021 年度
交易性金融资产	37,375.82	-
合计	37,375.82	-

公允价值变动收益本期发生额较上期发生额增加 37,375.82 元，主要系本期购买的理财产品，相应的公允价值变动增加所致。

40. 信用减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
应收账款坏账损失	111,024.41	29,483.15
其他应收款坏账损失	-195,843.75	-37,687.30

项目	2022 年度	2021 年度
应收票据坏账损失	-	5,000.00
合计	-84,819.34	-3,204.15

信用减值损失本期发生额较上期发生额变动较大，主要系其他应收款-保证金期末未收回，账龄迁徙导致计提的坏账准备相应增加。

41. 资产减值损失

项目	2022 年度	2021 年度
一、存货跌价准备	21,471.02	-21,471.02
合计	21,471.02	-21,471.02

42. 资产处置收益

项目	2022 年度	2021 年度
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	-241,159.44	-
其中：固定资产	-241,159.44	-
合计	-241,159.44	-

资产处置收益本期发生额较上期发生额变动较大，主要系本期固定资产报废处置损失增加所致。

43. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	-	5,366.99	-
其他	10,500.82	30,000.00	10,500.82
合计	10,500.82	35,366.99	10,500.82

44. 营业外支出

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	1,200,000.00	193,900.00	1,200,000.00
非流动资产报废损失		495,355.88	

项目	2022 年度	2021 年度	计入当期非经常性损益的金额
	357,555.28		357,555.28
其他	144,222.27	45,757.59	144,222.27
合计	1,701,777.55	735,013.47	1,701,777.55

营业外支出本期发生额较上期发生额变动较大，主要系本期公益性捐赠支出增加所致。

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	2,256,818.69	2,865,656.48
递延所得税费用	-629,644.76	-55,358.53
合计	1,627,173.93	2,810,297.95

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2022 年度	2021 年度
利润总额	16,732,199.23	23,050,724.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,509,829.88	3,457,608.62
子公司适用不同税率的影响	-40,348.08	147,790.61
调整以前期间所得税的影响	213,567.76	-
非应税收入的影响	-717,245.64	-395,988.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-210,844.50	346,171.74
股份支付确认费用的影响	1,139,687.49	205,517.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-7,400.65	-500.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	40,958.27
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	17,673.93
研发费用加计扣除	-1,260,072.33	-1,008,933.89
所得税费用	1,627,173.93	2,810,297.95

46. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
政府补助	7,533,798.99	11,643,307.11
个税手续费返还	3,800.63	66,658.33
单位及个人往来	355,741.56	458,869.95
营业外收入	10,500.82	30,000.00
租金收入	13,467,925.10	11,565,372.17
合计	21,371,767.10	23,764,207.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
销售费用	3,539,681.61	6,650,684.90
管理费用	7,814,471.99	8,779,033.56
研发费用	8,148,737.52	7,651,944.08
营业外支出	1,344,222.27	239,657.59
手续费	97,924.07	86,918.33
质量保证金、押金及备用金	2,701,627.00	-
单位往来款	680,224.23	5,201,041.58
合计	24,326,888.69	28,609,280.04

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
定存利息收入	2,132,661.06	1,721,830.54
合计	2,132,661.06	1,721,830.54

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2022 年度	2021 年度
房产租赁费用	183,600.00	182,200.00
支付股东退资款	-	39,043,200.00
合计	183,600.00	39,225,400.00

