

ChanScie

烘焙科技创领者

昌顺烘焙

NEEQ: 870810

昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司

Changshun Bakeware Technology (Shanghai) Co.,Ltd.



年度报告

2022

公司年度大事记

无

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	22
第五节	股份变动、融资和利润分配	28
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	35
第八节	财务会计报告	40
第九节	备查文件目录	117

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。

公司负责人吴广林、主管会计工作负责人余荣标及会计机构负责人（会计主管人员）余荣标保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

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

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

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

董事会就非标准审计意见的说明：

公司董事会认为，上会会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2022 年度财务报告出具带有持续经营重大不确定性段落和带有强调事项段落的无保留意见的审计报告，原因如下：

带持续经营重大不确定性段落的原因为公司 2022 年度受新冠疫情影响，营业收入大幅下降，导致 2022 年度亏损，且公司于 2022 年 12 月 31 日流动资产为 44,153,588.02 元，流动负债为 94,979,508.00 元，流动负债高于流动资产 50,825,919.98 元，公司持续经营能力下降。

带有强调事项段落的原因为本公司子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司与江苏易明昌建设集团有限公司的诉讼尚未正式开庭审理，江苏易明昌建设集团有限公司是否胜诉及要求赔偿损失的金额无法准确预计，未来结果存在不确定性。

董事会将严格执行企业会计准则的规定，加强企业的经营管理提升经营能力，持续关注该等事项的后续进展，并根据相关法律法规的要求及时履行信息披露的义务，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

审计报告带有持续经营重大不确定性段落涉及事项对公司 2022 年度财务状况、经营成果和现金流量无具体影响，上述持续经营重大不确定性段落涉及的事项或情况，不属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形；审计报告带强调事项段落涉及事项对公司 2022 年度财务状况和经营成果无重大影响，上述强调事项不属于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 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

公司董事会认为，上会会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营相关的重大不确定性段、强调事项段的无保留意见的审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司 2022 年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，改善公司经营业绩，提升公司的持续经营能力。董事会将严格执行企业会计准则的规定，继续关注强调事项的后续进展，根据相关法律法规的要求及时履行信息披露的义务，保证投资者的知情权和信息披露的及时、准确、完整，提醒投资者关注可能影响其投资决策的相关信息。

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、市场竞争风险	中国烘焙器具行业进入门槛较低，市场集中度较低。如果公司不能巩固并提升自我品牌优势，有效开拓并占领国内的高端市场，则企业的盈利能力会随着市场竞争而下降，可能会对公司业务的发展空间和公司的业绩产生不利的影响。
2、受经济周期影响风险	烘焙器具主要为烘焙食品行业提供生产所需的模具与器具，其行业的发展与宏观经济形势有较强的关联性。如果宏观经济景气，消费者收入水平逐渐提高，对于烘焙食品的需求也将保持在高位，由此，下游行业发展形势良好将会带动对烘焙器具的需求；如果宏观经济萎靡，下游行业相应的市场需求则会削弱。因此，烘焙器具行业发展受国家宏观经济波动的影响较大，宏观经济的周期性波动将影响到下游行业对烘焙器具产品的市场需求，从而影响公司未来的发展和业绩。
3、原材料价格变动的风险	金属材料是公司产品最主要的原材料之一，其中镀铝材料和铝合金材料成本占到烘焙器具生产全部原材料采购成本的约 50%。由于铝制材料价格主要参照金属铝的价格，故金属铝的价格与烘焙器具的成本为正相关关系。若上游金属铝的价格波动较大，对公司的生产成本影响亦较大。
4、核心技术人员流失和技术泄密的风险	烘焙器具的生产的关键技术设备的选择与使用及过程控制上的差异都会影响到相关产品的成本和实际使用效果。因此公司的核心技术决定了公司的产品质量和成本，也决定了公司的行业地位。随着行业的快速发展和竞争的加剧，行业对技术人才，尤其是核心技术人员的需求将增加，因此能否稳定现有核心技术人员，并不断吸纳和培养出公司发展所需的技术人才构成了公司经营过程中潜在的人才风险。
5、应收账款发生坏账的风险	2022 年末，公司的应收账款账面价值为 13,972,790.45 元，虽然以上应收款项账龄多在 1 年以内，且公司客户主要为大型企业，具有良好的信用和经营实力，公司应收款项回款保障情况较好，但随着公司经营的持续，应收款项的规模可能继续扩大，若市场环境出现恶化、客户经营状况出现波动，将对公司应收款项的回款情况产生不利影响。
6、公司存货金额较大的风险	2022 年期末，公司的存货金额为 27,743,630.34 元，占流动资产的比例为 62.83%。公司存货金额较大，这要求公司对市场需求

	及销售进度有明确的规划，否则可能导致公司库存积压，带来存货跌价风险。
7、公司治理的风险	公司治理和内部控制体系需要在生产经营过程中逐渐完善；同时，随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。
8、实际控制人不当控制的风险	公司由吴广林先生实际控制，其直接和间接合计控制公司 76.43%股份，对公司处于绝对控制地位。虽然股份公司成立后，建立了较为合理的法人治理结构，《公司章程》规定了关联交易决策的回避制度，在《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《重大投资决策管理办法》等制度中也作了相应的制度安排，对实际控制人的行为进行了严格的限制，但仍存在公司实际控制人不能有效执行内部控制制度，利用控制权，对公司经营、人事、财务等进行不当控制的风险，可能给公司的正常运营和其他中小股东的利益带来不利的影响。
9、流动性风险	报告期内公司的流动比率为 0.46,流动比率较低，使得公司资产结构与负债结构不对称，存在短期现金流动性风险。
10、短期偿债风险	公司短期借款期末余额为 65,872,608.92 元，且公司流动负债高于流动资产，公司若不能合理规划、安排资金周转节奏,短期偿债仍旧可能存在一定的压力。
11、持续经营相关的重大不确定性风险	公司 2022 年度受新冠疫情影响，营业收入大幅下降，导致 2022 年度亏损，且公司 2022 年 12 月 31 日流动资产为 44,153,588.02 元，流动负债为 94,979,508.00 元，流动负债高于流动资产 50,825,919.98 元，公司持续经营能力下降，存在持续经营重大不确定性风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险新增持续经营重大不确定性风险

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、昌顺烘焙、本公司	指	昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司
旻鸿投资	指	上海旻鸿投资管理合伙企业（有限合伙）
股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商	指	安信证券股份有限公司
本报告	指	昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司 2022 年年度报告
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日
无锡昌顺	指	无锡昌顺烘焙器具有限公司
福建昌顺	指	福建省昌顺烘焙器具有限公司
新加坡昌顺	指	（新加坡）昌顺科技有限公司
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
管理层、董监高	指	董事、监事及高级管理人员
三会	指	股份公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司
英文名称及缩写	Changshun Bakeware Technology (Shanghai) Co.,Ltd.
	Changshun Bakeware
证券简称	昌顺烘焙
证券代码	870810
法定代表人	吴广林

二、 联系方式

信息披露事务负责人	吴广林
联系地址	上海市青浦区北青公路 6598 弄 25 号 4 楼
电话	021-39876216
传真	021-39876408
电子邮箱	tonywu@shchangshun.com
公司网址	http://www.shchangshun.com/
办公地址	上海市青浦区北青公路 6598 弄 25 号 4 楼
邮政编码	201706
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2005 年 12 月 18 日
挂牌时间	2017 年 2 月 15 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C33 金属制品业-C338 金属制日用品制造-C3381 金属制厨房用器具制造
主要业务	烘焙器具、机械设备、五金配件、橡塑制品、金属材料、厨房设备的销售，在烘焙科技领域内从事技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让，从事货物及技术的相关进出口业务。
主要产品与服务项目	烘焙器具的研发、生产、销售
普通股股票交易方式	☒ 集合竞价交易 ☐ 做市交易
普通股总股本（股）	36,400,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	控股股东为（吴广林）

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴广林），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	913101187836076412	否
注册地址	上海市青浦区北青公路 6598 弄 25 号 4 楼 406 室	否
注册资本	36,400,000.00 元	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	安信证券	
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 119 号安信金融大厦	
报告期内主办券商是否发生变化	否	
主办券商（报告披露日）	安信证券	
会计师事务所	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘一锋	李声杰
	3 年	1 年
会计师事务所办公地址	上海市静安区威海路 755 号 25 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

