

证券代码：832672

证券简称：浏阳河

主办券商：财信证券



浏阳河
NEEQ: 832672

浏阳河集团股份有限公司



年度报告

2022

公司年度大事记

1、2022年5月，公司获得湖南省专精特新“小巨人”企业。

2、2022年8月15日，公司获得工信部2022年新新消费示范项目-浏阳河旱杂粮全产业链大数据的新型消费示范项目（信息消费+乡村振兴）。

3、2022年8月25日下午，集团董事长、党委书记罗可大在“喜迎二十大奋进新征程——湖南政协履职创新故事大赛”中荣获一等奖。

4、2022年10月28日至11月1日，在长沙国际会展中心举办了第二十三届中国中部（湖南）农业博览会，我司为组织单位，产业联盟企业获评8个“中部农博会金奖”，3个“最受欢迎农产品奖”。

5、2022年11月，公司获得湖南省工业和信息化厅2022年度“湖南省企业技术中心”认定。

6、2022年12月24日，中国粮食行业协会发布2021年重点粮油企业通知，浏阳河集团获评：中国杂粮加工企业“6强”。

7、2022年2月1日，公司取得“农用光感检测的装置”实用新型专利，专利号为：2021219873683。

8、2022年2月1日，公司取得“土壤金属含量检测的装置”实用新型专利，专利号为：202121985079X。

9、2022年9月16日，公司取得“一种杂粮谷物粉恒温焙烤设备”实用新型专利，专利号为：202220617681.6。

10、2022年9月16日，公司取得“一种杂粮面加工用快速磨面装置”实用新型专利，专利号为：202220619387.9。

11、2022年9月16日，公司取得“一种多杂粮食品固定配比制备装置”实用新型专利，专利号为：202220617911.9。

12、2022年9月16日，公司取得“一种杂粮豆浆加工装置”实用新型专利，专利号为：202220618215.1。

13、2022年9月19日，公司获得“全国和谐劳动关系创建示范企业”。

14、2022年10月14日，公司取得“一种杂粮豆粉研磨装置”实用新型专利，专利号为：202220685865.6。

15、2022年10月25日，公司取得“一种杂粮冲饮自动下料研磨设备”实用新型专利，专利号为：202220692621.0。

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	20
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	27
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	30
第八节	财务会计报告	35
第九节	备查文件目录.....	125

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。

公司负责人罗可大、主管会计工作负责人符容及会计机构负责人（会计主管人员）胡米英保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
食品安全风险	本公司主要从事早杂粮的收储、研发、精深加工和销售，在生产经营活动过程中，如果出现不遵守公司管理规定、不严格按生产流程操作的行为，有可能导致公司产品质量问题。本公司高度重视“食品安全”，内设质检和安检中心，建立了“三级”安检责任制，严格从种植、收购、仓储、研发、加工、销售各环节强化产品质量安全，坚持绿色生产理念，是“食品安全示范单位”和省级“食品安全协会”副会长单位。自公司成立以来的18年间，公司从未发生食品安全问题和消费者投诉。
自然灾害风险	本公司主要从事杂粮类农副产品的初、精深加工，原材料的品质对产成品影响很大。虽然早杂粮种植对气候、土壤条件要求不高，生长周期短，具有耐旱耐瘠等特点。但杂粮类的种

	<p>植生长仍然受到自然灾害的影响，一旦发生极端自然灾害，将对原材料成本和质量带来一定的不利影响。但，公司目前的基地建设科学、规范，有较强抗自然灾害措施，公司受政府委托自建有 3 万吨国家甲类标准的省级储备库，完全可调节保障公司产品所需原材料供应，本公司从未发生因受自然灾害而发生重大的生产和经营风险。</p>
<p>期末存货跌价风险</p>	<p>本公司存货主要是早杂粮初级产品和精深加工产品，2022 年 12 月 31 日存货余额为 91,095,386.16 元，占流动资产比例分别为 43.14%。公司建立了良好的粮食储存仓库，并制订了严格的仓库管理制度，具有较好的早杂粮粮食储备条件，受政府委托，承担了湖南省早杂粮储备任务，目前储备量达 8000 多吨。多年以来，从未发生粮食储备的质量问题，在目前国内国际市场早杂粮产品价格一直走高的背景下，公司存货出现跌价的风险较小。</p>
<p>行业竞争风险</p>	<p>本公司从事的早杂粮产业为“将饭碗端在自己手里”的国家粮食安全战略，政府支持力度大，而且“早杂粮”是受市场和消费者追捧的大健康阳光产业，早杂粮具有抗病毒、防癌抗癌、对许多疾病都有预防和辅助治疗作用，市场潜力很大。随着人们对杂粮的需求量持续增加，推动杂粮产品价格上涨，从而打开了国内杂粮行业的巨大发展空间，这将促使更多的企业加入这个行业，一定程度上将加剧行业内企业之间的竞争。但，公司作为中国早杂粮“五强”、全国放心粮油示范工程（企业）、全国主食加工业示范企业、全国新型信息消费示范企业、国家重点龙头企业、高新技术企业、专精特新“小巨人”企业，已经形成了“一二三产业”深度融合的“产业链”，科技创新能力强，本公司按“药食同源”理念，研发出一系列早杂粮产品，现有自主知识产权 130 项,其中获国家发明（发明、实用新型、外观）专利 31 项、软著 2 项，知识产权、注册商标 97 项，率先在行业中通过了知识产权管理体系、“两化融合”管理体系认证，是中国早杂粮“五强”企业、湖南早杂粮产业领军企业，核心竞争力优势明显。</p>

本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化
-----------------	---------------

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、浏阳河集团	指	浏阳河集团股份有限公司
开源置业	指	开源置业集团有限公司
强农投资	指	长沙强农投资管理合伙企业(有限合伙)
元、万元	指	人民币元、人民币万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
会计师事务所	指	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
主办券商、财信证券	指	财信证券股份有限公司
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	浏阳河集团股份有限公司股东大会
董事会	指	浏阳河集团股份有限公司董事会
监事会	指	浏阳河集团股份有限公司监事会
公司章程、章程	指	最近一次被公司股东大会批准的浏阳河集团股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书和财务负责人
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
报告期、本报告期	指	2022年1月1日至2022年12月31日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	浏阳河集团股份有限公司
英文名称及缩写	Liuyanghe Group Co.Ltd -
证券简称	浏阳河
证券代码	832672
法定代表人	罗可大

二、 联系方式

董事会秘书	杨娜
联系地址	湖南省长沙经济开发区开元路 17 号湘商·世纪鑫城四楼
电话	0731-84650088
传真	0731-84650666
电子邮箱	liuyanghe832672@sina.com
公司网址	www.lyhnyjt.com
办公地址	湖南省长沙经济开发区开元路 17 号湘商·世纪鑫城四楼
邮政编码	410100
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司档案室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 8 月 4 日
挂牌时间	2015 年 6 月 30 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-农副食品加工业(C13)-其他农副食品加工(C139)-豆制品制造(C1392)
主要业务	有机、绿色杂粮类产品的种植、研发、仓储、精（深）加工和销售。
主要产品与服务项目	“神洲杂粮”和“神豆”、“豆美人”牌系列产品，主要产品有：荞麦粉、五谷粉、三豆饮、红豆薏米饮、神籽油、杂粮面、杂粮酱、护肤品、杂粮酒和杂粮原产品等。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	58,480,000

优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（开源置业集团有限公司）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（罗可大），无一致行动人

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	91430000996799294P	否
注册地址	湖南省长沙市长沙经济开发区开元路17号湘商·世纪鑫城四楼	否
注册资本	58,480,000	是
-		

2022年8月，公司定向发行的1,480,000股在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让，公司股本由57,000,000股增加至58,480,000股。

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财信证券	
主办券商办公地址	湖南省长沙市芙蓉中路二段80号顺天国际财富中心22层	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	财信证券	
会计师事务所	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴淳	周飞
	1年	1年
会计师事务所办公地址	天津市和平区解放北路188号信达广场35层	

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	131,856,165.77	130,748,504.98	0.85%
毛利率%	45.04%	41.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	24,935,967.86	20,735,603.05	20.26%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	18,608,479.64	18,396,255.58	1.15%
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）	8.87%	7.97%	-
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）	6.62%	7.03%	-
基本每股收益	0.43	0.37	16.22%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	378,918,706.29	335,980,634.10	12.78%
负债总计	80,425,436.56	69,627,197.36	15.51%
归属于挂牌公司股东的净资产	298,393,749.51	266,255,517.14	12.07%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.10	4.67	9.21%
资产负债率%（母公司）	23.04%	23.32%	-
资产负债率%（合并）	21.22%	20.72%	-
流动比率	2.67	6.21	-
利息保障倍数	93,789.16	11.08	-

(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	-6,010,434.13	11,536,731.17	-152.10%
应收账款周转率	1.51	1.86	-
存货周转率	0.85	1.03	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.78%	6.30%	-
营业收入增长率%	0.85	0.14%	-
净利润增长率%	20.18	20.60%	-

(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	58,480,000	57,000,000	2.6%
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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	7,029,267.25
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,499.30
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-4,005.35
非经常性损益合计	7,018,762.60
所得税影响数	691,274.38
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,327,488.22

(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

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

子公司浏阳河农业产业集团湖南神洲杂粮连锁有限公司于 2022 年 6 月办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

浏阳河集团股份有限公司（简称公司）始终秉承“药食同源”经营理念，已发展为早杂粮“一二三产业”深度融合的国家重点龙头企业、全国主食加工业示范企业、全国早杂粮加工企业“5强”、全国新型信息消费示范单位（项目）、全国放心粮油示范加工企业、高新技术企业、省专精特新“小巨人”企业(已申报国家专精特新“小巨人”)、省企业技术中心。

自 2016 年来，利用 5G 新一代信息技术成立实现智慧农业与食品制造业融合创新发展，不断创新生态、绿色、标准化杂粮的种植、收储、科研、精深加工和销售“全产业链”，将区块链技术用于早杂粮的全产业链追溯，实现了全产业“来源可追、去向可查”。公司“专精特新”早杂粮 18 年来，主营业务收入占总收入的比例逐年增加，目前已超过 90%。

公司生产的“神洲杂粮”牌绿豆、荞麦、红豆、黑豆、芝麻、花生、绿豆面等 7 种杂粮原产品被中国绿色食品发展中心认定为绿色食品 A 级产品，绿豆等系列产品为中国好粮油，黑豆、红豆等系列产品为湖南好粮油，生产的“神洲杂粮”、“神豆”牌杂粮系列产品获评中国著名品牌，公司现有自主知识产权 130 项,其中获国家发明（发明、实用新型、外观）专利 31 项、软著 2 项，知识产权、注册商标 97 项，首创湖南杂粮绿豆、豌豆、红豆、大豆、黑豆、蚕豆、苦荞、花生、芝麻种植标准 9 个（填补湖南省空白），拥有“湖湘杂粮”、“神洲杂粮”、“洞庭杂粮”、“神豆”、“荞老爷”等商标 21 个，计 168 类，产品拥有六大类，71 个单品，其中精深加工产品 21 个。

随着人民生活质量不断提高，城乡居民不再满足于吃得饱，而是要吃得丰富、吃得营养、吃得健康，公司紧扣市场对极富有营养价值和保健功能的早杂粮食品需求不断增加特象，以具有明显“药食同源”功效的健康杂粮类产品（如：葛根面、苦荞面等特色产品）打造大健康早杂粮完整“产业链”。

1、采购模式：公司现有基地 37500 亩，其中育种基地 5000 亩，示范核心基地 11500 亩，标准基地 21000 亩，自育浏阳河 1 号、2 号绿豆和平荞 6 号苦荞已应用推广。除自有种植和养殖外，以“公司+农户+基地（合作社）”模式实现公司所需大多数原材料的专业化、产业化、标准化种植和直供，与合作社签订种植、收购协议，提供种子和技术指导，购买合作社原料产品。公司利用区块链早杂粮全产业链追溯体系，指导农事生产、预测和采集气候、土壤大数据，用 5G 区块链与农业大数据创新智慧农业发展，确保原材料安全。

2、生产模式：受政府委托，公司建立区块链早杂粮全产业链追溯与先进制造体系是基于新一代信息技术与农业生产的融合，搭建起集早杂粮生产环境感知、生产条件优化、智能化标准化制造及服务平台，实现了从“生产基地到餐桌”智能化追溯管理体系，攻克了产业化“最后一公里”数据获取难的

难题，弥补了我国早杂粮特色农业生产过程信息化管理技术短板。公司坚持“药食同源”的经营理念，“绿色品牌化、产品标准化、产业化”的发展模式，加工车间设立在无污染地区，严格遵守食品安全生产制度，从源头上优化主辅原料，提升产品品质。公司有较强的杂粮精（深）加工队伍和技术、设备、生产条件，已生产出“神洲杂粮”、“神豆”“豆美人”为核心品牌的杂粮系列 70 多个单品。