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		

补充资料	2022 年度	2021 年度
净利润	15,105,025.30	20,240,426.23
加：资产减值准备	-21,471.02	21,471.02
信用减值损失	84,819.34	3,204.15
固定资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	15,576,966.13	14,042,116.95
无形资产摊销	471,486.14	463,976.91
长期待摊费用摊销	251,184.64	224,168.13
处置固定资产、无形资产、使用权资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号添列）	241,159.44	-
固定资产报废损失（收益以“-”号添列）	357,555.28	489,988.89
公允价值变动损失（收益以“-”号添列）	-37,375.82	-
财务费用（收益以“-”号添列）	-2,105,867.07	-1,732,999.85
投资损失（收益以“-”号添列）	-709,661.87	-1,593,943.81
递延所得税资产减少（增加以“-”号添列）	-474,550.26	-993,460.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号添列）	-155,094.50	938,101.93
存货的减少（增加以“-”号添列）	7,418,312.53	-17,661,343.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号添列）	4,228,527.85	-7,952,336.35
经营性应付项目的增加（减少以“-”号添列）	4,763,097.57	-2,705,965.50
其他①	7,597,916.63	1,370,116.11
经营活动产生的现金流量净额	52,592,030.31	5,153,520.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	67,167,551.07	26,939,769.64
减：现金的期初余额	26,939,769.64	138,763,424.58
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	40,227,781.43	-111,823,654.94

注①：其他为股权激励摊销金额。

（2）本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	4,888,350.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,553,109.23
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	2,335,240.77

(3) 现金和现金等价物构成情况

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
一、现金	67,167,551.07	26,939,769.64
其中：库存现金	67,529.80	138,094.51
可随时用于支付的银行存款	66,971,076.66	26,747,027.93
可随时用于支付的其他货币资金	128,944.61	54,647.20
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	67,167,551.07	26,939,769.64

说明：期末现金和现金等价物已扣除其他货币资金中的 105,373.61 元银行存款在途资金。

48. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2022 年 12 月 31 日账面价值	受限原因
货币资金	105,373.61	在途资金
一年内到期的非流动资产	20,008,284.93	1 年内到期定期存单及计提定存利息收入
其他非流动资产	20,023,934.25	1 年期以上定期存单及计提定存利息收入
合计	40,137,592.79	

49. 政府补助

(1) 与资产相关的政府补助

项目	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
2016 年科技“小巨人”补助款	4,578,444.38	递延收益	704,376.09	其他收益
黄池农业产业强镇建设项目	2,143,000.00	递延收益	178,583.31	其他收益

项目	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
多层厂房建设补助 2	3,409,900.00	递延收益	170,495.04	其他收益
创新型省份重大专项资金	500,000.00	递延收益	166,666.61	其他收益
多层厂房建设补助 1	3,000,000.00	递延收益	150,000.00	其他收益
当涂县 4000 吨大豆自动化 仓储新建项目	1,358,000.00	递延收益	135,800.04	其他收益
2018 年市级技术改造补助 及制造业升级兑现资金	1,299,200.00	递延收益	129,920.04	其他收益
企业兑现扶持资金（中小 企业发展）	1,203,080.00	递延收益	100,256.6	其他收益
年产 2 万吨茶干加工项目	1,300,000.00	递延收益	65,000.04	其他收益
装备提升项目	734,000.00	递延收益	55,049.96	其他收益
金菜地基础设施建设补助	2,489,000.00	递延收益	53,816.25	其他收益
技改补贴	420,800.00	递延收益	42,080.15	其他收益
技改工程补助	406,600.00	递延收益	40,659.96	其他收益
黄池农业产业强镇建设项 目	1,397,600.00	递延收益	37,091.30	其他收益
固定资产投资奖补	300,000.00	递延收益	30,000.00	其他收益
工业转型发展专项资金	557,400.00	递延收益	27,870.00	其他收益
年产 8000 吨豆制品茶干加 工项目	500,000.00	递延收益	24,999.96	其他收益
豆制品废水处理工程	500,000.00	递延收益	24,999.96	其他收益
年产 8000 吨豆制品加工项 目	500,000.00	递延收益	24,999.96	其他收益
萝卜精深加工关键技术及 产业化项目	360,000.00	递延收益	18,000.00	其他收益
机器人产业发展	180,000.00	递延收益	18,000.00	其他收益
年产 10 万吨有机豆乳项目	350,000.00	递延收益	17,499.96	其他收益
年产 2 万吨茶干技改项目	300,000.00	递延收益	15,000.00	其他收益
2013 科技成果转化萝卜精 深加工关键技术及产业化	240,000.00	递延收益	12,000.00	其他收益