公司原审计机构为希格玛会计师事务所（特殊普通合伙），因公司发展需要，为了更好的推进审计工作的开展，经综合评估与友好协商，公司决定变更会计师事务所，改聘上会会计师事务所（特殊普通合伙）为公司 2022 年年度审计机构，负责公司年度财务报告审计工作。2022 年 12 月 30 日召开的公司第三届董事会第四次会议、第三届监事会第四次会议分别审议通过了《关于变更会计师事务所》的议案；2023 年 1 月 19 日召开的公司 2023 年第一次临时股东大会审议通过《关于变更会计师事务所》的议案。

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	43,655,628.46	62,704,188.95	-30.38%
毛利率%	30.64	38.79	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,582,707.33	3,887,507.69	-217.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,024,425.92	2,734,464.32	-283.74%
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）	-9.11	7.68%	-
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）	-9.99	5.40%	-
基本每股收益	-0.13	0.11	-218.18%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	143,923,381.29	157,594,658.04	-8.67%
负债总计	95,443,746.84	104,291,204.52	-8.48%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,995,682.22	52,578,389.55	-8.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	1.44	-8.33%
资产负债率%（母公司）	35.49	49.37%	-
资产负债率%（合并）	66.32	66.18%	-
流动比率	0.46	0.49	-
利息保障倍数	-0.55	2.51	-

(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	8,396,793.77	-2,537,425.47	430.92%
应收账款周转率	2.52	3.32	-
存货周转率	1.19	1.84	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-8.67	17.95	-
营业收入增长率%	-30.38	9.27	-
净利润增长率%	-210.46	-36.67	-

(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	36,400,000	36,400,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
政府补助	283,335.09
其他	275,811.27
非经常性损益合计	559,146.36
所得税影响数	117,427.77
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	441,718.59

(八) 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒适用 ☐不适用

(1) 会计政策变更：

①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定,对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定,对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定。对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定,累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定,对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的,按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的,按照该规定进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定,对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易,按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易,按照该规定进行调整,将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目,对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

(2) 会计估计变更

按照《企业会计准则第 6 号—无形资产》第四章第二十一条“企业至少应当于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,应当改变摊销期限和摊销方法”的规定,公司根据无形资产的性质和使用情况对各类无形资产的预计使用年限进行了复核和重新确定。公司 2021 年度会计估计中的“无形资产—专利技术”的预计使用年限为 10-20 年。

公司 2021 年度执行的“无形资产—专利技术”预计使用年限与建设形成的无形资产预期带来经济利

益的期限不匹配，为更加客观反映公司“无形资产—专利技术”的摊销期限，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，需要对该类资产的预计使用年限进行会计估计变更。公司依照会计准则等相关规定并结合实际情况，对“无形资产—专利技术”的预计使用年限进行重新确定，摊销年限由 10-20 年调整为 5 年。

本次会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日起执行，以公司 2021 年 12 月 31 日的无形资产为基础计算，2022 年度减少利润总额 2,260,290.55 元。

(十) 合并报表范围的变化情况

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

昌顺烘焙主营业务为烘焙器具的研发设计、制造和销售，是一家专业提供工业烘焙器具成套解决方案和各种烘焙器具的生产服务商。

公司现已形成以平盘、汉堡热狗盘、法式烤盘、多连式烤盘、土司盒、蛋糕模、披萨盘、台车、刀具、慕斯圈、巧克力模、硅胶软模、店前器具、家用烘焙器具为主的十二大产品系列。公司一直坚持“自主研发、不断创新”的原则为客户提供服务，公司针对不同客户的实际需求情况设计开发生产对口的产品和服务，是烘焙器具的创新引领者。

公司拥有烘焙器具行业深厚的市场沉淀和专业创新的设计团队，提出了烘焙器具创新引领者的理念，深入的进行最适宜客户的器具产品研发生产，公司现已总共具备五十几项的器具类的实用新型专利以及发明专利，公司的产品在食品烘焙制造产业自动化、机械化设计匹配上走在高端的领军地位。

公司产品服务的客户类型主要有国内大型的食品生产企业，如达利食品集团、盼盼食品集团、曼可顿食品、桃李面包等。国外食品加工企业，如公司产品现已出口到智利、日本、巴基斯坦、南非、土耳其、希腊、澳大利亚、墨西哥等多个国家地区。各星级酒店连锁面包坊、中西餐厅、机关食堂、家庭厨房等餐饮各领域。

公司凭借强有力的设计及产品品质开拓业务，通过直销以及经销的销售方式来获取订单，公司的直销模式又可分为常规直销、项目投标承揽和联合销售。常规直销采取滚动销售和补充计划销售、框架协议销售等方式，根据公司经常客户的需求状况，对公司生产情况进行相应的调整，例如提升产能、提高成品率、延长产品使用寿命等；项目投标承揽主要根据市场有效信息，积极跟进项目招标公司情况，从而根据项目信息进行汇总分析后制定方案参与投标。项目中标后由公司与项目公司签订合同，约定项目内容、合同金额、工期、付款方式等事项；联合销售主要采取与大型食品设备企业合作的方式，如与烤炉、包装机、饼干生产线、面包蛋糕生产线等设备的制造厂商联合，向项目公司投标，这类营销方式主要用于参与国内外大型企业的项目竞标。

经过多年的发展，公司已形成了适应市场竞争、符合业务发展的销售模式。

公司在报告期内、报告期后至报告披露日，商业模式未发生变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他与创新属性相关的认定情况	-
详细情况	2023年3月23日，上海市经济信息化委关于公布2022年上海市专精特新中小企业名单（第二批）的通知，根据《关于组织开展2022年创新型中小企业评价、专精特新中小企业认定和复核工作的通知》（沪经信企〔2022〕776号），经专家评审和综合评估，公司被认定为上海市“专精特新”中小企业，资格有效期为三年。 2022年11月14日，上海市科学技术委员会上海市高新技术企业认定指导小组根据科技部、财政部、国家税务总局《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）、《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）、《上海市高新技术企业认定管理实施办法》（沪科合〔2021〕21号）的有关规定，

公司被拟认定为“高新技术企业”并予以公示,资格有效期为三年。

行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

报告期内变化情况:

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 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	1,992,605.75	1.38%	5,529,645.17	3.51%	-63.97%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	13,972,790.45	9.71%	20,608,338.25	13.08%	-32.20%
存货	27,743,630.34	19.28%	23,045,044.29	14.62%	20.39%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	64,691,751.87	44.95%	65,484,999.45	41.55%	-1.21%
在建工程	1,646,639.81	1.14%	3,646,639.81	2.31%	-54.85%
无形资产	30,320,225.99	21.07%	32,300,193.60	20.50%	-6.13%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	65,872,608.92	45.77%	69,393,284.73	44.03%	-5.07%
长期借款	-	-	-	-	-
预付款项	283,599.12	0.20%	745,142.02	0.47%	-61.94%
其他应收款	121,173.00	0.08%	519,478.57	0.33%	-76.67%
使用权资产	161,920.19	0.11%	550,528.67	0.35%	-70.59%
递延所得税资产	1,620,749.92	1.13%	1,203,608.23	0.76%	34.66%
应付账款	14,875,378.60	10.34%	16,278,086.39	10.33%	-8.62%
合同负债	2,338,165.33	1.62%	2,873,459.03	1.82%	-18.63%

应付职工薪酬	971,131.62	0.67%	707,115.45	0.45%	37.34%
应交税费	3,353,768.73	2.33%	4,594,912.56	2.92%	-27.01%
一年内到期的非流动负债	609,798.91	0.42%	1,357,504.89	0.86%	-55.08%

资产负债项目重大变动原因:

- 1、本年度货币资金期末余额较上年末下降 63.97%，主要原因是公司年末供应商付款支付增加，无锡昌顺建设项目支出资金增加导致公司期末货币资金余额减少。
- 2、本年度应收账款期末余额比上年末下降 32.20%，主要原因是本年度公司加大了应收账款催款力度，客户回款状态良好所致。
- 3、本年度在建工程期末余额较上年末下降 54.85%，主要原因是无锡工厂部分建设项目完成投入使用，由在建工程转入固定资产核算。