3、销售模式：公司“专精特新”早杂粮产业 18 年，主导产品“区块链早杂粮全产业链追溯体系”贯穿整个产业链始终，在智慧农业大背景下，和湖南省工信厅、农业农村厅、商务局、粮食和物资储备局等政府部门、企事业单位提供追溯云平台合作，实现了产业和产品的数据公开和共享，对带动“销售链”共同发展，发挥销售强链补链作用。产品销售在进社区、进电商、进家庭、上餐桌、上网络的“三进两上”基础上，和湖南广电、富升文化公司合作创新信息消费模式，建设“融媒体中心”，进行“抖音直播带货”，深度对接全国消费扶贫“832”平台和政府、企业、团体采购平台。在扩大销售渠道的同时，打造以早杂粮为主题的美食餐厅，创新产品适用和外观设计，产品包装根据不同类型消费群体分小份家庭装、精美礼盒及大份实惠团购装、杂粮美食餐厅“个性”包装，满足不同群体需求。

4、研发模式：公司与湖南农业大学、理工大学、农产品加工研究所等院所合作，自建湖南省杂粮类产品研发中心、省杂粮健康食品工程技术中心和企业技术中心，拥有早杂粮技术创新必备的科研仪器设备。受政府委托，承担“湖湘杂粮”省级区域公用品牌管理和使用职责，“湖湘杂粮”产业产品质量标准体系检测、团体标准制定。公司关键核心技术，首创基于大数据、区块链的杂粮种植、加工全产业链信息化管理。从育种、种植、收购、仓储、研发、加工、销售到市场监督各关节融合 5G 网络、大数据、信息管理追溯体系，实现了智慧农业管理技术突破。在功能性杂粮产品研发中，首创应用大数据分析 and 组学分析等先进技术，创新性解决宏量数据采集和配方技术优化问题。企业主导产品创新性，首创杂粮全产业链过程大数据、区块链信息化管理体系，填补国内空白。公司将新一代信息化技术融合到杂粮生产全产业链中，凭借区块链不可篡改、可溯源等优势，结合物联网、大数据、云计算、5G 通讯等信息技术。凭借二维码、条形码，方便、快速的查询产品的产地、农药使用量、运输、存储等信息，实现对集团产品全方位监管，确保质量安全。

5、盈利模式：公司收入主要来源精深加工杂粮面、粉、饮料、酱、植物油、酒、杂粮、护肤品为主营业务收入和原料产品及以杂粮健康饮食文化为主题的杂粮美食服务收入和以杂粮为饲料养殖家畜产品的销售，公司科研创新能力好。早杂粮的精深加工能力强，销售渠道广，线上线下创新快、产品质量优，市场认可度和占有率提高快，具有较强的持续盈利能力和竞争实力。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级

“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	□是
“技术先进型服务企业”认定	□是
其他与创新属性相关的认定情况	湖南省杂粮健康食品工程技术中心 - 湖南省企业技术中心、长沙市企业技术中心
详细情况	<p>1、2017年5月24日，公司被认定为长沙市企业技术中心，2022年3月9日根据长发改创高〔2022〕25号，公司通过2021年市企业技术中心运行评价验收；</p> <p>2、2022年10月18日，公司重新认定为高新技术企业，有效期为3年；</p> <p>3、2019年12月19日，湘科计〔2019〕56号评定公司为湖南省杂粮健康食品工程技术研究中心；</p> <p>4、2021年8月31日，长工信中小发〔2020〕92号认定公司为2020年长沙市工业和信息化类小巨人企业；</p> <p>5、2022年5月13日，湖南省工业和信息化厅认定公司为2022年湖南省专精特新“小巨人”企业；</p> <p>6、2022年8月15日，获得全国新型信息消费示范项目（企业）；</p> <p>7、2022年11月，公司被认定湖南省工业和信息化厅2022年度湖南省企业技术中心。</p>

行业信息

是否自愿披露

□是 √否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	□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	9,923,624.26	2.62%	4,069,829.96	1.21%	143.83%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-

应收账款	97,161,672.49	25.64%	77,307,453.97	23.01%	25.68%
存货	91,095,386.16	24.04%	79,159,826.06	23.56%	15.08%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	-
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	139,944,369.02	36.93%	140,889,809.74	41.93%	-0.67%
在建工程	-	0.00%	-	0.00%	-
无形资产	8,754,075.63	2.31%	9,006,099.51	2.68%	-2.80%
商誉		0.00%		0.00%	-
短期借款	24,000,000.00	6.33%	15,000,000.00	4.46%	60.00%
长期借款	-	0.00%	40,000,000.00	11.91%	-100.00%
预付账款	10,229,157.01	2.70%	2,235,707.75	0.67%	-
一年内到期的非流动负债	40,395,646.69	10.66%	547,672.03	0.16%	7,275.88%
应付账款	5,729,847.66	1.51%	4,956,198.44	1.48%	15.61%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、本期货币资金比上年同期增加 143.83%，主要是本期公司吸收投资收到的现金增加。
- 2、本期短期借款比上年同期增加 60%，主要是本期增加 900 万元短期借款。
- 3、本期长期借款比上年同减少 100%，主要是本期 4000 万元转到一年内到期的非流动负债科目。
- 4、本期一年内到期的非流动负债比上年同期增加 7275.88%，主要是本期长期借款 4000 万元转至此科目。

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	131,856,165.77	-	130,748,504.98	-	0.85%
营业成本	72,467,537.53	54.96%	76,692,482.09	58.66%	-5.51%
毛利率	45.04%	-	41.34%	-	-
销售费用	12,663,263.88	9.60%	13,541,944.35	10.36%	-6.49%
管理费用	10,418,293.86	7.90%	10,238,528.18	7.83%	1.76%
研发费用	6,028,802.78	4.57%	7,057,603.24	5.40%	-14.58%
财务费用	2,057,551.55	1.56%	1,827,771.91	1.40%	12.57%
信用减值损失	-6,384,607.63	-4.84%	-1,151,303.39	-0.88%	454.55%
资产减值损失	-6,486.00	0.00%	-54,340.00	-0.04%	-88.06%
其他收益	6,339,539.92	4.81%	2,981,863.10	2.28%	112.60%
投资收益	-	0.00%	-	0.00%	-
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	-

资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	-
汇兑收益	-	0.00%	-	0.00%	-
营业利润	26,740,998.30	20.28%	21,929,549.90	16.77%	21.94%
营业外收入	26,934.40	0.02%	3,575.26	0.00%	653.36%
营业外支出	38,305.72	0.03%	233,264.86	0.18%	-83.58%
净利润	24,938,718.98	18.91%	20,750,573.16	15.87%	20.18%

项目重大变动原因:

- 1、本期信用减值损失比上年同期增加 454.55%，主要原因系本期坏账准备计提。
- 2、本期资产减值损失比上年同期减少 88.06%，主要原因系本期存货跌价准备计提减少。
- 3、本期其他收益比上年同期增加 112.60%，主要原因系本期政府补贴增加。

(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	130,072,105.48	129,559,972.87	0.40%
其他业务收入	1,784,060.29	1,188,532.11	50.11%
主营业务成本	72,346,549.73	76,639,101.06	-5.60%
其他业务成本	120,987.80	53,381.03	126.65%

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
杂粮产品	102,059,234.89	54,786,680.32	46.32%	-1.66%	-12.72%	17.23%
杂粮美食	6,327,473.83	3,665,502.18	42.07%	1.28%	7.62%	-7.50%
种养殖产品	21,685,396.76	13,894,367.23	35.93%	11.02%	32.85%	-22.66%
其他	1,784,060.29	120,987.80	93.22%	50.11%	126.65%	-2.40%
合计	131,856,165.77	72,467,537.53	45.04%	0.85%	-5.51%	8.94%

按区域分类分析:

适用 不适用

收入构成变动的原因:

-

(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	湖南湘耕生态农业科技有限公司	4,999,791.27	3.79%	否
2	湖南领路人农业科技有限公司	3,832,888.71	2.91%	否
3	长沙市雨花区初军商行	3,832,367.07	2.91%	否
4	代理商-罗春枝	2,566,190.29	1.95%	否
5	代理商--袁定奎	1,888,489.18	1.43%	否
合计		17,119,726.52	12.99%	-

(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	湖南浏阳河蓝田蔬菜专业合作社	5,237,009.52	5.59%	否
2	长沙县开源种植专业合作社	4,996,394.31	5.34%	否
3	湖南省龙阳油茶产业专业合作社	4,008,322.74	4.28%	否
4	邵阳县开源旱杂粮种植专业合作社	3,815,274.50	4.07%	否
5	长沙双江包装有限公司	3,729,295.83	3.98%	否
合计		21,786,296.91	23.26%	-

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	-6,010,434.13	11,536,731.17	-152.10%
投资活动产生的现金流量净额	-3,860,187.41	-2,745,734.00	40.59%
筹资活动产生的现金流量净额	15,725,227.70	-8,237,825.03	-290.89%

现金流量分析：

- 1、本期末经营活动产生的现金流量净额比上年期末减少 152.10%，主要系报告期内购买商品、接受劳务支付的现金和支付各项税费相比上年增加所致。本期应收账款较期初增加 19,854,218.52 元，本期销售资金未回款金额较大，导致经营活动现金流量金额与净利润差异较大。
- 2、本期末投资活动产生的现金流量净额比上年期末增加 40.59%，主要系报告期内购建固定资产（设备、车间工程）相比上年增加所致。
- 3、本期末筹资活动产生的现金流量净额比上年期末减少 290.89%，主要是报告期内公司分配股利减少和吸收投资收到现金所致。

(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
古丈县浏阳河农业开发有限公司	控股子公司	农副产品收购及销售	500,000.00	1,924,425.99	856,269.19	2,110,812.59	107,802.83
长沙县开源物资配送服务有限公司	控股子公司	物资配送	1,000,000.00	3,847,621.17	3,214,223.53	1,479,736.05	370,025.9
湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心	控股子公司	杂粮产品的研发	100,000.00	912,939.03	774,057.64	845,136.02	312,771.11
湖南楚商农牧业发展有限公司	控股子公司	农副产品销售	2,000,000.00	4,733,139.4	2,227,517.03	472,406.81	-45,653.61
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	控股子公司	农副产品收购及销售	500,000.00	1,209,144.65	1,133,184.19	3,638,592.88	31,686.73
浏阳河集团香港有限公司	控股子公司	农副产品销售	17,800.00		-91,988.05	0	-2,783.68

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

2. 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

3. 与私募基金管理人共同投资合作或合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

三、 持续经营评价

公司为全国早杂粮产业“五强”企业、农业产业化国家重点龙头企业、全国主食加工业示范企业和高新技术企业，也是湖南早杂粮产业标杆企业、省专精特新小巨人企业，主营业务明确。近年来，公司业务稳步发展，业务规模不断扩大，盈利能力逐步提高。公司股权结构清晰，依照《公司法》和公司章程设立了股东大会、董事会、监事会，董事会依法聘任了公司管理人员，形成了较为完善的治理结构。报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持有良好的公司独立自主经营的能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；公司产业（产品）为阳光、健康产业（产品），而且很好地实现了“一、二、三产业”融合发展。党和政府支持力度不断增强，科研创新能力不断增强，销售理念创新快，销售渠道不断扩大，市场份额不断增强，比较价值、利润不断提高，市场竞争能力不断增强，主要财务、业务等经营指标健康；经营管理层、核心业务人员队伍稳定。

结上分析，公司拥有良好的可持续创新、创效和发展能力。报告期内，未发生对公司持续经营产生重大不利影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,800,000	1,328,721.69
销售产品、商品，提供劳务	9,132,640	3,868,764.61
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
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	2015年4月30日	-	其他（挂牌时的公开转让说明书）	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	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

无。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,668,145.41	0.70%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	2,572,376.40	0.68%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,716,393.65	0.98%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	3,699,027.51	0.98%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	999,573.94	0.26%	向银行抵押贷款补充流动资金
土地	无形资产	抵押	5,968,493.69	1.58%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,898,579.72	1.29%	向银行抵押贷款补充流动资金
房屋建筑物	固定资产	抵押	4,271,554.75	1.13%	向银行抵押贷款补充流动资金
长沙银行账户	银行账户	其他（保	30,000.00	0.01%	保证金

		证金)			
总计	-	-	28,824,145.07	7.61%	-

资产权利受限事项对公司的影响:

以上资产主要系为补充公司的流动资金而进行的正常融资抵押，有助于公司业务的发展，不会对公司生产经营造成重大不利影响

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	21,287,600	37.35%	1,480,000	22,767,600	38.93%
	其中：控股股东、实际控制人	14,880,200	26.11%	1,480,000	16,360,200	27.98%
	董事、监事、高管			0		
	核心员工			0		
有限售 条件股 份	有限售股份总数	35,712,400	62.65%	0	35,712,400	61.07%
	其中：控股股东、实际控制人	31,760,400	55.72%	0	31,760,400	54.31%
	董事、监事、高管					
	核心员工					
总股本		57,000,000	-	1,480,000	58,480,000	-
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况:

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	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	开源置业集团有限公司	46,640,600	1,480,000	48,120,600	82.29%	31,760,400	16,360,200	0	0
2	长沙强农投资管理合伙企业(有限合伙)	5,928,000	0	5,928,000	10.14%	3,952,000	1,976,000	0	0
3	长沙富农投资管理合伙企业(有限合伙)	1,767,000	0	1,767,000	3.02%	0	1,767,000	0	0
4	长沙慧农投资管理合伙企业(有限合伙)	1,664,400	0	1,664,400	2.85%	0	1,664,400	0	0
5	周小明	1,000,000	0	1,000,000	1.71%	0	1,000,000	0	0
	合计	57,000,000	1,480,000	58,480,000	100.00%	35,712,400	22,767,600	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

罗可大持有开源置业 90.77%的股权,同时也是长沙强农投资管理合伙企业(有限合伙)的唯一普通合伙人并担任执行事务合伙人,故开源置业和长沙强农投资管理合伙企业(有限合伙)属同一实际控制人控制。除此之外,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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2022-4-19	2022年8月29日	6.8	1,480,000	开源置业集团股份有限公司	不适用	10,064,000	补充流动资金

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	募集金额	报告期内使用金额	期末募集资金余额	是否存在余额转出	余额转出金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	10,064,000	9,799,000.00	268,480.05	否	-	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截止 2022 年 12 月 31 日，公司累计已使用募集资金人民币 9,799,000.00 元，用于补充流动资金，募集资金余额为人民币 268,480.05 元（其中利息收入 4,100.05 元，专户手续费支出 620 元）。

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利率
					起始日期	终止日期	
1	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	5,000,000.00	2021年5月7日	2022年5月6日	5%
2	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	5,000,000.00	2021年11月18日	2022年11月17日	5%
3	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	5,000,000.00	2021年11月24日	2022年11月23日	5%
4	抵押贷款	中国农业发展银行长沙县支行	银行贷款	40,000,000.00	2021年6月22日	2023年6月20日	4.10%
5	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	5,000,000.00	2022年4月28日	2023年4月27日	5%

6	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	5,000,000.00	2022年12月6日	2023年12月5日	4.50%
7	抵押贷款	中国光大银行股份有限公司长沙星沙支行	银行贷款	4,000,000.00	2022年12月20日	2023年12月19日	4.50%
8	抵押贷款	中国银行股份有限公司长沙市星沙支行	银行贷款	10,000,000.00	2022年7月21日	2023年7月20日	3.70%
合计	-	-	-	79,000,000	-	-	-

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

利润分配与公积金转增股本的执行情况:

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 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
罗可大	董事长	男	否	1958年5月	2020年5月18日	2023年5月17日
郑晴	董事、总经理	女	否	1980年1月	2020年5月18日	2023年5月17日
杨娜	董事、副总经理、董事会秘书	女	否	1979年10月	2020年5月18日	2023年5月17日
符容	董事、财务总监	女	否	1987年9月	2021年7月22日	2023年5月17日
李娜	董事	女	否	1979年10月	2020年5月18日	2023年5月17日
李树华	监事会主席	男	否	1979年5月	2020年5月18日	2023年5月17日
胡米英	职工监事	女	否	1994年8月	2021年7月22日	2023年5月17日
向妍	监事	女	否	1981年4月	2021年7月22日	2023年5月17日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长罗可大任控股股东开源置业的董事长、总裁和长沙强农投资管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,公司董事李娜担任控股股东开源置业的董事和长沙富农投资管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人,公司董事杨娜任长沙慧农投资管理合伙企业(有限合伙)的执行事务合伙人。除此之外,公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他的关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

关键岗位变动情况

适用 不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职期间担任公司监事的情形	否	
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	是	
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	否	
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	是	与控股股东——开源置业及其下属子公司有交易，详见《公司 2022 年度日常性关联交易预计公告》（公告编号：2022-001）和本报告财务报告附注的关联交易部分。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	否	

(六) 独立董事任职履职情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	58		18	40
生产人员	56		21	35
销售人员	52		11	41
技术人员	82		15	67
服务人员	42		7	35
员工总计	290		72	218

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	4	2
本科	93	75
专科	98	70
专科以下	93	69
员工总计	290	218

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、员工培训。公司历来重视员工的培训和发展，根据岗位要求，制定了相应培训计划，全面加强员工培训工作，增强员工的专业素养、专业知识的掌握，包括：新员工入职培训、公司企业文化培训、岗位技能培训、业务与管理技能培训等，致力于打造学习型企业，培养一个具有专业竞争力的优秀团队，支撑公司业务的可持续发展。
- 2、员工薪酬政策。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金，公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同书》。
- 3、公司不存在需要承担离退休人员薪酬的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司按照国家有关法律、法规规范运行，依据《公司法》、《非上市公众公司监管指引第3号——章程必备条款》等对公司章程进行修订，建立起了符合股份公司要求的法人治理结构。有限公司整体变更成股份公司以来，公司设立了股东大会、董事会、监事会。公司股东大会、董事会、监事会和管理层的职责权限明晰，形成了决策、执行和监督的相互分离、相互约束的内控组织架构体系，为公司内部控制提供了良好的环境。制定了关联股东、关联董事回避制度，形成了对关联交易、对外投资、对外担保等重要事项的决策机制，加强了公司的抗风险能力，进一步保障了公司及股东的权益；制定了针对投资者关系、信息披露及财务管理等事项的内部管理制度，完善了投资者关系的管理，并建立了有效的纠纷解决机制。

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

公司董事会认为现有公司治理机制能够给所有股东提供合适的保护并能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。《公司章程》对投资者关系管理、纠纷解决机制、关联股东和董事回避制度等作出了规定，公司还专门制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部制度。公司已设计与建立了与财务管理、风险控制相关的内部管理制度、内部控制制度和控制体系。公司能严格按照各项内部规章制度召开会议，各机构、各部门能按照相关规范性文件开展工作，公司治理机制运行情况良好。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

2022年度，公司重大事项均按照公司内部控制制度进行决策，履行了相应法律程序。公司对外投资等事项均通过了公司董事会和股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反

法律、行政法规或者公司章程，或者决议内容违反公司章程的情形。公司制订内部控制制度以来，各项制度能够得到有效的执行，对于公司加强管理、规范运行、提高经济效益以及公司的长远发展发挥了积极有效的作用。

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

根据公司股票发行情况对《公司章程》中涉及注册资本和股份总数等内容做相应修改，同时根据相关规定在《公司章程》中设置关于终止挂牌中投资者保护的专门条款，对主动终止挂牌和强制终止挂牌情形下的股东权益保护作出明确安排，修改内容详见公司于2022年4月19日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上公告的《关于拟修订公司章程公告》（公告编号：2022-017）。

（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	7	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	报告期内，公司股东大会审议的相关议案未触发第二十六条所指的需单独计票的情况。

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

（1）股东大会：公司严格按照《公司法》及《公司章程》的规定和要求规范股东大会的召集、召开、

表决程序，平等对待所有股东，确保股东特别是中小股东享有平等地位，能够充分行使其权利，并聘请律师对年度股东大会进行见证。

(2) 董事会：目前公司董事会为 5 人，董事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求。报告期内，公司董事会能够依法召集召开会议，并就重大事项形成一致决议。公司全体董事能够依法行使职权，勤勉尽责地履行职责和义务，熟悉有关法律法规，按时出席董事会和股东大会，认真审议各项议案，切实保护公司和股东的权益。

(3) 监事会：公司监事会严格按照《公司章程》等有关规定选举产生监事会，监事会的人数及结构符合法律法规和《公司章程》的要求，能够依法召集、召开监事会，并形成有效决议。公司监事能够认真履行职责，诚信、勤勉、尽责地对公司财务以及董事、高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督，切实维护公司及股东的合法权益。

截至报告期末，公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规的要求。今后公司将继续强化三会在公司治理中的作用，为公司科学民主决策提供保障。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，对本年度内的监督事项没有异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司自挂牌以来，严格按照《公司法》等法律法规和规章制度规范运作，逐步完善公司法人治理结构，在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力，具体情况如下：

(一) 公司业务独立

公司拥有完整的业务体系和直接面向市场独立经营的能力，公司的主营业务为有机、绿色、标准化杂粮产品的种植、研发、仓储、深加工和销售以及以杂粮文化为主题的餐饮服务，实际控制人投资及控制的其他企业与公司不存在同业竞争。

公司实际控制人罗可大签署了《避免同业竞争的承诺函》，承诺其控制的其他企业的主营业务与公司不会产生同业竞争。公司在关联交易的内部控制方面，严格遵循公平、公正、公开、诚信的原则，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联方交易。

(二) 公司资产独立

公司拥有独立完整的资产结构，具备与经营有关的配套设施。公司合法拥有与其业务相关的土地使用

权、房屋所有权、专利权、商标权和主要生产经营设备等资产的所有权或使用权，上述资产不存在重大权属纠纷。

（三）公司人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、公司章程等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司董事、监事、高级管理人员的任职均符合《公司法》关于公司董事、监事和高级管理人员任职的有关规定。公司的总经理、副总经理、财务总监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、监事以外的其他职务；公司的财务人员也未在公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

公司遵守相关法律法规，及时建立了规范、健全的劳动、人事、工资及社保等人事管理制度，与员工均签订了劳动合同，员工工资单独造册、单独发放。公司有独立的社保账号，为符合条件的员工均购买了社保。

（四）公司财务独立

公司设有独立的财务部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立作出财务决策，按照《中华人民共和国会计法》的要求建立健全了规范的财务会计制度。股份公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业共用银行账户的情形。股份公司作为独立的纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东、实际控制人控制的其他企业混合纳税的情况。

（五）公司机构独立

公司已建立健全股东大会、董事会、监事会等公司治理机构，依照《公司章程》及公司相关制度，聘请了总经理、副总经理、财务总监和董事会秘书等高级管理人员。公司根据业务需要设置了组织结构，制定了组织结构图、业务流程图表、岗位责任范围和内部控制管理制度，明确各部门的职责权限。公司建立起了相对完整的内部机构，设置了企业发展中心、营销中心、财务中心、人力资源中心、产品研发中心等职能机构和部门。公司各机构、各内部职能部门均按《公司章程》以及其他管理制度的职责独立运作，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
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、法律风险等的前提下，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。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司制订并严格执行了《年报差错责任追究制度》。报告期内，公司未出现年度报告存在重大差错的情况。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	CAC 证审字[2023]0203 号
审计机构名称	中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	天津市和平区解放北路 188 号信达广场 35 层
审计报告日期	2023 年 4 月 24 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	吴淳 周飞 1 年 1 年
会计师事务所是否变更	否
会计师事务所连续服务年限	9 年
会计师事务所审计报酬	16 万元

审 计 报 告

CAC 证审字[2023]0203 号

浏阳河集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了浏阳河集团股份有限公司（以下简称“浏阳河集团”）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和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浏阳河集团 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，我们独立于浏阳河集团，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

浏阳河集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括浏阳河集团2022年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估浏阳河集团的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浏阳河集团的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对浏阳河集团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浏阳河集团不能持续经营。

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

（六）就浏阳河集团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、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

中审华会计师事务所

中国注册会计师

吴淳

（特殊普通合伙）

（项目合伙人）

中国 · 天津

中国注册会计师

周飞

二〇二三年四月二十四日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注五	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金	（一）	9,923,624.26	4,069,829.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	（二）	97,161,672.49	77,307,453.97
应收款项融资			
预付款项	（三）	10,229,157.01	2,235,707.75

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	2,185,971.62	2,460,704.19
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	(五)	91,095,386.16	79,159,826.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	548,550.96	936,211.33
流动资产合计		211,144,362.50	166,169,733.26
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	(七)	834,000.00	834,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	139,944,369.02	140,889,809.74
在建工程		-	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	1,131,782.56	1,692,958
无形资产	(十)	8,754,075.63	9,006,099.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	491,567.99	784,219.79
递延所得税资产	(十二)	1,741,996.46	944,285.19
其他非流动资产	(十三)	14,876,552.13	15,659,528.61
非流动资产合计		167,774,343.79	169,810,900.84
资产总计		378,918,706.29	335,980,634.10
流动负债：			
短期借款	(十四)	24,000,000.00	15,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十五)	5,729,847.66	4,956,198.44

预收款项			
合同负债			
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	(十六)	2,299,016.05	2,581,734.69
应交税费	(十七)	3,276,667.30	1,515,409.67
其他应付款	(十八)	3,390,129.67	2,172,333.40
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	(十九)	40,395,646.69	547,672.03
其他流动负债			
流动负债合计		79,091,307.37	26,773,348.23
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	(二十)	-	40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十一)	739,440.77	1,135,087.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	(二十二)		138,000
递延收益	(二十三)	594,688.42	1,580,761.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,334,129.19	42,853,849.13
负债合计		80,425,436.56	69,627,197.36
所有者权益（或股东权益）：			
股本	(二十四)	58,480,000.00	57,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十五)	103,670,105.18	95,086,105.18
减：库存股			
其他综合收益	(二十六)	6,420.78	18,156.27
专项储备			
盈余公积	(二十七)	15,041,451.17	12,655,545.58
一般风险准备			