项目	金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
项目				
发改委“智慧皖粮”信息 化三期项目财政专项补助 资金	20,000.00	递延收益	6,111.05	其他收益
2019 年省支持科技创新政 策兑现项目（第三批）-企 业购置研发仪器设备补助	60,000.00	递延收益	6,000.00	其他收益
财政农业产业发展项目 “158”行动计划	200,000.00	递延收益	5,405.40	其他收益
县级研发仪器设备补助	45,200.00	递延收益	4,520.04	其他收益
2018 年度市级研发仪器设 备补助（高企奖励）	45,200.00	递延收益	4,520.04	其他收益
2014 年度县级科技项目资 金	60,000.00	递延收益	3,000.00	其他收益
合计	28,457,424.38	-	2,272,721.76	-

（2）与收益相关的政府补助

项目	2022 年度金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
国家、省创新平台新认定和 绩效获优奖励	550,000.00	其他收益	550,000.00	其他收益
“精品安徽”央视宣传费 用市级 25%补助	309,760.00	其他收益	309,760.00	其他收益
专精特新冠军企业补助	300,000.00	其他收益	300,000.00	其他收益
2020 年度市级现代服务业 政策补助款	272,800.00	其他收益	272,800.00	其他收益
2022 年失业保险稳岗返还 补助	233,309.25	其他收益	233,309.25	其他收益
农业产业化国家重点龙头 企业通过复审奖励	165,000.00	其他收益	165,000.00	其他收益

项目	2022 年度金额	资产负债表列 报项目	计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的金额	计入当期损益或冲 减相关成本费用损 失的列报项目
“精品安徽”央视宣传费 用县级 10%补助	124,000.00	其他收益	124,000.00	其他收益
长三角绿色食品生成加工 供应示范基地奖励	110,000.00	其他收益	110,000.00	其他收益
中小微企业稳定就业岗位 补贴	89,289.74	其他收益	89,289.74	其他收益
当涂县人力资源和社会保 障局 2021 年职业技能培训 补贴	73,600.00	其他收益	73,600.00	其他收益
省级农交会、博览会获奖企 业奖励	55,000.00	其他收益	55,000.00	其他收益
知识产权管理能力奖、成果 奖	40,000.00	其他收益	40,000.00	其他收益
关于印发《新冠肺炎疫情期 间支持涉农企业平稳健康 发展保障农产品供应的实 施意见的实施细则》的通知	25,000.00	其他收益	25,000.00	其他收益
农产品加工主营业务收入 增幅 15%以上奖励	22,000.00	其他收益	22,000.00	其他收益
专利组合培育资助	20,000.00	其他收益	20,000.00	其他收益
制造业政策配套资金	5,360.00	其他收益	5,360.00	其他收益
2021 年支持引导企业加大 研发投入	5,000.00	其他收益	5,000.00	其他收益
长三角国际创新挑战	5,000.00	其他收益	5,000.00	其他收益
农产品加工强县奖补	3,000.00	其他收益	3,000.00	其他收益
2021 年研发投入补贴	2,000.00	其他收益	2,000.00	其他收益
上市补贴	1,800,000.00	递延收益	-	-
合计	4,210,118.99	-	2,410,118.99	-

50. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项目	2022 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	221,717.10
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 (短期租赁除外)	-
租赁负债的利息费用	19,346.51
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
与租赁相关的总现金流出	405,317.10

(2) 本公司作为出租人

①经营租赁

A. 租赁收入

项目	2022 年度金额
租赁收入	13,467,925.10
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	-

B. 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

年度	金额
2023 年	15,177,006.00
2024 年	15,177,006.00
2025 年	15,177,006.00
2026 年	9,177,006.00
2027 年	9,177,006.00