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	43,655,628.46	-	62,704,188.95	-	-30.38%
营业成本	30,279,975.96	69.36%	38,382,174.57	61.21%	-21.11%
毛利率	30.64%	-	38.79%	-	-
销售费用	1,295,203.10	2.97%	3,650,291.16	5.82%	-64.52%
管理费用	8,949,880.81	20.50%	9,795,442.59	15.62%	-8.63%
研发费用	2,720,499.60	6.23%	811,937.45	1.29%	235.06%
财务费用	3,468,903.86	7.95%	3,744,242.37	5.97%	-7.35%
信用减值损失	-1,391,667.94	-3.19%	-1,559,457.44	-2.49%	10.76%
资产减值损失	-504,727.58	-1.16%	-	-	-
其他收益	-	-	245,061.36	0.39%	-100.00%
投资收益	-	-	-	-	-
公允价值变动收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	-	-	-2,866.72	-	100.00%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	-5,849,392.44	-13.40%	4,103,129.26	6.54%	-242.56%
营业外收入	559,336.27	1.28%	1,551,955.93	2.48%	-63.96%
营业外支出	189.91	-	292,300.98	0.47%	-99.94%
净利润	-4,823,819.07	-11.05%	4,366,981.91	6.96%	-210.46%

项目重大变动原因:

- 1、本年营业收入较上年下降 30.38%，主要原因是本年度疫情封控影响，导致销售大量下滑所致。
- 2、本年销售费用较上年下降 64.52%，主要原因是本年度营业收入下降，销售投入减少所致。

3、本年研发费用较上年增长 235.06%，主要原因是本年度研发投入增加,新增的研发项目为(1)具有隔热层的烘焙台车,(2)具备防护功能的烘焙烤盘,(3)多连式烤盘,(4)易脱模的复合式烤盘,(5)烘焙烤盘清洁装置,(6)用于烘焙器具的成型装置,(7)烘焙用易脱模的土司盒。

4、本年营业利润较上年下降 242.56%，本年净利润较上年下降 210.46%，主要原因：一是原材料价格上涨幅度大,导致营业成本上涨；二是营业收入的减少直接导致规模效应减小，毛利率下降。

5、本年营业外收入较上年下降 63.96%，主要原因是上年度对方公司破产清算，公司被减少支付其他应付金额,而本年度没有类似情况发生，因此本期营业外收入下滑。

6、营业外支出较上年下降 99.94%，主要原因是上年度公司支付员工仲裁赔偿，该笔金额占到上年度营业外支出的 76%所致；而期间费用未与营业收入同步减少，另外研发费用同比增加较多。

(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	40,243,257.75	58,750,198.44	-31.50%
其他业务收入	3,412,370.71	3,953,990.51	-13.70%
主营业务成本	29,616,096.12	37,036,361.92	-20.04%
其他业务成本	663,879.84	1,345,812.65	-50.67%

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
烘焙器具	40,243,257.75	29,616,096.12	26.41%	-31.50%	-20.04	-10.55%
租赁收入	3,412,370.71	663,879.84	80.54%	-13.70%	-50.67%	14.58%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

1、本年主营业务收入较上年下降 31.50%，主要原因是本年度疫情封控影响，导致销售大量下滑所致。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	达利集团	10,632,843.00	24.36%	否
2	盼盼集团	4,525,466.00	10.37%	否
3	合之谷食品（上海）有限公司	4,062,576.15	9.31%	是
4	桃李集团	1,803,640.00	4.13%	否
5	中饮巴比食品股份有限公司	2,164,173.45	4.96%	否
合计		23,188,698.60	53.12%	-

(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	上海端求商贸有限公司	6,726,890.41	15.12%	否
2	无锡通达金翔钢材剪切有限公司	4,570,156.15	10.27%	否
3	奥绮斯摩涂料（常熟）有限公司	4,315,575.00	9.70%	否
4	无锡秒达动力科技有限公司	4,013,020.00	9.02%	否
5	颂利医疗器械（上海）有限公司	3,585,840.61	8.06%	是
合计		23,211,482.17	52.17%	-

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	8,396,793.77	-2,537,425.47	430.92%
投资活动产生的现金流量净额	270,263.65	-20,889,815.14	101.29%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,771,404.97	24,021,168.39	-136.52%

现金流量分析：

- 1、本年度经营活动产生的现金流量净额较上年上升 430.92%，主要原因系本年度应收账款较上年同期减少。本年度公司经营活动产生的现金流量与本年度净利润存在重大差异的主要原因：一是本年度收回上年度应收账款较多；二是因为销量下降，公司采购支出和费用成本较去年较少。
- 2、本年度投资活动产生的现金流量净额较上年上升 101.29%，主要原因是本年度购买固定资产和无锡厂房建设资金支出较上年减少。
- 3、本年度筹资活动产生的现金流量金额较上年下降 136.52%，主要原因是本年公司减少了银行的短期借款金额所致。

（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
无锡昌顺烘焙器具有限公司	控股子公司	烘焙器具，通用机械设备，五金配件，金属	40,000,000.00	120,335,132.04	46,353,472.66	25,007,457.78	-2,173,109.61

		制品， 厨 房 设 备 的 生 产、销 售					
福 建 省 昌 顺 烘 焙 器 具 有 限 公 司	控 股 子 公 司	制 造 烘 焙 器 具、 厨 房 设 备； 销 售： 烘 焙 器 具、 厨 房 设 备、 机 械 设 备、 五 金 产 品、 塑 料 制 品 （不 含 危 险 化 学 品）、 金 属 制 品；	10,000,000.00	7,506,899.24	2,507,045.37	6,447,986.40	-492,064.77
（ 新 加坡） 昌 顺 科 技 有 限 公 司	控 股 子 公 司	-	-	-	-	-	-
法 脉 科 国 际 贸 易（上 海）有 限 公 司	参 股 公 司	从 事 机 械 设 备、 包 装 材 料、 金 属 制 品 （ 钢 材、贵 金 属、	10,000,000.00	-	-	-	-

		稀 有 金 属 除 外) 的 批 发、进 出 口、 佣 金 代 理 (拍 卖 除 外) 及 其 他 相 关 配 套 服 务					
--	--	--	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
法脉科国际贸易（上海）有限公司	与公司同属金属制品行业	扩大公司销售规模

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

1、盈利能力：

报告期内，公司的营业收入 43,655,628.46 元，比上年度下降 30.38%；归属于挂牌公司股东的净利 -4,582,707.33 元；截至期末，公司归属于挂牌公司股东的净资产为 47,995,682.22 元，同比下降 8.72%。综上，本年度公司虽因营业收入的下降而导致了亏损，但公司期末净资产为正，且不存在连续三个会计年度亏损，随着疫情影响的逐步消除，预计公司销售将逐步回升，预计未来公司总体盈利能力仍旧较强。

2、偿债能力：

公司报告期末的资产负债率为 66.32%，去年同期为 66.18%，资产负债率上升了 0.14 个百分点，资产负债率小幅增长。流动比率为 0.46，比去年同期下降 0.03。公司总体负债未明显增加，公司主要资产为固定资产、无形资产、存货，偿债风险未明显增加。

3、营运情况：

报告期内公司经营活动产生的现金流量净额为 8,396,793.77 元，比上年同期增长 430.92%，其主要原因为公司应收账款回款资金增加，公司应收回款状态良好。报告期内，公司业务、资产、人员、财务、

机构等完全独立，保持良好的独立自主经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；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；内部治理规范、资源要素稳定、行业前景良好；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；公司 2022 年度受新冠疫情影响，营业收入大幅下降，导致 2022 年度亏损，且公司 2022 年 12 月 31 日流动资产为 44,153,588.02 元，流动负债为 94,979,508.00 元，流动负债高于流动资产 50,825,919.98 元，公司持续经营能力有下降，存在持续经营重大不确定性风险。

公司将组织董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，改善公司的经营业绩，提升公司的持续经营能力。

第四节 重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	四.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.(三)
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	四.二.(四)
是否存在其他重大关联交易事项	√是 □否	四.二.(五)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.(六)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.(七)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	8,447,007.80	8,447,007.80	17.42%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	是否结案	涉及金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况	临时公告披露时间
江苏易明昌建设集	无锡昌顺烘焙器具有限	建设工程施工合同	否	8,355,007.80	否	已进行证据交换以及工	2022年2月22日

团	公司/昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司	纠纷				程量核定，尚未开庭审理	
总计	-	-	-	8,355,007.80	-	-	-

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

截至本报告期末，本案尚未审理宣判，目前暂不影响公司主营业务的开展，未对公司的正常生产经营活动产生重大不利影响。后续公司将根据案情进展及时更新披露。公司将会积极应对，维护自身合法权益，避免给公司及投资者造成损失。