未分配利润	(二十八)	121,195,772.38	101,495,710.11
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		298,393,749.51	266,255,517.14
少数股东权益		99,520.22	97,919.60
所有者权益（或股东权益）合计		298,493,269.73	266,353,436.74
负债和所有者权益（或股东权益）总计		378,918,706.29	335,980,634.10

法定代表人：罗可大

主管会计工作负责人：符容

会计机构负责人：胡米英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注十三	2022年12月31日	2021年12月31日
流动资产：			
货币资金		9,871,715.76	4,036,872.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(一)	96,232,417.29	76,826,072.67
应收款项融资			
预付款项		10,075,947.01	2,127,974.02
其他应收款	(二)	4,519,627.37	3,171,630.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		91,048,407.29	79,159,826.06
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		546,712.31	934,816.82
流动资产合计		212,294,827.03	166,257,192.95
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	(三)	4,048,890.88	6,048,890.88
其他权益工具投资		600,000.00	600000
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		138,669,310.49	139,761,113.71
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,131,782.56	1692958
无形资产		8,754,075.63	9,006,099.51
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		491,567.99	784,219.79
递延所得税资产		1,724,787.49	940,029.99
其他非流动资产		14,876,552.13	15,659,528.61
非流动资产合计		170,296,967.17	174,492,840.49
资产总计		382,591,794.20	340,750,033.44
流动负债：			
短期借款		24,000,000.00	15,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,061,959.65	5,149,579.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,990,723.64	2,398,475.81
应交税费		3,219,167.07	1,423,966.77
其他应付款		11,160,571.08	12,092,026.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		40,395,646.69	547,672.03
其他流动负债			
流动负债合计		86,828,068.13	36,611,720.40
非流动负债：			
长期借款			40,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		739,440.77	1135087.46
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		594,688.42	138000
递延收益			1,580,761.67
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,334,129.19	42,853,849.13
负债合计		88,162,197.32	79,465,569.53

所有者权益（或股东权益）：			
股本		58,480,000.00	57,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,741,073.18	95,084,996.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,015,852.38	12,629,946.79
一般风险准备			
未分配利润		115,192,671.32	96,569,521.06
所有者权益（或股东权益）合计		294,429,596.88	261,284,463.91
负债和所有者权益（或股东权益）总计		382,591,794.20	340,750,033.44

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注五	2022 年	2021 年
一、营业总收入	(二十九)	131,856,165.77	130,748,504.98
其中：营业收入		131,856,165.77	130,748,504.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		105,063,613.76	110,595,174.79
其中：营业成本	(二十九)	72,467,537.53	76,692,482.09
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	(三十)	1,428,164.16	1,236,845.02
销售费用	(三十一)	12,663,263.88	13,541,944.35
管理费用	(三十二)	10,418,293.86	10,238,528.18
研发费用	(三十三)	6,028,802.78	7,057,603.24
财务费用	(三十四)	2,057,551.55	1,827,771.91
其中：利息费用		1,958,145.82	1,791,639.72
利息收入		12,698.04	4,340.41

加：其他收益	(三十五)	6,339,539.92	2,981,863.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十六)	-6,384,607.63	-1,151,303.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十七)	-6,486.00	-54,340
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,740,998.30	21,929,549.90
加：营业外收入	(三十八)	26,934.40	3,575.26
减：营业外支出	(三十九)	38,305.72	233,264.86
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		26,729,626.98	21,699,860.30
减：所得税费用	(四十)	1,790,908.00	949,287.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		24,938,718.98	20,750,573.16
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		2,751.12	14,970.11
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		24,935,967.86	20,735,603.05
六、其他综合收益的税后净额		-12,885.99	21,126.88
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-11,735.49	20,782.93
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		-11,735.49	20,782.93
（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		-11,735.49	20,782.93
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-1,150.50	343.95
七、综合收益总额		24,925,832.99	20,771,700.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		24,924,232.37	20,756,385.98
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,600.62	15,314.06
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.43	0.37
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.43	0.37

法定代表人：罗可大

主管会计工作负责人：符容

会计机构负责人：胡米英

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业收入	(四)	129,326,946.63	129,853,419.67
减：营业成本	(四)	71,618,847.16	76,903,730.21
税金及附加		1,412,463.40	1,216,781.31
销售费用		12,586,140.74	13,458,101.10
管理费用		9,808,558.51	9,669,435.67
研发费用		6,223,938.80	7,305,127.99
财务费用		2,057,007.09	1,826,774.14
其中：利息费用		1,958,145.82	1,791,639.72
利息收入		12,465.36	4,182.45
加：其他收益		6,339,539.92	2,981,863.10
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-6,256,674.89	-1,149,195.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,486.00	-54,340
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		25,696,369.96	21,251,797.08
加：营业外收入		26,933.49	810.81
减：营业外支出		33,752.80	233,264.86
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		25,689,550.65	21,019,343.03

减：所得税费用		1,830,494.80	930,586.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,859,055.85	20,088,756.95
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		23,859,055.85	20,088,756.95
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		123,406,265.40	119,849,468.20
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		68,078.74	2,515.6
收到其他与经营活动有关的现金	(四十一)	11,755,615.42	30,338,035.79
经营活动现金流入小计		135,229,959.56	150,190,019.59
购买商品、接受劳务支付的现金		89,573,610.95	84,978,920.94
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		9,388,307.91	16,026,896.76
支付的各项税费		5,885,777.38	3,992,583.91
支付其他与经营活动有关的现金	(四十一)	36,392,697.45	33,654,886.81
经营活动现金流出小计		141,240,393.69	138,653,288.42
经营活动产生的现金流量净额		-6,010,434.13	11,536,731.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,860,187.41	2,745,734.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,860,187.41	2,745,734.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,860,187.41	-2,745,734.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,064,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		24,000,000.00	55,000,000.00
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		34,064,000.00	55,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,850,285.00	7,851,884.63

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	(四十一)	488,487.30	385,940.40
筹资活动现金流出小计		18,338,772.30	63,237,825.03
筹资活动产生的现金流量净额		15,725,227.70	-8,237,825.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,849.33	-1,849.61
五、现金及现金等价物净增加额		5,860,455.49	551,322.53
加：期初现金及现金等价物余额		4,033,168.77	3,481,846.24
六、期末现金及现金等价物余额		9,893,624.26	4,033,168.77

法定代表人：罗可大

主管会计工作负责人：符容

会计机构负责人：胡米英

(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		123,319,898.45	119,214,066.15
收到的税费返还		68,078.74	2453.35
收到其他与经营活动有关的现金		10,614,211.97	31,780,230.15
经营活动现金流入小计		134,002,189.16	150,996,749.65
购买商品、接受劳务支付的现金		91,340,979.38	85,905,888.65
支付给职工以及为职工支付的现金		8,251,505.16	13,197,810.53
支付的各项税费		5,718,966.89	3,895,004.94
支付其他与经营活动有关的现金		34,726,784.44	36,312,166.75
经营活动现金流出小计		140,038,235.87	139,310,870.87
经营活动产生的现金流量净额		-6,036,046.71	11,685,878.78
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,860,187.41	2,745,734.00
投资支付的现金			
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		3,860,187.41	2,745,734.00

投资活动产生的现金流量净额		-3,860,187.41	-2,745,734.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,064,000.00	
取得借款收到的现金		24,000,000.00	55,000,000.00
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		34,064,000.00	55,000,000.00
偿还债务支付的现金		15,000,000.00	55,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,850,285.00	7,851,884.63
支付其他与筹资活动有关的现金		488,487.30	385,940.40
筹资活动现金流出小计		18,338,772.30	63,237,825.03
筹资活动产生的现金流量净额		15,725,227.70	-8,237,825.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,849.33	-1849.61
五、现金及现金等价物净增加额		5,834,842.91	700,470.14
加：期初现金及现金等价物余额		4,006,872.85	3,306,402.71
六、期末现金及现金等价物余额		9,841,715.76	4,006,872.85

(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	57,000,000.00				95,086,105.18		18,156.27		12,655,545.58	101,495,710.11	101,495,710.11	97,919.60	266,353,436.74
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	57,000,000.00			95,086,105.18		18,156.27		12,655,545.58	101,495,710.11	101,495,710.11	97,919.60	266,353,436.74
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,480,000.00			8,584,000.00		-11,735.49		2,385,905.59	19,700,062.27	19,700,062.27	1,600.62	32,139,832.99
(一) 综合收益总额						-11,735.49			24,935,967.86	24,935,967.86	1,600.62	24,925,832.99
(二) 所有者投入和减少资本	1,480,000.00			8,584,000.00								10,064,000.00
1. 股东投入的普通股	1,480,000.00			8,584,000.00								10,064,000.00
2. 其他权益工												-

具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													-
4. 其他													-
(三) 利润分配								2,385,905.59	-5,235,905.59	-5,235,905.59			-2,850,000.00
1. 提取盈余公积								2,385,905.59	-2,385,905.59	-2,385,905.59			-
2. 提取一般风险准备									-2,850,000.00	-2,850,000.00			-2,850,000.00
3. 对所有者（或股东）的分配													-
4. 其他													-
(四) 所有者													-

权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													-
2. 盈余公积转增资本（或股本）													-
3. 盈余公积弥补亏损													-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													-
5. 其他综合收益结转留存收益													-

6. 其他														-
(五) 专项储备														-
1. 本期提取														-
2. 本期使用														-
(六) 其他														-
四、本 年期末 余额	58,480,000.00	-	-	-	103,670,105.18	-	6,420.78	-	15,041,451.17	121,195,772.38	121,195,772.38	99,520.22	298,493,269.73	

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	57,000,000.00				95,086,105.18		-2,626.66		10,581,985.27		88,533,667.37	82,605.54	251,281,736.70
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	57,000,000.00			95,086,105.18	-2,626.66	10,581,985.27	88,533,667.37	82,605.54	251,281,736.70			
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)					20,782.93	2,073,560.31	12,962,042.74	15,314.06	15,071,700.04			
(一)综合收益总额					20,782.93		20,735,603.05	15,314.06	20,771,700.04			
(二)所有者投入和减少资本												
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配						2,073,560.31	-7,773,560.31		-5,700,000.00			
1.提取盈余公积						2,073,560.31	-2,073,560.31					
2.提取一般风险准备												
3.对所有者(或股东)的分配							-5,700,000.00		-5,700,000.00			
4.其他												
(四)所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	57,000,000.00			95,086,105.18		18,156.27		12,655,545.58		101,495,710.11	97,919.60	266,353,436.74

法定代表人：罗可大

主管会计工作负责人：符容

会计机构负责人：胡米英

(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	其他综合	专项储备	盈余公积	一般风险	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债		股	收益		准备	
一、上年期末余额	57,000,000.00			95,084,996.06			12,629,946.79	96,569,521.06	261,284,463.91
加：会计政策变更									0.00
前期差错更正									0.00
其他									0.00
二、本年期初余额	57,000,000.00			95,084,996.06			12,629,946.79	96,569,521.06	261,284,463.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	1,480,000.00			10,656,077.12			2,385,905.59	18,623,150.26	33,145,132.97
(一) 综合收益总额								23,859,055.85	23,859,055.85
(二) 所有者投入和减少 资本	1,480,000.00			8,584,000.00					10,064,000.00
1. 股东投入的普通股	1,480,000.00			8,584,000.00					10,064,000.00
2. 其他权益工具持有者 投入资本									0.00
3. 股份支付计入所有者 权益的金额									0.00
4. 其他									0.00
(三) 利润分配							2,385,905.59	-5,235,905.59	-2,850,000.00
1. 提取盈余公积							2,385,905.59	-2,385,905.59	0.00
2. 提取一般风险准备									0.00
3. 对所有者(或股东) 的分配								-2,850,000.00	-2,850,000.00
4. 其他									0.00
(四) 所有者权益内部结 转									0.00

1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他					2,072,077.12							2,072,077.12
四、本期末余额	58,480,000.00	0.00	0.00	0.00	105,741,073.18	0.00	0.00	0.00	15,015,852.38	0.00	115,192,671.32	294,429,596.88

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	57,000,000.00				95,084,996.06				10,621,071.09		84,189,369.81	246,895,706.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	57,000,000.00				95,084,996.06				10,621,071.09		84,189,639.81	246,895,706.96
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									2,008,875.70		12,379,881.25	14,388,756.95
(一)综合收益总额											20,088,756.95	20,088,756.95
(二)所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三)利润分配									2,008,875.70		-7,708,875.70	-5,700,000.00
1. 提取盈余公积									2,008,875.70		-2,008,875.70	
2. 提取一般风险准备											-5,700,000.00	-5,700,000.00
3. 对所有者(或股东)的分配												
4. 其他												
(四)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本(或股本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结												

转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	57,000,000.00				95,084,996.06				12,629,946.79		96,569,521.06	261,284,463.91