六、合并范围的变更

1. 处置子公司

(1) 单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款 (元)	股权处置 比例 (%)	股权处置 方式	丧失控制 权的时点	丧失控制 权时点的 确定依据	处置价款与处置 投资对应的合并 财务报表层面享 有该子公司净资 产份额的差额
马鞍山市欧凯包 装材料有限公司	4,888,350.00	51.00	对外转让	2022-6-8	控制权丧 失	402,491.68

(续上表)

子公司名称	丧失控制 权之日剩 余股权的 比例	丧失控制 权之日剩 余股权的 账面价值	丧失控 制权之 日剩余 股权的 公允价 值	按照公允 价值重新 计量剩余 股权产生 的利得或 损失	丧失控制权 之日剩余股 权公允价值 的确定方法 及主要假设	与原子公司股权 投资相关的其他 综合收益转入投 资损益的金额
马鞍山市欧凯包装材料 有限公司	0%	-	-	-	-	-

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
马鞍山金菜地电子 商务有限公司	安徽省马鞍 山市当涂县	马鞍山市雨 山区映翠路 1193 号	零售业	100.00	-	同一控制下 合并

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能

降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款和债权投资，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

(3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

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

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算。

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 72.48%；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 74.57%。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2022 年 12 月 31 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目	2022 年 12 月 31 日			
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上

应付账款	7,407,938.76	660,577.34	-	-
其他应付款	881,577.41	3,183,393.82	-	-
一年内到期的非流动负债	164,253.50	-	-	-
租赁负债	-	91,478.78	-	-
合计	8,453,769.67	3,935,449.94	-	-

(续上表)

项目	2021年12月31日			
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
应付账款	12,860,991.06	229,982.47	-	-
其他应付款	1,521,847.50	3,238,757.96	-	-
一年内到期的非流动负债	105,600.00	-	-	-
租赁负债	-	168,836.36	-	-
合计	14,488,438.56	3,637,576.79	-	-

3. 市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1. 2022 年 12 月 31 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2022 年 12 月 31 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	10,037,375.82	10,037,375.82
理财产品	-	-	10,037,375.82	10,037,375.82

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

2022 年 12 月 31 日，公司银行理财产品的公允价值根据本金加上截至资产负债表日的预期收益确定。

3. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、应付账款和其他应付款等。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的最终控制方情况

最终控制方名称	最终控制方对本公司的持股比例（%）		最终控制方对本公司的表决权比例（%）	
	直接持股	间接持股	直接持股	间接持股
麻志刚、孙爱华	88.83	2.25	88.83	2.25

①本公司最终控制方：公司实际控制人为麻志刚和孙爱华。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

关联方	关联方关系
马鞍山市华珉生物科技有限公司	实际控制人的近亲属控制

关联方	关联方关系
当涂县元云蔬菜专业合作社	实际控制人的近亲属控制
麻元云	实际控制人的近亲属
马鞍山市欧凯包装材料有限公司	原为金菜地控股子公司，已于 2022 年 6 月转让给魏明权和汪冠楠
魏明权	持有原控股子公司欧凯包装的 49%，2022 年 6 月受让欧凯包装 41%的股权
汪冠楠	原子公司欧凯包装少数股东魏明权的配偶，2022 年 6 月受让欧凯包装 10%的股权

4. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
当涂县元云蔬菜专业合作社	采购蔬菜	323,014.50	224,912.32
马鞍山市欧凯包装材料有限公司	采购包装物	3,383,895.17	-

出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
马鞍山市华珉生物科技有限公司	销售豆渣	252,841.28	198,602.30

(2) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁收入	2021 年度确认的租赁收入
马鞍山市华珉生物科技有限公司	工业用房	34,285.71	34,285.71
麻元云	土地经营权	141,006.00	141,006.00

本公司作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	2022 年度确认的租赁费	2021 年度确认的租赁费
孙爱华	商业用房	238,095.24	238,095.24