本次诉讼曾导致无锡昌顺烘焙器具有限公司交通银行无锡锡东支行、江苏银行股份有限公司无锡东港支行银行账户冻结。昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司中国建设银行股份有限公司上海赵巷支行、交通银行上海青浦支行银行账户冻结。无锡昌顺烘焙器具有限公司、昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司曾合计共冻结 850 万元，2022 年 7 月，公司实控人吴广林以个人资产为上述诉讼进行担保，已协议解除无锡昌顺烘焙器具有限公司、昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司的资金冻结。

鉴于案件尚未审理宣判，暂时未对公司财务方面产生重大不良影响。公司已委托律师积极应对上述案件，提起相关反制措施并积极配合诉讼的进展，尽力维护公司及股东的合法权益。公司将及时发布案件进展，并按照监管要求履行相应的信息披露义务。

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%。

√是 □否

公司对合并报表范围内子公司提供担保情况

√适用 □不适用

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	是否履行必要的决策程序	是否因违规已被采取行政监管措施	是否因违规已被采取自律监管措施	违规担保是否完成整改
					起始	终止					

1	无 锡 昌 顺 烘 焙 器 具 有 限 公 司	50,000,000.00	40,000,000.00	10,000,000.00	2021 年 4 月 22 日	2025 年 12 月 13 日	连 带	已 事 前 及 时 履 行	不 涉 及	不 涉 及	不 涉 及
合 计	-	50,000,000.00	40,000,000.00	10,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-

公司对合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

合并报表范围内子公司对挂牌公司合并报表范围外主体提供担保情况

☐适用 ☒不适用

担保合同履行情况

☒适用 ☐不适用

公司全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司向江苏银行股份有限公司无锡支行进行流动资金借款，借款合同编号为JK021820001593、JK021820001681，借款总额为人民币 4,000 万元。公司为上述借款提供最高额担保，并于 2021 年 4 月 22 日与江苏银行股份有限公司无锡支行签订了编号 BZ021821000388 的《最高额保证合同》，最高额担保金额为人民币 5,000 万元，担保期间为 2021 年 4 月 22 日至 2025 年 12 月 13 日，现担保合同正常履行中。

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	50,000,000.00	10,000,000.00
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	-	-
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	-	-
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	25,760,182.78	-
公司为报告期内出表公司提供担保	-	-

应当重点说明的担保情况

☒适用 ☐不适用

公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额为 25,760,182.78 元，超过部分涉及的担保为公司及全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司 2022 年向银行申请贷款，公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理吴广林及其配偶章文倩为上述银行贷款提供个人信用担保，公司对无锡昌顺烘焙器具有限公司上述银行贷款提供担保。

以上担保为公司以及全资子公司向银行申请贷款、授信提供担保，公司申请银行贷款、授信后主要用于补充公司流动资金，以满足公司经营所需的资金需求，对公司经营活动有重要的促进作用。有利于改善公司财务状况，促进公司的发展，不存在损害其他股东利益的情况，符合全体股东和公司利益，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

违规担保原因、整改情况及对公司的影响

☐适用 ☒不适用

预计担保及执行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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

(四) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	42,000,000.00	9,724,591.96
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

(五) 报告期内公司发生的其他重大关联交易情况

单位：元

交易类型	审议金额	交易金额
资产或股权收购、出售	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	100,500,000.00	70,500,000.00
委托理财	-	-
购买生产设备		3,585,840.61

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、根据公司生产经营的需要，公司及全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司 2022 年拟向银行申请贷款，其中公司 2022 年拟向银行申请实际贷款总额不超过 2,500 万元（报告期内实际发生 1,000 万元）、无锡昌顺烘焙器具有限公司 2022 年拟向银行申请实际贷款总额不超过 7,000 万元（报告期内实际发生 5,500 万元）。公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理吴广林及其配偶章文倩拟为上述银行贷款提供个人信用担保，公司拟对无锡昌顺烘焙器具有限公司上述银行贷款提供担保。上述关联交易经 2022 年 5 月 6 日召开的公司 2021 年年度股东大会审议通过。

2、上述关联交易主要为公司及全资子公司对外借款提供信用保障，是公司生产经营的正常所需。上述关联交易有利于增加公司及全资子公司对外借款的能力，保障公司及公司全资子公司的日常经营和持续发展，公司独立性没有因关联交易受到不利影响，不存在损害公司及其他股东利益的情形。

3、2022年1月26日公司召开2022年第一次临时股东大会，会议审议并表决通过了《关于向股东、实际控制人吴广林先生延期还款的议案》，本次关联交易情况：结合公司实际经营情况和未来经营发展计划，现公司拟将股东、实际控制人吴广林先生剩余550万元借款的还款期限延长至2022年12月31日，借款利率为0%。主要股东为公司无息延长借款期限，有利于公司日常业务的开展和经营周转，上述交易是合理的、必要的。本次交易不存在损害公司及其他股东利益的行为，公司独立性未受到影响，对公司经营不存在重大影响。

4、根据公司生产经营的需要，2022年12月公司全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司向颂利医疗器械（上海）有限公司采购专用设备共计3,585,840.61元，此关联交易为偶发性关联交易，是公司生产销售以及业务持续发展的正常所需。上述关联交易，有助于公司提升生产经营能力，加强生产经营效果。因经办人员疏忽，上述关联交易未履行必要的决策程序，也未将上述事项告知主办券商，导致未能及时披露，经事后审核发现，公司董事会、监事会已对上述偶发性关联交易进行追认。

报告期内挂牌公司无违规关联交易

□是 √否

单位：元

关联交易对象	关联交易对象是否为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业	交易金额	是否已被采取行政监管措施	是否已被采取自律监管措施	是否履行必要决策程序	是否完成整改
颂利医疗器械（上海）有限公司	是	3,585,840.61	否	否	已事后补充履行	是
总计	-	3,585,840.61	-	-	-	-

发生原因、整改情况及对公司的影响：

1、发生原因：

根据公司生产经营的需要，2022年12月公司全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司向颂利医疗器械（上海）有限公司采购设备共计3,585,840.61元，此关联交易属于采购商品的偶发性关联交易，因经办人员疏忽，上述关联交易未履行必要的决策程序，也未将上述事项告知主办券商，导致未能及时披露，经事后审核发现，现公司董事会、监事会对以上偶发性关联交易进行追认。

2、整改审议情况：

2023年4月28日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于追认偶发性关联交易和预计2023年偶发性关联交易的议案》，表决结果同意票数为4票，反对票数为0票，弃权票数为0票，关联董事吴广林回避表决。以上议案尚需2022年度股东大会审议。

2023年4月28日，公司召开第三届监事会第五次会议，审议通过《关于追认偶发性关联交易和预计2023年偶发性关联交易的议案》，表决结果同意票数为3票，反对票数为0票，弃权票数为0票，以上议案尚需2022年度股东大会审议。

3、对公司的影响

本次关联交易系公司关联方为公司提供生产设备，公司采购设备主要用于生产经营，上述关联方为公司提供设备的偶发性关联交易，有助于公司提升生产经营能力，加强生产经营效果。有利于改善公司财务状况，促进公司的发展，不存在损害其他股东利益的情况，符合全体股东和公司利益，不会对公司财务状况、经营成果及独立性构成重大影响。

(六) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
其他股东	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	同业竞争承诺	《避免同业竞争承诺函》	正在履行中
实际控制人或控股股东	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	规范和减少关联交易	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中
其他股东	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	规范和减少关联交易	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中
董监高	2017 年 2 月 15 日	-	挂牌	规范和减少关联交易	《关于规范和减少关联交易的承诺函》	正在履行中

承诺事项履行情况

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

2022 年 12 月公司全资子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司向关联方颂利医疗器械（上海）有限公司采购设备共计 3,585,840.61 元，因经办人员疏忽，上述关联交易未履行必要的决策程序，也未将上述事项告知主办券商，导致未能及时披露。经事后审核发现，目前公司董事会已对上述偶发性关联交易进行追认，尚需公司 2022 年度股东大会审议通过。

除上述偶发关联交易存在违反承诺情形外，报告期内，公司控股股东、实际控制人和全体董事、监事、高级管理人员均如实履行承诺，未有其他违背承诺事项。

(七) 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
------	------	--------	------	----------	------

无锡厂房	固定资产	抵押	42,719,566.94	29.68%	银行贷款
土地使用权	无形资产	抵押	21,061,852.00	14.63%	银行贷款
总计	-	-	63,781,418.94	44.32%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