三、 财务报表附注

浏阳河集团股份有限公司财务报表附注

2022年1月1日至2022年12月31日

一、 公司基本情况

（一） 公司简介

公司名称：浏阳河集团股份有限公司

注册地址：长沙经济技术开发区开元路17号湘商·世纪鑫城四楼

总部地址：长沙经济技术开发区开元路17号湘商·世纪鑫城四楼

营业期限：2005-08-04至无固定期限

股本：人民币5,848万元

法定代表人：罗可大

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农副产品加工业。

公司经营范围：从事粮食收购；第二类增值电信业务中的互联网信息服务；非主要农作物种子的批发、零售；食品粗加工；预包装食品、散装食品批发兼零售；进出口贸易；以下项目限分支机构经营：食用植物油（半精炼）、挂面（花色挂面）、饮料[瓶装（桶）装饮用水类（饮用纯净水）、其他饮料类]、方便食品（其他方便食品）、糕点、面包、营养保健食品、白酒及化妆品的生产与销售；杂粮类农作物的粗加工；其他粮食加工品、蔬菜制品、水果制品的加工或分装；种植业、养殖业，杂粮类农作物的种植、推广、销售；肉制品的冷冻冷藏；鱼糜制品及水产品干腌制、肉制品及副产品的加工；禽、蛋及水产品的销售；肉制品的包装服务；杂粮美食及其他以杂粮为主的农业科技项目的研发；餐饮服务；会务服务；钓鱼及其他休闲农业服务；纺织品的加工与销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

主要产品或提供的劳务：绿豆、黑豆等杂粮类产品。

（三） 公司历史沿革

1、 有限公司阶段

浏阳河集团股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为湖南开源九道湾农业科技开发有限公司（2012年名称变更为浏阳河农业产业集团有限公司），成立于2005年8月4日。系由罗可大、姜特辉、李日翔共同出资组建。组建时注册资本共人民币200万元，其中：罗可大

出资102万元、占注册资本的51%，姜特辉出资50万元、占注册资本的25%，李日翔出资48万元、占注册资本的24%。

2007年5月5日，根据公司股东会决议，原股东姜特辉将所持公司50万元股份全部转让给李娜，转让后李娜持有公司25%股权。

2007年7月16日，本公司增加注册资本800万元，新增注册资本由新股东湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司认缴，增资后注册资本变更为1,000万元。

2007年7月25日，本公司增加注册资本500万元，新增注册资本由新股东湖南开源置业有限公司认缴，增资后注册资本变更为1,500万元。

2010年3月，原股东湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司将其持有公司的800万元股份全部转让给原股东湖南开源置业集团有限公司。

2010年6月，本公司增加注册资本1,000万元，新增资本由原股东湖南开源置业有限公司认缴，增资后注册资本变更为2,500万元。

2010年12月，本公司增加注册资本500万元，新增注册资本由原股东湖南开源置业有限公司认缴，变更后注册资本为3,000万元。

2011年3月，本公司增加注册资本500万元，新增注册资本由原股东开源置业集团有限公司（原名：湖南开源置业有限公司）认缴，增资后注册资本为3,500万元。

2011年5月，本公司增加注册资本1,500万元，新增资本由原股东开源置业集团有限公司、罗可大、李娜和李日翔认缴，其中开源置业集团有限公司新增出资800万元，罗可大新增出资648万元，李娜新增出资25万元，李日翔新增出资27万元，变更后注册资本为5,000万元。

2013年2月，本公司增加注册资本480万元，新增资本由原股东开源置业集团有限公司认缴，变更后注册资本为5,480万元。2014年2月25日，原股东罗可大将其持有公司的750万股中的570万股转让给新股东长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）、95万股转让给新股东长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）、85万股转让给新股东长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）；原股东李娜将其持有公司的75万股全部转让给新股东长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）；原股东李日翔将其持有公司的75万股全部转让给新股东长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）。截至2014年2月28日，股东明细如下：

股东姓名	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
开源置业集团有限公司	4,580.00	83.58
长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）	570.00	10.40
长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）	170.00	3.10
长沙慧农投资管理合伙企业（有限合	160.00	2.92

伙)		
合计	5,480.00	100.00

2、股份制改制情况

2014年4月8日，公司召开股东大会，会议决议将浏阳河农业产业集团有限公司整体改制为股份有限公司，全体股东以浏阳河农业产业集团有限公司截至2014年2月28日的经审计的净资产合计人民币152,086,105.18元，按1: 0.3748的比例折合人民币普通股5,700万股，每股面值人民币1元。上述事项已于2014年4月8日经天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）以天职业字[2014]第7785号验资报告验证。本公司于2014年6月9日在湖南省工商行政管理局登记注册，领取注册号为430000000002718的企业法人营业执照。

3、股份公司阶段

2015年6月9日本公司取得全国中小企业股份转让系统文件（股转系统函[2015]2485号），同意本公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

2015年8月19日，本公司股东开源置业集团有限公司向周小明先生转让其持有的100万股，股权结构变更为：

股东姓名	出资额（元）	占注册资本比例（%）
开源置业集团有限公司	46,640,600.00	81.83
长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）	5,928,000.00	10.40
长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,767,000.00	3.10
长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,664,400.00	2.92
周小明	1,000,000.00	1.75
合计	57,000,000.00	100.00

2016年12月30日，本公司更名为浏阳河集团股份有限公司。

2022年7月，开源置业集团有限公司增资148万股，本公司注册资本增加至5,848万元，变更后本公司股权结构如下：

股东姓名	出资额（元）	占注册资本比例（%）
开源置业集团有限公司	48,120,600.00	82.29
长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）	5,928,000.00	10.14
长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,767,000.00	3.02
长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,664,400.00	2.85
周小明	1,000,000.00	1.70
合计	58,480,000.00	100.00

本公司的母公司为开源置业集团有限公司，实际控制人为罗可大先生。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 4 月 24 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司：

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
浏阳河农业产业集团湖南神洲杂粮连锁有限公司	100.00	100.00
长沙县开源物资配送服务有限公司	100.00	100.00
古丈县浏阳河农业开发有限公司	100.00	100.00
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	90.00	90.00
湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心	100.00	100.00
湖南楚商农牧业发展有限公司	100.00	100.00
浏阳河集团香港有限公司	85.00	85.00

2、合并财务报表范围及变化情况：详见本附注六和附注七。

二、 财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

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

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期。

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

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司取得对另一个或多个企业（或一组资产或净资产）的控制权且其构成业务的，该交易或事项构成企业合并。企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。

对于非同一控制下企业合并，购买方在判断取得的生产经营活动或资产的组合是否构成一项业务时，将考虑是否选择采用“集中度测试”的简化判断方式。如果该组合通过集中度测试，则判断为不构成业务。如果该组合未通过集中度测试，仍应按照业务条件进行判断。

当本公司取得了不构成业务的一组资产或净资产时，应将购买成本按购买日所取得各项可辨认资产、负债的相对公允价值基础进行分配，不按照以下企业合并的会计处理方法进行处理。。

1、同一控制下企业合并

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值为合并成本，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值

计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（六）合并财务报表的编制方法

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

企业持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断企业持有的表决权足以使其目前有能力主导被投资方相关活动的，视为企业对被投资方拥有权力：①企业持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；②企业和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；③其他合同安排产生的权利；④被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

当表决权不能对被投资方的回报产生重大影响时，如仅与被投资方的日常行政管理活动有关，并且被投资方的相关活动由合同安排所决定，本公司需要评估这些合同安排，以评价其享有的权利是否足够使其拥有对被投资方的权力。

本公司可能难以判断其享有的权利是否足以使其拥有对被投资方的权力。在这种情况下，本公司应当考虑其具有实际能力以单方面主导被投资方相关活动的证据，从而判断其是否拥有对被投资方的权力。本公司应考虑的因素包括但不限于：①本公司能否任命或批准被投资方的关键管理人员；②本公司能否出于其自身利益决定或否决被投资方的重大交易；③本公司能否掌控被投资方董事会等类似权力机构成员的任命程序，或者从其他表决权持有人手中获得代理权；④本公司与被投资方的关键管理人员或董事会等类似权力机构中的多数成员是否存在关联方关系。

本公司与被投资方之间存在某种特殊关系的，在评价本公司是否拥有对被投资方的权力时，应当适当考虑这种特殊关系的影响。特殊关系通常包括：被投资方的关键管理人员是企业的现任或前职工、被投资方的经营依赖于本公司、被投资方活动的重大部分有本公司参与其中或者是以本公司的名义进行、本公司自被投资方承担可变回报的风险或享有可变回报的收益远超过其持有的表决权或其他类似权利的比例等。

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份

行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

本公司通常应当对是否控制被投资方整体进行判断。但极个别情况下，有确凿证据表明同时满足下列条件并且符合相关法律法规规定的，本公司应当将被投资方的一部分（以下简称“该部分”）视为被投资方可分割的部分（单独主体），进而判断是否控制该部分（单独主体）：①该部分的资产是偿付该部分负债或该部分其他权益的唯一来源，不能用于偿还该部分以外的被投资方的其他负债；②除与该部分相关的各方外，其他方不享有与该部分资产相关的权利，也不享有与该部分资产剩余现金流量相关的权利。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间应与本公司一致。如果子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表以母公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易后，由母公司编制。

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

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，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，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。

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。

少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，

冲减少数股东权益。

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

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

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，则将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合

并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）现金及现金等价物的确定标准

现金为公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（从购买日起三个月内到期）流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

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

2、外币财务报表的折算

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

（九）金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和初始计量：

金融资产和金融负债在本公司成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

除不具有重大融资成分的应收账款外，在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

对于不具有重大融资成分的应收账款，本公司按照根据附注三、（二十一）的会计政策确定的交易价格进行初始计量。

2、金融资产的分类

本公司通常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，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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。

此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

管理金融资产的商业模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。商业模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的商业模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

3、金融资产的后续计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(2) 以摊余成本计量的金融资产

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。股利收入计入损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4、金融负债的分类和后续计量

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及以摊余

成本计量的金融负债。

(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。

(2) 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。

5、金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵消。但是，同时满足下列条件的以相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 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。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

(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，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

(3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 被转移金融资产在终止确认日的账面价值；
- 因转移金融资产而收到的对价；

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的权益工具投资，指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，以及衍生金融资产。

（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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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。

对于应收账款，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。本公司基于历史信用损失经验、使用准备矩阵计算上述金融资产的预期信用损失，相关历史经验根据资产负债表日应收对象的特定因素、以及对当前状况和未来经济状况预测的评估进行调整。

除应收账款外，本公司对满足下列情形的金融工具按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，对其他金融工具按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备：①该金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险；或②该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

1) 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应收对象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。

2) 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：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

（2）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：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

（3）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。

（4）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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

8、权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(十) 应收账款

本公司对于因销售产品或提供劳务而产生的应收款项及租赁应收款，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。

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。

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

1、单项计提坏账准备的应收款项

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

2、按组合计提坏账准备的应收款项

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

信用风险特征组合的确定依据如下：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除单项计提、组合 2 之外的应收款项
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项

按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

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

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）预期信用损失率：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5

1-2年(含2年)	20
2-3年(含3年)	50
3年以上	100

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

3、坏账准备的转回

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

(十一) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息,确定预期信用损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合1(押金、保证金组合)	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合2(信用风险极低金融资产组合)	应收政府部门款项
组合3(合并范围内关联方组合)	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合4(其他应收暂付款项)	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	计提方法
组合1(押金、保证金组合)	预期信用损失
组合2(信用风险极低金融资产组合)	预期信用损失
组合3(合并范围内关联方组合)	预期信用损失
组合4(其他应收暂付款项)	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示:

组合1(押金、保证金组合)和组合2(信用风险极低金融资产组合)预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定;

组合3(合并范围内关联方组合):结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息,对合并范围内关联方组合,且无明显减值迹象的,预期信用损失率为0;

组合4(其他应收暂付款项)比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定。

信用损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。

(十二) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为:原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

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

4、存货盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，在期末结账前处理完毕。

（十三）长期股权投资

1、投资成本的初始计量

（1）企业合并中形成的长期股权投资

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

合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

B、非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用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；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质且换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的，对于换入的长期股权投资，应当以换入资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将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认为投资成本，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。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

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

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

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关

利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：①被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；②以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；③对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销；④本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

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

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

3、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。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。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，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，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

(1) 在资产负债表日根据内部及外部信息以确定对子公司、合营公司或联营公司的长期股权投资是否存在减值的迹象,对存在减值迹象的长期股权投资进行减值测试,估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的,长期股权投资的账面价值会减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产(或资产组、资产组组合,下同)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。

资产的公允价值减去处置费用后的净额,是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。资产预计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

(2) 长期股权投资减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(十四) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

2、固定资产折旧方法

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

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

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40-45	5	2.11-2.38
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	10-15	5	6.33-9.50

电子设备及其他	5	5	19.00
---------	---	---	-------

3、其他说明

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

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

(十五) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

- (1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的估计或生产活动已经开始。

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十六) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40	使用权证

3、无形资产减值测试

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

- (1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；
- (2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；
- (3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；
- (4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十七) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

3、摊销年限

项目	摊销年限	依据
接待中心装修费	3年	受益期限内
森林植被恢复费	3年	受益期限内
基地开荒建设费	租赁期内	租赁期限内

（十八）合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（十九）职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