(3) 关联方资金拆借

①拆出明细

关联方	2021 年 12 月 31 日金额	增加额	减少额	2022 年 12 月 31 日金额
麻志刚	-	6,198,400.00	6,198,400.00	-
孙爱华	-	2,511,600.00	2,511,600.00	-

(4) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2022 年度发生额	2021 年度发生额
汪冠楠	受让欧凯包装 10%股权	958,500.00	-
魏明权	受让欧凯包装 41%股权	3,929,850.00	-

(5) 关键管理人员报酬

项目	2022 年度发生额	2021 年度发生额
关键管理人员报酬	1,217,778.53	1,318,467.34

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日		2021 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	麻元云	-	-	11,592.00	579.60

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
预收款项	麻元云	44,000.00	-
应付账款	马鞍山市欧凯包装材料有限公司	782,628.14	-

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

项目	2022 年度	2021 年度
公司本期授予的各项权益工具总额	-	5,030,000.00 股
公司本期行权的各项权益工具总额	-	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-	-

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	外部评估价	外部评估价
可行权权益工具数量的确定依据	资产负债表日员工间接持股数量	资产负债表日员工间接持股数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,968,032.74	1,370,116.11
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	7,597,916.63	1,370,116.11

十二、或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至 2023 年 4 月 25 日（董事会批准报告日），本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	1,154,714.54	2,872,923.58
1 至 2 年	-	-
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	-	-
合计	1,154,714.54	2,872,923.58
减：坏账准备	57,735.73	143,646.18
合计	1,096,978.81	2,729,277.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2022 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,154,714.54	100.00	57,735.73	5.00	1,096,978.81
组合 1: 合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 2: 应收其他客户款项	1,154,714.54	100.00	57,735.73	5.00	1,096,978.81
合计	1,154,714.54	100.00	57,735.73	5.00	1,096,978.81

(续上表)

类别	2021 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	2,872,923.58	100.00	143,646.18	5.00	2,729,277.40
组合 1: 合并范围内关联方	227,918.81	7.93	11,395.94	5.00	216,522.87
组合 2: 应收其他客户款项	2,645,004.77	92.07	132,250.24	5.00	2,512,754.53
合计	2,872,923.58	100.00	143,646.18	5.00	2,729,277.40

坏账准备计提的具体说明:

于 2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日, 按组合 2 计提坏账准备的应收款项

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,154,714.54	57,735.73	5.00	2,872,923.58	143,646.18	5.00
1-2 年	-	-	-	-	-	-
2-3 年	-	-	-	-	-	-

账龄	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年	-	-	-	-	-	-
4-5 年	-	-	-	-	-	-
5 年以上	-	-	-	-	-	-
合计	1,154,714.54	57,735.73	5.00	2,872,923.58	143,646.18	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转 回	转销或核销	其他变 动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	143,646.18	-85,910.45	-	-	-	57,735.73
合计	143,646.18	-85,910.45	-	-	-	57,735.73

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的 比例 (%)	坏账准备余额
巢湖安德利购物中心有限公司	239,859.66	20.77	11,992.98
当涂县黄池镇人民政府	214,733.30	18.60	10,736.67
江苏拓世达供应链有限公司	186,359.20	16.14	9,317.96
南京大地冷冻食品有限公司	123,942.00	10.73	6,197.10
中国电信股份有限公司马鞍山分公司	93,200.00	8.07	4,660.00
合计	858,094.16	74.31	42,904.71

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	122,674.49	289,903.80
合计	122,674.49	289,903.80

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
1 年以内	15,598.21	203,384.43
1 至 2 年	40,171.77	62,987.32
2 至 3 年	52,127.00	50,000.00
3 至 4 年	50,000.00	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	302,659.10	304,659.10
合计	460,556.08	621,030.85
减：坏账准备	337,881.59	331,127.05
合计	122,674.49	289,903.80

②按款项性质分类情况

款项性质	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
保证金和押金	422,625.90	412,725.90
员工备用金	26,070.78	80,015.69
单位往来	11,859.40	128,289.26
合计	460,556.08	621,030.85