抵押资产均为满足企业经营中融资需要，对公司无不良影响，未对公司的正常生产经营活动产生重大不利影响。

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	9,884,333	27.15%	0	9,884,333	27.15%
	其中：控股股东、实际控制人	5,655,000	15.54%	0	5,655,000	15.54%
	董事、监事、高管	2,028,000	5.57%	0	2,028,000	5.57%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	26,515,667	72.85%	0	26,515,667	72.85%
	其中：控股股东、实际控制人	16,965,000	46.61%	0	16,965,000	46.61%
	董事、监事、高管	6,084,000	16.17%	0	6,084,000	16.71%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,400,000	-	0	36,400,000	-
普通股股东人数		8				

股本结构变动情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	吴广林	22,620,000	0	22,620,000	62.14%	16,965,000	5,655,000	0	0
2	旻鸿投资	5,200,000	0	5,200,000	14.29%	3,466,667	1,733,333	0	0
3	周任海	4,368,000	0	4,368,000	12.00%	3,276,000	1,092,000	0	0
4	田冬	2,496,000	0	2,496,000	6.86%	1,872,000	624,000	0	0
5	梅俊锋	624,000	0	624,000	1.71%	468,000	156,000	0	0

6	余荣标	624,000	0	624,000	1.71%	468,000	156,000	0	0
7	赵海荣	312,000	0	312,000	0.86%	0	312,000	0	0
8	吴志飞	156,000	0	156,000	0.43%	0	156,000	0	0
合计		36,400,000	0	36,400,000	100%	26,515,667	9,884,333	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

公司股东周任海为实际控制人吴广林姐夫，吴广林与梅俊锋为表兄弟关系，周任海为梅俊锋的表姐夫。

旻鸿投资为吴广林和周任海出资设立的有限合伙企业，吴广林为执行事务合伙人。

二、 优先股股本基本情况

☐适用 ☒不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☒是 ☐否

公司控股股东、实际控制人为吴广林，报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借款	建设银行	银行	5,000,000.00	2022年6月23日	2023年3月22日	3.80%
2	保证借款	农业银行	银行	5,000,000.00	2022年6月21日	2023年6月19日	3.40%
3	抵押贷款	江苏银行	银行	30,000,000.00	2022年10月14日	2023年10月13日	4.60%
4	抵押贷款	江苏银行	银行	10,000,000.00	2022年10月10日	2023年10月9日	4.60%
5	抵押贷款	江苏银行	银行	4,000,000.00	2022年11月15日	2023年11月14日	4.60%
6	抵押贷款	江苏银行	银行	6,000,000.00	2022年11月8日	2023年11月7日	4.60%
7	抵押贷款	江苏银行	银行	5,000,000.00	2022年10月19日	2023年10月18日	4.15%
8	信用贷款	福建昌顺	银行	795,990.86	2022年9月8日	2023年9月7日	3.95%
合计	-	-	-	65,795,990.86	-	-	-

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
吴广林	董事长、总经理、信息披露负责人	男	否	1976年9月	2022年1月26日	2025年1月25日
周任海	董事	男	否	1970年11月	2022年1月26日	2025年1月25日
田冬	董事	男	否	1967年8月	2022年1月26日	2025年1月25日
梅俊锋	董事	男	否	1971年12月	2022年1月26日	2025年1月25日
余荣标	董事、财务负责人	男	否	1971年5月	2022年1月26日	2025年1月25日
潘景华	监事会主席、职工监事	女	否	1982年4月	2022年1月17日	2025年1月16日
纪晓云	监事	女	否	1985年7月	2022年1月26日	2023年1月19日
刘虎	监事	男	否	1978年3月	2022年1月26日	2025年1月25日
董事会人数:					5	
监事会人数:					3	
高级管理人员人数:					2	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

董事周任海为控股股东、实际控制人吴广林的姐夫，吴广林与董事梅俊锋为表兄弟关系，董事周任海为董事梅俊锋的表姐夫。

除此之外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

☐适用 ☒不适用

关键岗位变动情况

☐适用 ☒不适用

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐适用 ☒不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐适用 ☒不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	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	财务负责人具有注册会计师职称，并具有 30 年会计工作经验
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	董事周任海为控股股东、实际控制人吴广林的姐夫，吴广林与董事梅俊锋为表兄弟关系，董事周任海为董事梅俊锋的表姐夫。
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	持有公司 6.86%股份的股东、董事田冬为天津华睿泰丰科贸有限公司股东并担任其执行董事兼经理、法定代表人，是公司的关联方。公司向天津华睿泰丰科贸有限公司出售商品。持有公司 62.14%股份的股东、董事、实控人吴广林为颂利医疗器械（上海）有限公司实控人，公司向颂利医疗器械（上海）有限公司采购设备。持有公司 62.14%股份的股东、董事、实控人吴广林为合之谷食品（上海）有限公司以及安徽帆幡食品科技有限公司实控人，公司向以上公司出售商品。
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	—

是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	-
董事长、总经理、财务负责人、董事会秘书或信息披露事务负责人等关键职务是否存在一人兼多职的情况	是	实际控制人吴广林为公司董事长、总经理、信息披露事务负责人

(六) 独立董事任职履职情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
技术人员	22	0	2	20
销售人员	8	0	4	4
财务人员	5	0	1	4
管理人员	14	0	3	11
仓储物流人员	3	0	0	3
生产人员	60	0	7	53
员工总计	112	0	17	95

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	17	16
专科	36	29
专科以下	57	48
员工总计	112	95

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、人才引进：公司重视人才的引进，公司为专业人才提供相匹配的职位和福利待遇，构建了合理的晋升机制和奖励制度，提升员工幸福感、凝聚力，以及专业能力。 2、培训情况：公司建立了标准的培训年度计划，同时也鼓励员工主动学习，提高业务水平、专业素养、管理能力。公司对所有新入职员工进行入职培训、岗前培训；定期对所有员工进行安全培训、职业健康培训；对管理人员进行团队管理培训；对销售人员进行新产品培训、销售技巧培训；对制造人员、生产人员、技术人员进行产品生产工艺、检验技术要求方面的培训；对研发人员进行研发技术、基础技术知识培训。公司不定期组织参加行业培训会以及专业技术交流会。 3、薪酬政策：公司薪酬体系主要由基本工资、岗位工资、绩效工资、补贴、奖金和福利等组成。公司实行全员劳动合同制，同工同酬，按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，与员工签订《劳动合同》。 4、公司不存在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

鉴于纪晓云辞去公司监事职务，监事会提名王喆担任公司第三届监事会监事，公司于 2022 年 12 月 30 日，召开第三届监事会第四次会议，审议通过了《关于提名王喆为公司第三届监事会监事》的议案，任期自公司股东大会审议通过之日起至第三届监事会届满之日。2023 年 1 月 19 日，公司召开了 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于提名王喆为公司第三届监事会监事》的议案。监事王喆持有公司股份 0 股，占公司股本的 0%，不是失信联合惩戒对象。

王喆，男，1986 年 9 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2011 年起，历任上海创始医疗科技（集团）股份有限公司外贸业务开发部经理，始博实业集团 有限公司外贸部经理，声科家居用品（上海）有限公司国际贸易部经理，合之谷食品（上海）有限公司国际贸易部经理，2021 年 5 月至今，任昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司国际贸易部经理。

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

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

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

公司现已依法建立健全了股东大会、董事会、监事会和高级管理层（以下简称“三会一层”）组成的公司治理架构；公司审议通过了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《总经理工作制度》、《董事会秘书工作制度》、《信息披露管理制度》、《财务管理制度》、《投资者关系管理制度》等一系列公司治理规章制度；公司“三会一层”能够按照公司治理制度进行规范运作。

为提高昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司年度报告信息披露的质量和透明度，增强年度报告信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，推进公司内控制度建设，加大对年度报告信息披露相关责任人员的问责机制，根据《中华人民共和国公司法》、《中华人民共和国证券法》、《中华人民共和国会计法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规、规范性文件及《昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司章程》等制度规定，结合公司实际情况，制定了《年报重大差错责任追究制度》。

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

根据《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》等要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。通过参加公司股东大会，投资者充分行使其股东权利，严格履行了其股东职责。公司现有治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集召开和表决程序符合有关法律法规的要求，董事、监事、高管均按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大决策均按照《公司章程》及有关内部控制制度的程序和规则进行。公司人员变动、重大生产经营决策、投资决策及财务决策、日常关联交易等均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，截至报告期末，公司人事变动、对外投资、融资事项、日常关联交易等事项均已履行规定程序。公司偶发性关联交易存在未履行必要决策程序、未及时披露的情形，公司已补充履行决策程序、补充披露，并对相关问题进行整改。