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

（2）设定受益计划

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

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

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

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十）预计负债

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

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

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

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

（二十一）收入

1、收入确认的一般原则：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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

- （1）客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- （2）客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- （3）本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则

公司通常情况下属于在某一时点履行履约义务，根据内外销方式不同，收入确认的具体原则如下：

(1) 国内销售：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 出口销售：公司根据合同约定按照运输方式的不同以 FOB（装船时点）或者 CIF（到港时点）确认收入，取得装船单或物流发票及报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

（二十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入其他收益或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入其他收益或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

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

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负

债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

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

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

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，本公司进行如下评估：

合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

承租人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；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。出租人按《企业会计准则第 14 号——收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产

所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

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

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终

是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

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

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

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

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

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（九）7所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

（二十六）安全生产费

本公司按照财政部和国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建

工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

（二十七）重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更事项。

2、重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	当期销项税额减当期可抵扣进项税后的余额	13%、9%、6%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、20%、25%

不同纳税主体企业所得税税率情况：

纳税主体名称	所得税税率
浏阳河集团股份有限公司（农、林、牧、渔业项目）	0
浏阳河集团股份有限公司（农、林、牧、渔业项目除外）	15%
浏阳河农业产业集团湖南神洲杂粮连锁有限公司	25%
古丈县浏阳河农业开发有限公司、慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	0
长沙县开源物资配送服务有限公司、湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心、湖南楚商农牧业发展有限公司	20%

（二）税收优惠及批文

1、本公司于2022年10月18日被认定为高新技术企业（证书编号：GR202243002924），有效期三年，根据《中华人民共和国所得税法》规定，享受高新技术企业所得税优惠政策，企业所得税适用15%的税率。

2、公司根据《企业所得税法》第二十七条第一项，企业从事农、林、牧、渔业项目的所得免征企业所得税。已报长沙县国家税务局减免备案。

3、根据国家税务总局公告2021年第8号《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》，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按

20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局公告 2022 年第 13 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》，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，执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

4、根据《增值税暂行条例》第十五条第一项，本公司生产销售的自产初级农产品免征增值税。

五、合并财务报表项目附注

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

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,145,774.11	523,624.58
银行存款	8,747,850.15	3,509,544.19
其他货币资金	30,000.00	36,661.19
合计	9,923,624.26	4,069,829.96
其中：存放在境外的款项总额		
使用受限制的款项总额	30,000.00	36,661.19

其他货币资金系保证金及银行账户长期未使用导致资金冻结。

（二）应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	107,868,317.31	100.00	10,706,644.82	9.93	97,161,672.49
其中：账龄组合	107,868,317.31	100.00	10,706,644.82	9.93	97,161,672.49
合计	107,868,317.31	100.00	10,706,644.82	9.93	97,161,672.49

续表

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	81,612,766.56	100.00	4,305,312.59	5.28	77,307,453.97
其中：账龄组合	81,612,766.56	100.00	4,305,312.59	5.28	77,307,453.97
合 计	81,612,766.56	100.00	4,305,312.59	5.28	77,307,453.97

2、按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	72,584,033.50	80,114,938.16
1—2年	35,215,662.51	1,497,828.40
2—3年	68,621.30	
3年以上		
合 计	107,868,317.31	81,612,766.56

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	4,305,312.59	6,403,513.67	2,181.44		10,706,644.82
合 计	4,305,312.59	6,403,513.67	2,181.44		10,706,644.82

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南领路人农业科技有限公司	5,255,664.20	4.87	446,972.53
湖南湘耕生态农业科技有限公司	5,091,092.90	4.72	301,977.15
长沙市雨花区初军商行	3,051,547.34	2.83	152,577.37
张海波	2,492,957.50	2.31	256,536.50
湖南尚扬装饰工程有限公司	2,365,792.00	2.19	297,061.70
合 计	18,257,053.94	16.92	1,455,125.25

6、报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（三）预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	9,823,566.90	96.03	2,122,877.99	94.96
1至2年	379,590.95	3.71	84,829.76	3.79
2至3年	17,999.16	0.18	28,000.00	1.25
3年以上	8,000.00	0.08		
合 计	10,229,157.01	100.00	2,235,707.75	100.00

2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例（%）
淮北市华瑞面粉有限公司	689,154.88	6.74
湖南省龙阳油茶产业专业合作社	672,600.00	6.58
贵州省怀化市茅台酿酒（集团）有限责任公司	434,052.00	4.24
汉寿县开源湘莲种植专业合作社	350,000.00	3.42
江苏华升面粉有限公司	298,388.20	2.92
合计	2,444,195.08	23.90

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,185,971.62	2,460,704.19
合计	2,185,971.62	2,460,704.19

1、其他应收款

（1）按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	697,075.49	872,433.26
保证金及押金	308,482.00	294,182.00
单位往来	98,104.00	316,320.00
其他	1,471,439.43	1,383,622.83
小计	2,575,100.92	2,866,558.09
减：坏账准备	389,129.30	405,853.90
合计	2,185,971.62	2,460,704.19

（2）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		405,853.90		405,853.90
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回		16,724.60		16,724.60

本期转销			
本期核销			
其他变动			
2022年12月31日余额		389,129.30	389,129.30

(3) 按账龄披露:

账龄	账面余额	期初余额
1年以内	2,025,096.55	2,241,215.56
1-2年	171,068.14	262,257.68
2-3年	250,550.77	243,485.85
3年以上	128,385.46	119,599.00
小计	2,575,100.92	2,866,558.09
减: 坏账准备	389,129.30	405,853.90
合计	2,185,971.62	2,460,704.19

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	405,853.90		16,724.60		389,129.30
合计	405,853.90		16,724.60		389,129.30

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
占伟浩	个人借支	254,072.09	1年以内	9.87	12,703.60
罗丕玉	个人借支	150,892.00	1年以内 130,892.00, 1-2年 20,000	5.86	10,544.60
湖南开源鑫城酒店管理有限公司	质量保证金	100,000.00	1年以内	3.88	5,000.00
马坚	个人借支	86,495.00	1年以内	3.36	4,324.75
长沙县合作社	往来	75,128.57	1年以内 18,693.57, 2-3年 20,000, 3年以上 36,435.00	2.92	47,369.68
合计		666,587.66		25.89	79,942.63

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分类:

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	77,217,361.19	6,486.00	77,210,875.19	70,231,271.43	54,340.00	70,176,931.43
库存商品	13,029,989.23		13,029,989.23	8,316,047.05		8,316,047.05
低值易耗品	323,568.62		323,568.62	323,568.62		323,568.62
包装物	530,953.12		530,953.12	343,278.96		343,278.96
合计	91,101,872.16	6,486.00	91,095,386.16	79,214,166.06	54,340.00	79,159,826.06

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

3、存货期末无受限情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵金额	110,779.06	142,808.10
房屋租金		2,800.00
预缴税金	8,771.90	116,136.06
待摊费用	429,000.00	674,467.17
合计	548,550.96	936,211.33

(七) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
非交易性权益工 具投资	834,000.00		834,000.00	834,000.00		834,000.00
合计	834,000.00		834,000.00	834,000.00		834,000.00

2、期末按成本计量的权益工具：

被投资单位	账面余额			
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
古丈开元梳头溪种养农业专业合作社	100,000.00			100,000.00
临澧开源早杂粮种植专业合作社	100,000.00			100,000.00
湖南省龙阳油茶产业专业合作社	100,000.00			100,000.00
湖南省龙阳绿豆产业专业合作社	140,000.00			140,000.00
湖南省龙阳荞麦产业专业合作社	100,000.00			100,000.00
湖南浏阳河农业苦荞产业专业合作社	100,000.00			100,000.00
石门县开源廖家冲苦荞产业专业合作社	10,000.00			10,000.00
湖南浏阳河农业大豆产业专业合作社	100,000.00			100,000.00
湖南省早杂粮产业商会	84,000.00			84,000.00
合计	834,000.00			834,000.00

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	139,944,369.02	140,889,809.74
固定资产清理		
合计	139,944,369.02	140,889,809.74

1、固定资产

(1) 固定资产情况：

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	153,498,125.46	9,514,331.14	335,677.11	21,242,946.60	184,591,080.31
2.本期增加金额	3,577,785.64	282,401.77	210,000.00		4,070,187.41
(1) 购置	3,577,785.64	282,401.77	210,000.00		4,070,187.41
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			80,107.00		80,107.00
(1) 处置或报废			80,107.00		80,107.00
4.期末余额	157,075,911.10	9,796,732.91	465,570.11	21,242,946.60	188,581,160.72
二、累计折旧					
1.期初余额	28,764,092.00	7,110,901.27	206,143.13	7,620,134.17	43,701,270.57
2.本期增加金额	3,437,154.47	661,614.21	71,031.04	841,823.06	5,011,622.78
(1) 计提	3,437,154.47	661,614.21	71,031.04	841,823.06	5,011,622.78
3.本期减少金额			76,101.65		76,101.65
(1) 处置或报废			76,101.65		76,101.65
4.期末余额	32,201,246.47	7,772,515.48	201,072.52	8,461,957.23	48,636,791.70
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	124,874,664.63	2,024,217.43	264,497.59	12,780,989.37	139,944,369.02
2.期初账面价值	124,734,033.46	2,403,429.87	129,533.98	13,622,812.43	140,889,809.74

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	23,524,279.24	土地为农村集体用地，无法办理权证
合计	23,524,279.24	

(5) 期末固定资产用于抵押借款的账面净值为 22,825,651.38 元。

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况：

项目	房屋建筑物	土地	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,413,642.27	921,820.93	2,335,463.20
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额	1,413,642.27	921,820.93	2,335,463.20
二、累计折旧			
1.期初余额	579,653.77	62,851.43	642,505.20
2.本期增加金额	498,324.01	62,851.43	561,175.44
(1) 计提	498,324.01	62,851.43	561,175.44
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,077,977.78	125,702.86	1,203,680.64
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	335,664.49	796,118.07	1,131,782.56
2.期初账面价值	833,988.50	858,969.50	1,692,958.00

(十) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	商标使用权及专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,486,971.00	214,998.80	11,701,969.80
2.本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 其他			

3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	11,486,971.00	214,998.80	11,701,969.80
二、累计摊销			
1.期初余额	2,480,871.49	214,998.80	2,695,870.29
2.本期增加金额	252,023.88		252,023.88
(1) 计提	252,023.88		252,023.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,732,895.37	214,998.80	2,947,894.17
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,754,075.63		8,754,075.63
2.期初账面价值	9,006,099.51		9,006,099.51

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、期末无形资产用于抵押借款的账面价值为 5,968,493.69 元。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
接待中心装修费	363,850.25		132,366.60		231,483.65
森林植被恢复费	166,666.69		133,333.32		33,333.37
开荒工程	253,702.85		26,951.88		226,750.97
合计	784,219.79		292,651.80		491,567.99

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	11,018,229.04	1,645,055.09	4,698,374.49	702,628.58
递延收益	594,688.42	89,203.26	1,580,761.67	237,114.25
使用权资产折旧	390,868.22	5,887.72	30,282.37	4,542.36
内部交易未实现利润	12,335.92	1,850.39		
合计	12,016,121.60	1,741,996.46	6,309,418.53	944,285.19

2、未确认递延所得税资产可抵扣暂时性差异明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损		171,937.25
合计		171,937.25

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	期末金额	期初金额	备注
2022		1,355.48	
2023		735.28	
2024		44,396.41	
2025		34.01	
2026			
合计		46,521.18	

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
苗木款	14,876,552.13	15,659,528.61
合计	14,876,552.13	15,659,528.61

注：其他非流动资产为本公司采购苗木用来环境保护和防风固土。

(十四) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	24,000,000.00	15,000,000.00
合计	24,000,000.00	15,000,000.00

2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(十五) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	5,271,085.97	4,956,198.44
其他	458,761.69	
合计	5,729,847.66	4,956,198.44

2、期末余额中无账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十六) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,581,734.69	14,624,388.64	14,907,107.28	2,299,016.05
二、离职后福利-设定提存计划		885,375.55	885,375.55	
三、辞退福利				

四、一年内到期的其他福利				
合计	2,581,734.69	15,509,764.19	15,792,482.83	2,299,016.05

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,364,494.69	13,881,882.29	13,947,908.25	2,298,468.73
2、职工福利费	217,240.00	140,760.00	358,000.00	
3、社会保险费		545,489.40	545,489.40	
其中：医疗保险费		491,395.99	491,395.99	
工伤保险费		54,093.41	54,093.41	
生育保险费				
4、住房公积金		21,056.00	21,056.00	
5、工会经费和职工教育经费		35,200.95	34,653.63	547.32
6、非货币性福利				
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	2,581,734.69	14,624,388.64	14,907,107.28	2,299,016.05

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		845,216.00	845,216.00	
2、失业保险费		40,159.55	40,159.55	
3、企业年金缴费				
合计		885,375.55	885,375.55	

(十七) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	2,644,321.62	1,062,402.18
增值税	489,929.66	350,174.89
城市维护建设税	26,818.30	17,142.07
教育费附加	23,468.47	14,290.82
印花税	10,464.80	3,228.15
代扣代缴个人所得税	50,468.41	38,978.09
其他	31,196.04	29,193.47
合计	3,276,667.30	1,515,409.67