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	460,556.08	337,881.59	122,674.49
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	460,556.08	337,881.59	122,674.49

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	460,556.08	73.36	337,881.59	122,674.49	-
组合 3：合并范围内关联方	-	-	-	-	-
组合 4：应收其他客户款项	460,556.08	73.36	337,881.59	122,674.49	预期信用损失

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	460,556.08	73.36	337,881.59	122,674.49	-

B. 截至 2021 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	621,030.85	331,127.05	289,903.80
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	621,030.85	331,127.05	289,903.80

2021 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	621,030.85	53.32	331,127.05	289,903.80	-
组合 3：合并范围内关联方	101,962.86	5.00	5,098.14	96,864.72	预期信用损失
组合 4：应收其他客户款项	519,067.99	62.81	326,028.91	193,039.08	预期信用损失
合计	621,030.85	53.32	331,127.05	289,903.80	-

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或 核销	其他变 动	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	331,127.05	6,754.54	-	-	-	337,881.59
合计	331,127.05	6,754.54	-	-	-	337,881.59

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2022 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备
国网安徽省电力有 限公司当涂县供电 公司	保证金	199,998.90	3-4 年、5 年 以上	43.43	169,998.90

马鞍山港华燃气有限公司	保证金	100,000.00	5 年以上	21.71	100,000.00
苏宁易购集团股份有限公司	保证金	30,000.00	5 年以上	6.51	30,000.00
马鞍山金旅旅游投资有限公司	押金	23,595.00	2-3 年	5.12	4,719.00
安徽好邻里商业管理有限公司	押金	20,000.00	1-2 年	4.34	2,000.00
合计		373,593.90		81.11	306,717.90

3. 长期股权投资

项目	2022 年 12 月 31 日			2021 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	6,018,149.20	-	6,018,149.20	8,528,400.41	-	8,528,400.41
合计	6,018,149.20	-	6,018,149.20	8,528,400.41	-	8,528,400.41

(1) 对子公司投资

被投资单位	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2022 年 12 月 31 日减值准备余额
马鞍山金菜地电子商务有限公司	6,018,149.20	-	-	6,018,149.20	-	-
马鞍山市欧凯包装材料有限公司	2,510,251.21	-	2,510,251.21	-	-	-
合计	8,528,400.41	-	2,510,251.21	6,018,149.20	-	-

4. 营业收入和营业成本

项目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	265,183,480.44	213,301,124.68	291,405,865.74	237,849,824.96
其他业务	14,507,382.32	3,383,576.97	13,231,713.41	3,253,338.96
合计	279,690,862.76	216,684,701.65	304,637,579.15	241,103,163.92

5. 投资收益

项目	2022 年度	2021 年度
----	---------	---------

项目	2022 年度	2021 年度
处置交易性金融资产取得的投资收益	307,170.19	1,550,720.27
处置长期股权投资产生的投资收益	2,378,098.79	-
合计	2,685,268.98	1,550,720.27

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	2022 年度	2021 年度	说明
非流动资产处置损益	-598,714.72	-489,988.89	-
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)	4,682,840.75	5,341,350.52	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	747,037.69	1,593,943.81	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,333,721.45	-209,657.59	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	10,814,867.28	9,779,484.29	出租不动产净收益、个税手续费返还
非经常性损益总额	14,312,309.55	16,015,132.14	-
减: 非经常性损益的所得税影响数	2,102,014.11	2,193,909.22	-
非经常性损益净额	12,210,295.44	13,821,222.92	-

项目	2022 年度	2021 年度	说明
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	2,424.69	44,925.29	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	12,207,870.75	13,776,297.63	-

2. 净资产收益率及每股收益

①2022 年度

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	6.12	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.25	0.06	0.06

②2021 年度

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	7.13	0.36	0.36
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.26	0.11	0.11

公司名称：金菜地食品股份有限公司

日期：2023 年 4 月 25 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：

金菜地食品股份有限公司董事会秘书办公室