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

经公司于 2020 年 4 月 3 日召开的 2020 年第 1 次临时股东大会审议通过，对《公司章程》进行修订，详情见 2020 年 3 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)披露的《关于拟修订公司章程公告》（公告 2020-004）。报告期内《公司章程》未有修改、修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	2	4	4

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	-
2021 年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后 6 个月内举行	否	-
2021 年年度股东大会通知是否未提前 20 日发出	否	-
2022 年公司临时股东大会通知是否未均提前 15 日发出	否	-
独立董事、监事会、单独或合计持股 10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	-
股东大会是否实施过征集投票权	否	-
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	-

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

√适用 □不适用

股东大会延期或取消情况：

□适用 √不适用

股东大会增加或取消议案情况：

√适用 □不适用

2022 年挂牌公司召开的股东大会共增加临时议案 1 个，取消议案 0 个。具体情况如下：

2022 年 4 月 19 日，公司董事会收到单独持有 62.14%股份的股东吴广林书面提交的《关于无锡子公司拟向银行申请借款展期的议案》，提请在 2022 年 5 月 6 日召开的 2021 年年度股东大会中增加临时提案。

股东大会议案被否决或存在效力争议情况：

□适用 √不适用

董事会议案被投反对或弃权票情况：

☐适用 ☒不适用

监事会议案被投反对或弃权票情况：

☐适用 ☒不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司历次股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等事项均符合《公司法》、《公司章程》、三会规则等要求，决议内容没有违反《公司法》、《公司章程》等规定的情形，会议程序规范。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立性

公司拥有独立、完整的研发系统、采购系统和销售系统，拥有与经营相适应的业务管理人员及组织机构，具有与经营相适应的场所、设施。公司具有完整的业务体系以及直接面向市场独立经营的能力。公司的业务发展规划、目标等均由公司股东大会、董事会决定，并由总经理负责实施。公司报告期内不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业发生显失公平的关联交易或重大依赖情形。公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控股或参股的其他企业，公司业务独立。

2、资产独立性

自有限公司设立以来，公司的历次出资、增加注册资本均经过具有资质的中介机构出具的验资报告，历次股权转让均通过股东会决议且交易方之间均签订了股权转让协议，并通过了工商行政管理部门的变更登记确认。公司完整拥有商标、软件著作权、生产经营设备及车辆等各项资产的所有权。主要财产权属明晰，均由公司实际控制和使用，不存在为控股股东及其控制的企业提供担保的情形。股份公司由有限公司整体变更设立后，原有限公司所有的资产、资源已完整进入股份公司。报告期内，公司不存在主要资产被控股股东、实际控制人占用的情形，公司资产独立。

3、人员独立性

股份公司的董事、监事、高级管理人员的选举或任免符合法定程序，董事、股东代表监事由公司股东大会选举产生，职工代表监事由公司职工代表大会选举产生，董事长由公司董事会选举产生，总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人均由公司董事会聘任，不存在股东越权任命的情形。除本公开转让说明书所披露的内容外，公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、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，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。公司员工的劳动人事、工资报酬以及相应的社会保障均由公司相关部门独立管理，公司人员独立。

4、财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，建立了独立的财务核算体系，能够独立做出财务决策，具有规范的财务会计制度及财务管理制度；公司在银行独立开户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他

企业共用银行账户的情形。公司独立进行纳税申报和履行税款缴纳义务，公司财务独立。

5、机构独立性

股份公司设立后，已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等组织机构，并制定了《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》等内部管理制度。公司已聘任总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员，并已经建立健全内部经营管理机构，设置了相应的业务职能部门。公司独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人控制的其它企业之间不存在机构混同情形，也不存在混合经营、合署办公的情况，公司机构独立。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
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，结合公司自身情况制定会计核算的具体细节制度，并按照规定进行独立核算，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，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，采取防范、控制、严格管理等措施，从企业规范的角度持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

2017年4月10日，公司召开第一届董事会第五次会议，审议通过了《关于制定〈昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司年报重大差错责任追究制度〉的议案》。并在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）发布了《年报重大差错责任追究制度》（公告编号 2017-013）。2017年5月2日，公司召开2016年年度股东大会，审议通过了《关于制定〈昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司年报重大差错责任追究制度〉的议案》。

报告期内，公司健全信息披露管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生年度报告更正情况，截至报告期末信息披露负责人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☒ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☒ 强调事项段	
审计报告编号	上会师报字(2023)第 5207 号	
审计机构名称	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市静安区威海路 755 号 25 层	
审计报告日期	2023 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘一锋	李声杰
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬	10 万元	

审计报告

上会师报字（2023）第 5207 号

昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

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

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了昌顺烘焙 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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，我们独立于昌顺烘焙，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、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、2 所述，贵公司 2022 年度合并净利润-4,823,819.07 元，且于 2022 年 12 月 31 日流动资产为 44,153,588.02 元，流动负债为 94,979,508.00 元，流动负债高于流动资产 50,825,919.98 元。这些事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十、承诺及或有事项所述，截止本审计报告出具日，本公司子公司无锡昌顺烘焙器具有限公司与江苏易明昌建设集团有限公司的诉讼尚未判决，江苏易明昌建设集团有限公司是否胜诉及要求赔偿损失的金额无法准确预计，未来结果存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

五、其他信息

昌顺烘焙管理层对其他信息负责。其他信息包括 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

昌顺烘焙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，管理层负责评估昌顺烘焙的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算昌顺烘焙、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督昌顺烘焙的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对昌顺烘焙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昌顺烘焙不能持续经营。

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

6、就昌顺烘焙中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师 刘一锋

（项目合伙人）

中国注册会计师 李声杰

中国 上海

二〇二三年四月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	1,992,605.75	5,529,645.17
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	六、2	13,972,790.45	20,608,338.25
应收款项融资			
预付款项	六、3	283,599.12	745,142.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	121,173.00	519,478.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	27,743,630.34	23,045,044.29
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、6	39,789.36	66,059.81
流动资产合计		44,153,588.02	50,513,708.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			

长期股权投资		-	-
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	64,691,751.87	65,484,999.45
在建工程	六、8	1,646,639.81	3,646,639.81
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	161,920.19	550,528.67
无形资产	六、10	30,320,225.99	32,300,193.60
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	1,328,505.49	2,887,655.17
递延所得税资产	六、12	1,620,749.92	1,203,608.23
其他非流动资产	六、13		1,007,325.00
非流动资产合计		99,769,793.27	107,080,949.93
资产总计		143,923,381.29	157,594,658.04
流动负债：			
短期借款	六、14	65,872,608.92	69,393,284.73
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、15	14,875,378.60	16,278,086.39
预收款项			
合同负债	六、16	2,338,165.33	2,873,459.03
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、17	971,131.62	707,115.45
应交税费	六、18	3,353,768.73	4,594,912.56
其他应付款	六、19	6,730,783.31	7,293,302.39
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、20	609,798.91	1,357,504.89
其他流动负债	六、21	227,872.58	298,347.85
流动负债合计		94,979,508.00	102,796,013.29
非流动负债：			

保险合同准备金			
长期借款		-	-
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、22		167,627.23
长期应付款	六、23	464,238.84	1,327,564.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		464,238.84	1,495,191.23
负债合计		95,443,746.84	104,291,204.52
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、24	36,400,000.00	36,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、25	678,137.97	678,137.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、26	2,952,198.87	2,952,198.87
一般风险准备			
未分配利润	六、27	7,965,345.38	12,548,052.71
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		47,995,682.22	52,578,389.55
少数股东权益		483,952.23	725,063.97
所有者权益（或股东权益）合计		48,479,634.45	53,303,453.52
负债和所有者权益（或股东权益）总计		143,923,381.29	157,594,658.04

法定代表人：吴广林

主管会计工作负责人：余荣标

会计机构负责人：余荣标

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,880,035.48	5,088,600.61
交易性金融资产			
衍生金融资产			