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		

其他应付款	3,390,129.67	2,172,333.40
合计	3,390,129.67	2,172,333.40

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	287,644.25	453,109.25
单位往来款	62,608.00	46,938.33
个人往来款	305,966.88	103,848.68
其他	2,733,910.54	1,568,437.14
合计	3,390,129.67	2,172,333.40

(2) 期末余额中无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	395,646.69	547,672.03
一年内到期的长期借款	40,000,000.00	
合计	40,395,646.69	547,672.03

(二十) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款		40,000,000.00
合计		40,000,000.00

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋租赁		348,142.41
土地租赁	739,440.77	786,945.05
合计	739,440.77	1,135,087.46

(二十二) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼		138,000.00	法院判决
合计		138,000.00	

注：根据湖南省长沙市中级人民法院民事判决书（2022）湘 01 民终 2001 号，本公司需支付谢乐贷款及逾期利息，本期已支付。

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,580,761.67		986,073.25	594,688.42	按资产使用年限分摊或项目未验

					收
合计	1,580,761.67		986,073.25	594,688.42	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期变动		
		新增补助	计入营业外收入	计入其他收益
固定资产投资项目补助资金	22,590.25			22,590.25
杂粮面条加工自动化生产线项目	144,421.42			144,421.42
九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目	238,750.00			15,000.00
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目	175,000.00			30,000.00
豆类杂粮精深加工关键技术与示范	1,000,000.00			774,061.58
合计	1,580,761.67			986,073.25

续上表：

补助项目	本期变动		期末余额	与资产/收益相关
	冲减成本费用	其他变动		
固定资产投资项目补助资金				与资产相关
杂粮面条加工自动化生产线项目				与资产相关
九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目			223,750.00	与资产相关
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目			145,000.00	与资产相关
豆类杂粮精深加工关键技术与示范			225,938.42	与资产相关
合计			594,688.42	

注 1：固定资产投资补助：根据湖南省财政厅湘财农指【2014】222 号，湖南省关于下达“百企千社万户”现代农业发展工程 2014 年度“百企”税收上台阶奖励和固定资产投资项目补助资金的通知文件，2015 年 2 月，公司收到湖南省财政厅杂粮产品加工产业园建设项目补助资金 1,370,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮产品加工产业园建设，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 2：固定资产投资补助：根据湖南省财政厅湘财行指【2016】17 号文件，关于下达 2016 年“万企联村共同发展”活动省级示范项目专项经费的通知，2016 年 6 月，公司收到长沙县统战部杂粮产品加工产业园建设项目补助资金 100,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮产品加工产业园建设，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 3：杂粮面条加工自动化生产线项目补助：根据长沙县科学技术局、长沙县财政局长沙县工业和信息化局的长县科发【2015】13 号关于下达长沙县 2015 年度第三批科技（工业）计划项目资金的通知，2015 年 12 月，公司收到长沙县财政局杂粮面条加工自动化生产线项目补助资金 200,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮面条加工自动化生产线项目建设，在资产剩余使用

年限内分期摊销。

注 4：杂粮面条加工自动化生产线项目补助：根据湖南省财政厅、湖南省粮食局湘财建指【2015】503 号文件，关于下达 2015 年第二批“粮油千亿产业”专项资金的通知，2016 年 2 月，公司收到省粮食局杂粮面条加工自动化生产线项目补助资金 1,000,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮面条加工自动化生产线优化及干燥系统改造，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 5：杂粮面条加工自动化生产线项目补助：根据湖南省财政厅、湖南省经济和信息化委员会湘财企指【2016】36 号文件，关于下达 2016 年第二批技术改造节能创新专项资金的通知，2016 年 7 月，公司收到汉寿财政局杂粮面条加工自动化生产线项目补助资金 250,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮面条加工自动化生产线优化及干燥系统节能改造，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 6：杂粮面条加工自动化生产线项目补助：根据长沙县科学技术局、长沙县经济和信息化局、长沙县财政局长县科发【2016】10 号文件，关于下达长沙县 2016 年度第五批科技（工业）计划项目资金的通知，2016 年 12 月，公司收到长沙县科学技术局杂粮面条加工自动化生产线项目补助资金 200,000.00 元，用于龙阳分公司杂粮面条加工自动化生产线项目补助，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 7：九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目补助：根据长沙县现代农业创新示范区管委会长沙县农管委发【2017】8 号文件，关于下达长沙县 2017 年度农业产业化、农业科技项目专项扶持资金（第一批）的通知，2017 年 12 月，公司收到长沙县现代农业创新示范区管委会九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目补助 300,000.00 元，用于九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目补助，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 8：绿豆化妆品提取物自动化生产线项目补助：根据长沙县经济和信息化局长县经信发【2017】24 号文件，关于下达 2017 年第二批工业发展专项基金的通知，2017 年 10 月，公司收到长沙县经济和信息化局绿豆化妆品提取物自动化生产线项目补助资金 300,000.00 元，用于绿豆化妆品提取物自动化生产线项目补助，在资产剩余使用年限内分期摊销。

注 9：豆类杂粮精深加工关键技术研究示范项目补助：根据长沙县科学技术局长县财教追指【2021】55 号，关于下达 2021 年度湖南省第七批创新型省份建设专项资金的通知，2021 年 12 月，公司收到长沙县科学技术局豆类杂粮精深加工关键技术研究示范项目补助资金 1,000,000.00 元，用于豆类杂粮精深加工关键技术研究示范项目补助，在资产剩余使用年限内分期摊销。

（二十四） 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金	其他	小计	

			转股		
开源置业集团有限公司	46,640,600.00	1,480,000.00		1,480,000.00	48,120,600.00
长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）	5,928,000.00				5,928,000.00
长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,767,000.00				1,767,000.00
长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）	1,664,400.00				1,664,400.00
周小明	1,000,000.00				1,000,000.00
合计	57,000,000.00	1,480,000.00		1,480,000.00	58,480,000.00

（二十五） 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	82,603,879.80	8,584,000.00		91,187,879.80
其他资本公积	12,482,225.38			12,482,225.38
合计	95,086,105.18	8,584,000.00		103,670,105.18

（二十六） 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益	18,156.27	-12,885.99			-11,735.49	-1,150.50	6,420.78
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益							
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益							

现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额	18,156.27	-12,885.99		-11,735.49	-1,150.50	6,420.78
其他综合收益合计	18,156.27	-12,885.99		-11,735.49	-1,150.50	6,420.78

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,655,545.58	2,385,905.59		15,041,451.17
合计	12,655,545.58	2,385,905.59		15,041,451.17

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	101,495,710.11	88,533,667.37
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	101,495,710.11	88,533,667.37
加: 本期归属于母公司股东的净利润	24,935,967.86	20,735,603.05
减: 提取法定盈余公积	2,385,905.59	2,073,560.31
应付普通股股利	2,850,000.00	5,700,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	121,195,772.38	101,495,710.11

(二十九) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,072,105.48	72,346,549.73	129,559,972.87	76,639,101.06
其他业务	1,784,060.29	120,987.80	1,188,532.11	53,381.03
合计	131,856,165.77	72,467,537.53	130,748,504.98	76,692,482.09

2、本期营业收入前五名客户情况:

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例(%)
湖南湘耕生态农业科技有限公司	4,999,791.27	3.79
湖南领路人农业科技有限公司	3,832,888.71	2.91
长沙市雨花区初军商行	3,832,367.07	2.91
代理商-罗春枝	2,566,190.29	1.95
代理商-袁定奎	1,888,489.18	1.43
合计	17,119,726.52	12.99

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	166,272.48	97,131.19
教育费附加	149,049.72	80,084.23
房产税	716,999.84	726,492.10

土地使用税	264,472.67	265,208.08
印花税	96,059.75	61,449.27
水利建设基金	35,037.08	6,255.03
其他	272.62	225.12
合计	1,428,164.16	1,236,845.02

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,829,351.50	8,832,655.93
广告费	257,033.42	159,618.92
折旧费	573,645.80	850,021.82
租金	796,580.05	469,636.34
办公费	174,218.55	7,053.00
水电费	1,050,513.97	858,271.55
其他	2,981,920.59	2,364,686.79
合计	12,663,263.88	13,541,944.35

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,525,533.34	4,832,411.41
折旧费	3,469,736.26	2,846,282.98
办公费	270,958.10	97,096.49
无形资产摊销	252,023.88	273,287.55
维修护理费	395,458.31	300,849.96
交通费	74,121.82	126,456.21
水电费	143,076.69	149,659.58
其他	2,287,385.46	1,612,484.00
合计	10,418,293.86	10,238,528.18

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	1,359,960.57	1,180,290.96
折旧费	147,046.22	148,267.14
物料消耗（原材料及燃动费等）	4,228,460.33	5,687,494.25
其他	293,335.66	41,550.89
合计	6,028,802.78	7,057,603.24

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	1,958,145.82	1,791,639.72
减：利息收入	12,698.04	4,971.88
汇兑损失（减：收益）	-5,849.33	1,849.61

手续费	117,953.10	39,254.46
合计	2,057,551.55	1,827,771.91

(三十五) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益：		
固定资产投资项目补助资金	22,590.25	188,736.90
杂粮面条加工自动化生产线项目	144,421.42	256,857.51
九道湾农庄休闲观光旅游矿建项目	15,000.00	15,000.00
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目	30,000.00	30,000.00
豆类杂粮精深加工关键技术与示范	774,061.58	
小计	986,073.25	490,594.41
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
农业专项资金（长沙县国库集中支付中心）		200,000.00
年度食品产业转型升级第二批资金		150,000.00
粮食千亿产业专项资金	3,000,000.00	600,000.00
第三批制造强省专项资金		200,000.00
长沙县发改局 2021 年产粮大县奖励款		100,000.00
长沙县农业农村局补贴款	100,000.00	100,000.00
2021 年种质资源与种业发展资金		150,000.00
长沙县农业农村局省级产业融合发展补贴款		600,000.00
长沙县市场监管局知识产权补贴款		220,000.00
长沙县国库		5,000.00
二品一标补贴资金		3,500.00
第二批畜禽粪污资源化利用项目资金		20,159.00
长沙县供销合作联社补贴款	130,000.00	
长沙县科学技术局补贴款	300,000.00	
长沙县农业局广东东西部扶贫协作产品交易市场湖南馆建设运营补助	1,300,000.00	
2020 年长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助资金	436,400.00	
工信局 2022 年长沙县中小企业发展专项资金	40,000.00	
工信局长沙县工业实体经济政策奖励资金	16,400.00	
长沙县文化旅游广电体育局拨款	23,800.00	
稳岗补贴	6,000.00	
退个税手续费	866.67	1,178.57
小计	5,353,466.67	2,349,837.57
其他政府补助确认的其他收益		141,431.12
合计	6,339,539.92	2,981,863.10

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

其他应收款坏账损失	16,724.60	-127,895.89
应收账款坏账损失	-6,401,332.23	-1,023,407.50
合计	-6,384,607.63	-1,151,303.39

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-6,486.00	-54,340.00
合计	-6,486.00	-54,340.00

(三十八) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
其他	26,934.40	3,575.26	26,934.40
合计	26,934.40	3,575.26	26,934.40

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金 额
捐赠支出	24,000.00	71,577.17	24,000.00
其他支出	10,300.37	161,687.69	10,300.37
非流动资产毁损报废损 失	4,005.35		4,005.35
合计	38,305.72	233,264.86	38,305.72

(四十) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,588,619.27	1,015,787.02
递延所得税费用	-797,711.27	-66,499.88
合计	1,790,908.00	949,287.14

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	26,729,626.98
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,981,980.37
子公司适用不同税率的影响	-58,677.79
调整以前期间所得税的影响	-41,507.15
非应税收入的影响	-1,278,114.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,450.66
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-47,444.91
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	417.55
加计扣除的影响	-778,347.22

其他	8,151.00
所得税费用	1,790,908.00

(四十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
政府补助款	5,553,371.98	3,695,128.49
利息收入	12,698.04	4,971.88
往来款与其他	6,189,545.40	26,637,935.42
合计	11,755,615.42	30,338,035.79

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
现金支付的费用	3,401,722.79	3,694,810.91
往来款与其他	32,990,974.66	29,960,075.90
合计	36,392,697.45	33,654,886.81

3、支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁费	488,487.30	385,940.40
合计	488,487.30	385,940.40

(四十二) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	24,938,718.98	20,750,573.16
加：信用减值损失	6,384,607.63	1,151,303.39
资产减值准备	6,486.00	54,340.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,794,599.26	5,424,399.59
使用权资产折旧	561,175.44	398,515.93
无形资产摊销	252,023.88	273,287.55
长期待摊费用摊销	292,651.80	265,699.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,958,145.82	1,791,639.72
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-797,711.27	-262,363.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-11,887,706.10	-9,264,209.69

经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-11,635,436.26	-31,213,762.31
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-21,877,989.31	22,167,307.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-6,010,434.13	11,536,731.17
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	9,893,624.26	4,033,168.77
减：现金的年初余额	4,033,168.77	3,481,846.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	5,860,455.49	551,322.53