应收票据			
应收账款	十二、1	6,309,334.09	17,108,589.33
应收款项融资			
预付款项		132,607.15	379,342.40
其他应收款	十二、2	15,997.20	1,415,772.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		1,414,740.17	3,936,671.03
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		39,789.36	61,904.35
流动资产合计		9,792,503.45	27,990,880.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、3	42,300,000.00	42,300,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		8,368,436.06	9,924,772.10
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		4,190,520.00	5,743,330.32
开发支出			
商誉			980,234.64
长期待摊费用			
递延所得税资产		526,714.62	464,236.75
其他非流动资产			
非流动资产合计		55,385,670.68	59,412,573.81
资产总计		65,178,174.13	87,403,454.41
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	14,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		4,805,221.34	14,711,754.22
预收款项			
卖出回购金融资产款			

应付职工薪酬		228,272.38	274,183.00
应交税费		565,208.40	667,538.92
其他应付款		6,197,685.03	10,125,903.24
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		379,118.28	957,678.65
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		442,171.68	962,800.79
其他流动负债		49,285.38	124,498.23
流动负债合计		22,666,962.49	41,824,357.05
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		464,238.84	1,327,564.00
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		464,238.84	1,327,564.00
负债合计		23,131,201.33	43,151,921.05
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,400,000.00	36,400,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		678,137.97	678,137.97
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,952,198.87	2,952,198.87
一般风险准备			
未分配利润		2,016,635.96	4,221,196.52
所有者权益（或股东权益）合计		42,046,972.80	44,251,533.36
负债和所有者权益（或股东权益）总计		65,178,174.13	87,403,454.41

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年	2021 年
一、营业总收入	六、28	43,655,628.46	62,704,188.95
其中：营业收入	六、28	43,655,628.46	62,704,188.95
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	六、28	47,608,625.38	57,283,796.89
其中：营业成本	六、28	30,279,975.96	38,382,174.57
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、29	894,162.05	899,708.75
销售费用	六、30	1,295,203.10	3,650,291.16
管理费用	六、31	8,949,880.81	9,795,442.59
研发费用	六、32	2,720,499.60	811,937.45
财务费用	六、33	3,468,903.86	3,744,242.37
其中：利息费用		3,406,614.89	3,543,319.33
利息收入		18,078.34	14,207.26
加：其他收益	六、34		245,061.36
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）	六、35	-1,391,667.94	-1,559,457.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-504,727.58	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37		-2,866.72
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,849,392.44	4,103,129.26
加：营业外收入	六、38	559,336.27	1,551,955.93
减：营业外支出	六、39	189.91	292,300.98
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,290,246.08	5,362,784.21
减：所得税费用	六、40	-466,427.01	995,802.30

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,823,819.07	4,366,981.91
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）		-241,111.74	479,474.22
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,582,707.33	3,887,507.69
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-4,823,819.07	4,366,981.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,582,707.33	3,887,507.69
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-241,111.74	479,474.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.13	0.11
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.11

法定代表人：吴广林

主管会计工作负责人：余荣标

会计机构负责人：余荣标

（四） 母公司利润表

单位：元

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

一、营业收入	十二、4	30,046,605.33	45,892,147.73
减：营业成本	十二、4	24,908,620.76	38,168,687.40
税金及附加		83,956.58	92,253.60
销售费用		873,197.37	2,256,547.73
管理费用		4,059,405.95	3,686,350.58
研发费用		1,535,369.48	426,290.86
财务费用		748,039.74	1,029,841.76
其中：利息费用		754,594.91	1,000,834.94
利息收入		16,005.66	6,227.30
加：其他收益			245,061.36
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）		-416,519.12	-95,491.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,578,503.67	381,745.31
加：营业外收入		223,588.21	1,217,786.47
减：营业外支出			222,813.95
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,354,915.46	1,376,717.83
减：所得税费用		-150,354.90	345,451.23
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,204,560.56	1,031,266.60
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,204,560.56	1,031,266.60
（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		-2,204,560.56	1,031,266.60
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		54,365,183.74	70,227,563.05
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	1,764,174.36	5,155,515.00
经营活动现金流入小计		56,129,358.10	75,383,078.05
购买商品、接受劳务支付的现金		29,792,809.12	50,971,005.07
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,578,780.94	14,432,788.23
支付的各项税费		2,812,747.69	2,808,712.00
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	3,548,226.58	9,707,998.22
经营活动现金流出小计		47,732,564.33	77,920,503.52
经营活动产生的现金流量净额		8,396,793.77	-2,537,425.47

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	六、41	3,432,691.87	
投资活动现金流入小计		3,432,691.87	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,162,428.22	17,457,123.27
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	六、41		3,432,691.87
投资活动现金流出小计		3,162,428.22	20,889,815.14
投资活动产生的现金流量净额		270,263.65	-20,889,815.14
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		65,795,990.86	79,305,671.09
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、41		1,377,564.00
筹资活动现金流入小计		65,795,990.86	80,683,235.09
偿还债务支付的现金		69,726,824.57	49,126,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,433,066.37	3,422,351.51
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41	1,407,504.89	4,113,715.19
筹资活动现金流出小计		74,567,395.83	56,662,066.70
筹资活动产生的现金流量净额		-8,771,404.97	24,021,168.39
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-104,347.55	593,927.78
加：期初现金及现金等价物余额		2,096,953.30	1,503,025.52
六、期末现金及现金等价物余额		1,992,605.75	2,096,953.30

法定代表人：吴广林

主管会计工作负责人：余荣标

会计机构负责人：余荣标

(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		38,828,674.59	48,760,976.84
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		621,655.44	8,824,198.40
经营活动现金流入小计		39,450,330.03	57,585,175.24
购买商品、接受劳务支付的现金		31,927,253.72	38,229,536.21
支付给职工以及为职工支付的现金		2,132,311.05	2,817,618.43
支付的各项税费		954,275.74	1,440,603.81
支付其他与经营活动有关的现金		1,506,505.47	9,405,619.42
经营活动现金流出小计		36,520,345.98	51,893,377.87
经营活动产生的现金流量净额		2,929,984.05	5,691,797.37
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		3,184,483.17	
投资活动现金流入小计		3,184,483.17	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			3,933,600.62
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			3,184,483.17
投资活动现金流出小计			7,118,083.79
投资活动产生的现金流量净额		3,184,483.17	-7,118,083.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	14,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			1,327,564.00
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	15,327,564.00
偿还债务支付的现金		14,421,153.48	9,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		754,594.91	895,704.94
支付其他与筹资活动有关的现金		962,800.79	3,435,261.00
筹资活动现金流出小计		16,138,549.18	13,330,965.94
筹资活动产生的现金流量净额		-6,138,549.18	1,996,598.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-24,081.96	570,311.64
加：期初现金及现金等价物余额		1,904,117.44	1,333,805.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,880,035.48	1,904,117.44

(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	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		12,548,052.71	725,063.97	53,303,453.52
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	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		12,548,052.71	725,063.97	53,303,453.52
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,582,707.33	-241,111.74	-4,823,819.07
（一）综合收益总额											-4,582,707.33	-241,111.74	-4,823,819.07
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		7,965,345.38	483,952.23	48,479,634.45

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	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润		

		优先 股	永续 债	其他	公积	存股	综合 收益	储备	公积	风险 准备			
一、上年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,849,072.21		8,763,671.68	245,589.75	48,936,471.61
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	36,400,000.00				678,137.97				2,849,072.21		8,763,671.68	245,589.75	48,936,471.61
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）									103,126.66		3,784,381.03	479,474.22	4,366,981.91
（一）综合收益总额											3,887,507.69	479,474.22	4,366,981.91
（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									103,126.66		-103,126.66		
1．提取盈余公积									103,126.66		-103,126.66		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分 配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													

1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		12,548,052.71	725,063.97	53,303,453.52

法定代表人：吴广林

主管会计工作负责人：余荣标

会计机构负责人：余荣标

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2022 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								

一、上年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		4,221,196.52	44,251,533.36
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		4,221,196.52	44,251,533.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-2,204,560.56	-2,204,560.56
（一）综合收益总额											-2,204,560.56	-2,204,560.56
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												

2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		2,016,635.96	42,046,972.80

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	36,400,000.00				678,137.97				2,849,072.21		3,293,056.58	43,220,266.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,400,000.00				678,137.97				2,849,072.21		3,293,056.58	43,220,266.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									103,126.66		928,139.94	1,031,266.60

(一) 综合收益总额											1,031,266.60	1,031,266.60
(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								103,126.66		-103,126.66		
1. 提取盈余公积								103,126.66		-103,126.66		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												

(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	36,400,000.00				678,137.97				2,952,198.87		4,221,196.52	44,251,533.36