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	1,145,774.11	523,624.58
可随时用于支付的银行存款	8,747,850.15	3,509,544.19
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	9,893,624.26	4,033,168.77
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

（四十三） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000.00	保证金
固定资产	22,825,651.38	用于抵押贷款
无形资产	5,968,493.69	用于抵押贷款
合计	28,824,145.07	

（四十四） 外币货币性项目

1、外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			68,975.62
其中：港元	77,216.99	0.89327	68,975.62
其他应付款			91,988.05
其中：港元	102,979.00	0.89327	91,988.05

2、境外经营实体说明：

境外子公司	注册地址	记账本位币	选择依据
浏阳河集团香港有限公司	香港特别行政区湾仔区骆克道353号三湘大厦35-38楼	港币	主营业务计价和结算使用货币

境外经营实体主要报表项目的折算汇率

报表项目	折算汇率
资产负债表的所有资产、负债项目	资产负债表日人民银行公布的即期汇率
利润表项目	OANDA Corporation公布的月平均汇率

六、合并范围的变更

(一) 本期减少子公司

子公司浏阳河农业产业集团湖南神洲杂粮连锁有限公司于 2022 年 6 月办妥工商注销手续，自注销之日起该公司不再纳入合并范围。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
长沙县开源物资配送服务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	物资配送	100		100	设立
古丈县浏阳河农业开发有限公司	湖南古丈	湖南长沙	杂粮种植、收购	100		100	设立
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	湖南慈利	湖南长沙	杂粮种植、收购	90		90	设立
湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心	湖南长沙	湖南长沙	杂粮产品研发	100		100	设立
湖南楚商农牧业发展有限公司	湖南长沙	湖南长沙	杂粮销售	100		100	同一控制下企业合并
浏阳河集团香港有限公司	中国香港	中国香港	杂粮销售	85		85	设立

2、重要的非全资子公司：

子公司名称	2022-12-31			
	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	10%	3,168.67		113,318.41
浏阳河集团香港有限公司	15%	-1,568.05		-13,798.19

3、重要非全资子公司的主要财务信息：

子公司名称	2022-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	1,097,144.65	112,000.00	1,209,144.65	75,960.46		75,960.46
浏阳河集团香港有限公司				91,988.05		91,988.05

续表

子公司名称	2021-12-31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	1,255,131.92	112,000.00	1,367,131.92	265,634.46		265,634.46
浏阳河集团香港有限公司				81,534.34		81,534.34

续表

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量净额
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	3,638,592.88	31,686.73	31,686.73	-589.37
浏阳河集团香港有限公司		-2,783.68	-10,453.71	

续表

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	4,386,201.85	157,047.74	157,047.74	-1,429.04
浏阳河集团香港有限公司		-4,897.75	-2,604.78	-1,294.72

4、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

5、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最

终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）流动风险

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

（三）市场风险

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

1、外汇风险 外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、新币、马币有关，本公司的主要业务活动以人民币和新币、美元计价结算。报告期内本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2、利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

九、 关联方及关联交易

（一） 本公司的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业	母公司对本企业的表
-------	-----	------	------	---------	-----------

				的持股比例(%)	表决权比例(%)
开源置业集团有限公司	湖南长沙	有限责任公司	5,000.00 万元	82.29	82.29

本公司的母公司开源置业集团有限公司成立于 2000 年 12 月 5 日,注册资本 5,000 万元,其中:罗可大持股 90.77%,吕品龙持股 9.23%。

本公司最终控制方是罗可大先生。

(二) 本公司的子公司情况:

本公司子公司的情况详见附注七。

(三) 本公司合营和联营企业情况:

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况:

企业名称	与本公司的关系
湖南开源鑫城酒店管理有限公司	同一母公司
湖南湖湘文化产业集团有限公司	同一实际控制人
长沙开源物业管理有限公司	同一实际控制人
湖南浏阳河网络科技有限公司	同一实际控制人
湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	同一实际控制人
湖南开源建筑装饰工程有限公司	同一实际控制人
长沙开鑫物业管理策划有限公司	同一实际控制人
湖南省湖湘文化艺术院	同一实际控制人
湖南楚商文化体育传播有限公司	同一实际控制人
开源置业汉寿有限公司	同一母公司
湖南开鑫商业经营管理有限公司	同一实际控制人

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南浏阳河网络科技有限公司	接受劳务	388,503.31	198,019.80
湖南湖湘文化产业集团有限公司	接受劳务	254,487.93	131,637.63
长沙开源物业管理有限公司	接受劳务	121,635.74	75,844.80
湖南开源鑫城酒店管理有限公司	采购商品	364,094.71	364,094.71
湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	接受劳务	200,000.00	

(2) 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南开鑫商业经营管理有限公司	出售商品	275,127.38	242,607.78

湖南开源鑫城酒店管理有限公司	出售商品	301,300.26	523,812.02
开源置业集团有限公司	出售商品	232,585.01	156,471.05
湖南浏阳河网络科技开发有限公司	出售商品	255,017.21	
长沙开源物业管理有限公司	出售商品	225,908.26	936,894.48
湖南湖湘文化产业集团有限公司	出售商品	139,661.11	89,922.87
开源置业汉寿有限公司	出售商品	646,607.73	289,726.18
湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	出售商品	136,813.83	
湖南楚商文化体育传播有限公司	出售商品	136,945.52	
湖南开源建筑装饰工程有限公司	出售商品	92,900.7	

2、关联租赁情况：

(1) 本公司作为出租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	每年租赁费
本公司龙阳分公司	开源置业汉寿有限公司	房屋	2021.7.1	2022.12.31	参照市场价格	444,240.00
本公司九道湾文化产业园	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	土地	2021.7.1	2025.12.31	参照市场价格	488,400.00
长沙县开源物资配送服务有限公司	湖南楚商文化体育传播有限公司	房屋	2021.7.1	2023.6.30	参照市场价格	493,257.60

(2) 本公司作为承租方：

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	每年租赁费
湖南开源鑫城酒店管理有限公司	本公司销售分公司	房屋	2020.1.1	2023.12.31	参照市场价格	385,940.40

注：合同含税金额 385,940.40 元，不含税金额 376,660.75 元。

3、关联担保情况：

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(单位：万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南开源建筑装饰工程有限公司	4,000.00	2021/6/21	2023/6/20	否
湖南开源鑫城酒店管理有限公司		2021/6/21	2023/6/20	否
罗可大、李正元		2021/6/21	2023/6/20	否
开源置业集团有限公司		2021/6/21	2023/6/20	否
罗可大、李正元	500.00	2022/4/28	2023/4/27	否
罗可大、李正元	1,000.00	2022/7/21	2023/7/20	否
罗可大、李正元	500.00	2022/12/6	2023/12/5	否

罗可大、李正元	400.00	2022/12/20	2023/12/19	否
---------	--------	------------	------------	---

4、关键管理人员报酬：

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	680,390.06	674,530.92

(六) 关联方应收应付款项：

1、应收项目：

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	开源置业汉寿有限公司	380,391.16	19,019.56		
应收账款	开源置业集团有限公司	216,433.20	10,821.66	6,548.00	327.40
应收账款	湖南楚商文化体育传播有限公司	150,460.00	7,523.00		
应收账款	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	149,920.00	7,496.00		
应收账款	湖南湖湘文化产业集团有限公司	102,637.66	5,131.88		
应收账款	湖南开源建筑装饰工程有限公司	101,460.00	5,073.00		
应收账款	长沙开源物业管理有限公司	58,092.80	2,904.64		
应收账款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司	31,826.20	1,591.31		
其他应收款	开源置业汉寿有限公司			222,120.00	11,106.00
其他应收款	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司			94,200.00	4,710.00
其他应收款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司	100,000.00	5,000.00		

2、应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司	14,400.00	14,400.00
其他应付款	湖南湖湘文化产业集团有限公司	48,208.00	48,208.00
其他应付款	湖南湖湘文化产业集团有限公司	29,499.00	

十、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	106,791,508.01	100.00	10,559,090.72	9.89	96,232,417.29
其中：账龄组合	106,791,508.01	100.00	10,559,090.72	9.89	96,232,417.29
合计	106,791,508.01	100.00	10,559,090.72	9.89	96,232,417.29

续表：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	81,095,214.46	100.00	4,269,141.79	5.26	76,826,072.67
其中：账龄组合	81,095,214.46	100.00	4,269,141.79	5.26	76,826,072.67
合计	81,095,214.46	100.00	4,269,141.79	5.26	76,826,072.67

2、按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	71,968,147.50	79,666,007.36
1—2年	34,823,360.51	1,429,207.10
2—3年		
3年以上		
合计	106,791,508.01	81,095,214.46

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	4,269,141.79	6,289,948.93			10,559,090.72
合计	4,269,141.79	6,289,948.93			10,559,090.72

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
湖南领路人农业科技有限公司	5,255,664.20	4.92	446,972.53
湖南湘耕生态农业科技有限公司	5,091,092.90	4.77	301,977.15
长沙市雨花区初军商行	3,051,547.34	2.86	152,577.37
张海波	2,492,957.50	2.33	256,536.50
湖南尚扬装饰工程有限公司	2,365,792.00	2.22	297,061.70
合计	18,257,053.94	17.10	1,455,125.25

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

（二）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,519,627.37	3,171,630.53
合计	4,519,627.37	3,171,630.53

1、其他应收款

（1）按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	687,075.49	827,433.26
保证金及押金	288,482.00	293,182.00
单位往来	2,593,702.88	1,173,038.12
其他	1,249,433.65	1,210,317.84
小计	4,818,694.02	3,503,971.22
减：坏账准备	299,066.65	332,340.69
合计	4,519,627.37	3,171,630.53

（2）坏账准备计提情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		332,340.69		332,340.69
2022 年 1 月 1 日余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				

本期转回		33,274.04		33,274.04
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额		299,066.65		299,066.65

(3) 按账龄披露:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,416,366.95	2,927,344.83
1-2年	110,710.30	217,235.00
2-3年	221,650.77	240,097.39
3年以内	69,966.00	119,294.00
小计	4,818,694.02	3,503,971.22
减: 坏账准备	299,066.65	332,340.69
合计	4,519,627.37	3,171,630.53

(4) 本期计提坏账准备情况:

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
账龄组合	332,340.69		33,274.04		299,066.65
合计	332,340.69		33,274.04		299,066.65

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(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	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例%	坏账准备 期末余额
占伟浩	个人借支	254,072.09	1年以内	5.27	12,703.60
罗丕玉	个人借支	150,892.00	1年以内 130,892.00; 1-2年 20,000	3.13	10,544.60
湖南开源鑫城酒店管 理有限公司	质量保证金	100,000.00	1年以内	2.08	5,000.00
马坚	个人借支	86,495.00	1年以内	1.79	4,324.75
何银环	个人借支	59,689.00	1年以内	1.24	1,193.78
合计		651,148.09		13.51	33,766.73

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,048,890.88		4,048,890.88	6,048,890.88		6,048,890.88

对联营、合营企业投资					
合计	4,048,890.88		4,048,890.88	6,048,890.88	6,048,890.88

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
浏阳河农业产业集团湖南神洲杂粮连锁有限公司	2,000,000.00		2,000,000.00			
长沙县开源物资配送服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
古丈县浏阳河农业开发有限公司	500,000.00			500,000.00		
慈利县开源象鼻嘴农业开发有限公司	450,000.00			450,000.00		
湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心	100,000.00			100,000.00		
湖南楚商农牧业发展有限公司	1,998,890.88			1,998,890.88		
合计	6,048,890.88		2,000,000.00	4,048,890.88		

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示：

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	127,995,416.24	71,529,994.56	128,891,152.51	76,866,416.76
其他业务	1,331,530.39	88,852.60	962,267.16	37,313.45
合计	129,326,946.63	71,618,847.16	129,853,419.67	76,903,730.21

2、本期营业收入前五名客户情况：

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例（%）
湖南湘耕生态农业科技有限公司	4,999,791.27	3.87
湖南领路人农业科技有限公司	3,832,888.71	2.96
长沙市雨花区初军商行	3,832,367.07	2.96
代理商-罗春枝	2,566,190.29	1.98
代理商-袁定奎	1,888,489.18	1.46
合计	17,119,726.52	13.23

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-4,005.35	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		

计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,029,267.25	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,499.30	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	691,274.38	
少数股东权益影响额		
合计	6,327,488.22	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.87	0.4328	0.4328
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.62	0.3230	0.3230

（三）加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	24,935,967.86
非经常性损益	B	6,327,488.22
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	18,608,479.64
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	266,255,517.14

股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	8,584,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	5.00
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	2,850,000.00
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	5.00
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	-11,735.49
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	6.00
报告期月份数	K	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	281,106,799.99
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	8.87
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	6.62
期初股份总数	N	57,000,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	1,480,000.00
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	5.00
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	57,616,666.67
基本每股收益	$X=A/W$	0.4328
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.3230
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.4328
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.3230

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：

公司档案室。