三、 财务报表附注

一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式

昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“昌顺烘焙”）公司现有注册资本为人民币 36,400,000.00 元，总股本为 36,400,000.00 股，法定代表人为吴广林。

公司注册地：上海市青浦区北青公路 6598 弄 25 号 4 楼 406 室。

2、业务性质和主要经营活动

本公司所属行业为通用设备制造业-锅炉及辅助设备制造。

本公司经营范围为：烘焙器具、机械设备、五金配件、橡塑制品、金属材料、厨房设备的销售,在烘焙科技领域内从事技术开发、技术咨询、技术服务、技术转让,从事货物及技术的相
关进出口业务。【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】

3、母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的母公司及最终控制人为：吴广林。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告业经本公司第三届董事会第五次会议于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本年度纳入合并范围的子公司共 3 户，具体情况参见本报告附注七、合并范围的变更以及附注八、在其他主体中的权益。公司本年度合并范围比上年度无变化。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

本公司2022年度合并净利润-4,823,819.07元，且于2022年12月31日流动资产为44,153,588.02元，流动负债为94,979,508.00元，流动负债高于流动资产50,825,919.98元。这些事项表明存在可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关补充规定的要求编制，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、现金流量和股东权益变动等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中，公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权，如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；如以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本：

- ① 一次交换交易实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为购买方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；
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并，长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易

成本之和；

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额；

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列方法处理：

① 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；

② 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，其差额应当计入当期损益。

6、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。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

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

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控

制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，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。

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，

折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目，是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

- ① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；
- ② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；
- ③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表，按照下列方法进行折算：

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述，对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述，再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时，停止重述，按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

9、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始

确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指

定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，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。

② 减值

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

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

通常逾期超过90日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

4) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄组合、合并范围内应收款项等，在组合的基础上评估信用风险。

5) 金融资产减值的会计处理方法

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

6) 各类金融资产信用损失的确定方法

<1>应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征

<2>应收账款

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，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，由此形成的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。

公司将该应收账款按账龄信用风险特征进行组合，编制应收账款不同账期天数组合与整个存续期预期信用损失率对照表，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	应收账款预期信用损失率
1年以内(含1年)	6%
1-2年(含2年)	30%
2-3年(含3年)	90%
3年以上	100%

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

<3>其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
关联方组合	应收本公司合并范围内的关联方款项

<4>应收款项融资

本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量应收款项融资的信用损失。当单项应收款项融资无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将应收款项融资划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失。

<5>合同资产

在资产负债表日，本公司按应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量合同资产的减值损失。当单项合同资产无法以合理成本评估预期减值损失的信息时，本公司根据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期减值损失。

<6>对应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- 2) 该金融资产已转移，且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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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，按照公司及其子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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外，公司将金融负债分类为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，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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

(4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的

累计摊销额。

③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

10、应收票据

应收票据的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

11、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

12、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注四、10——金融工具。

13、应收款项融资

公司将同时满足以下条件的应收票据和应收账款划分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，在报表中列示为应收款项融资：

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本合并财务报表附注四、10——金融工具。

14、存货

(1) 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在组装调试过程中的在产品、在生

产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料、发出商品等。

(2) 取得存货和发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本计价。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。原材料、产成品发出采用月末一次加权平均法核算。

(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

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

15、合同资产与合同负债

(1) 合同资产

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本合并财务报表附注四、10—金融工具。

(2) 合同负债

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

16、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

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

合同取得成本，即为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

17、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

- ① 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；
- ② 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；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资,按照采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时,对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的投资成本;对长期股权投资的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,对长期股权投资的账面价值进行调整,差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并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。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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,公司对被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。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时,先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整,再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

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持股比例计算归属于公司的部分,在抵销基础上确认投资损益。

(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。在判断是否存在共同控制时,首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排,如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动,则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的,不构成共同控制。判断是否存在共同控制时,不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

18、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	平均年限法	20-50	0-5	2.00-5.00
机器设备	平均年限法	2-10	0-5	50.00-9.50
办公设备	平均年限法	2-10	0-5	50.00-9.50
运输工具	平均年限法	3-10	0-5	33.33-9.50
电子设备	平均年限法	3/5	0-5	33.33/19.00

19、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

公司对于所建造的固定资产已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计价值确定其成本，转入固定资产，并按照公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧；待办理竣工决算后，再按照实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

- (1) 公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资

本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。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。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已发生，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购建或者生产活动已经开始。

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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的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确定。

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

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

21、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

(3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用年限平均法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-5 年	0	20%-50%

- (5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计

提相应的减值准备。

22、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

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

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。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

23、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

24、长期待摊费用

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

25、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：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；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。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业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，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照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，企业应当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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

26、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，根据附注四、24 计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本

的除外。

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

27、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

28、收入

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

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司具体的收入确认政策：公司销售烘焙器具等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给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。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，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。

29、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

30、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日，分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础，两者之间存在差异的，确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益)，但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

31、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物与软件。

① 初始计量

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

② 后续计量

参照《企业会计准则第4号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、24“使用权资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，

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

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

(2) 公司作为出租人

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

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策和会计估计的变更

（1）会计政策变更：

①《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，对于在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

②《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定

公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定。对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

③公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定，对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间的，按照该规定进行调整。对符合该规定的分类为权益工具的金融工具确认应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，按照该规定进行追溯调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

④公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定

公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定，对 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 11 月 30 日之间新增的交易，按照该规定进行调整。对 2022 年 1 月 1 日之前发生的交易，按照该规定进行调整，将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

该项会计政策变更对公司本期财务报表无影响。

（2）会计估计变更

按照《企业会计准则第 6 号—无形资产》第四章第二十一条“企业至少应当于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法”的规定，公司根据无形资产的性质和使用情况对各类无形资产的预计使用年限进行了复核和重新确定。公司 2021 年度会计估计中的“无形资产—专利技术”的预计使用年限为 10-20 年。

公司 2021 年度执行的“无形资产—专利技术”预计使用年限与建设形成的无形资产预期带来经济利益的期限不匹配，为更加客观反映公司“无形资产—专利技术”的摊销期限，根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定，需要对该类资产的预计使用年限进行会计估计变更。公司依照会计准则等相关规定并结合实际情况，对“无形资产—专利技术”的预计使用年限进行重新确定，摊销年限由 10-20 年调整为 5 年。

本次会计估计变更自 2022 年 1 月 1 日起执行，以公司 2021 年 12 月 31 日的无形资产为基础计算，2022 年度减少利润总额 2,260,290.55 元。

本次会计估计变更业经本公司第三届董事会第五次会议于 2023 年 4 月 28 日批准报出。

33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的

历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(3) 存货跌价准备

公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和

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

(4) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

(5) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(6) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，不能转回原已计提的商誉减值损失。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

(10) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。董事会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。董事会每季度说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本合并财务报表附注十中披露。

34、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

无。

五、税项

1、主要税种及税率

<u>税种</u>	<u>计税依据</u>	<u>税率</u>
增值税	产品增值额	<u>按 13%税率计缴</u>
城市维护建设税	应交流转税额	<u>5%、7%</u>
教育费附加	应交流转税额	<u>3%</u>
地方教育费附加	应交流转税额	<u>2%</u>
所得税	应纳税所得额	<u>15%、25%</u>

2、税收优惠及批文

(1) 昌顺烘焙科技(上海)股份有限公司高新技术企业证书发证日期为 2019 年 12 月 6 日,有效期三年,证书编号为 GR201931005221,昌顺烘焙科技(上海)股份有限公司 2022 年度享受高新技术企业减按 15%税率征收企业所得税的税收优惠政策。

六、合并财务报表主要项目附注

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2022 年 1 月 1 日,“期末”指 2022 年 12 月 31 日,“上年期末”指 2021 年 12 月 31 日,“本期”指 2022 年度,“上期”指 2021 年度。

1、货币资金

(1) 货币资金情况

项目	期末余额	期初余额
库存现金	267.54	267.54
银行存款	1,992,338.21	5,529,377.63
其他货币资金		
合计	<u>1,992,605.75</u>	<u>5,529,645.17</u>
其中:存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额		3,432,691.87

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	13,388,152.23
1 至 2 年	1,649,870.22
2 至 3 年	2,330,181.92
3 年以上	3,382,320.00
小计	20,750,524.37
坏账准备	<u>6,777,733.92</u>
合计	<u>13,972,790.45</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额	比例	期末余额 坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,750,524.37	100.00%	6,777,733.92	32.66%	13,972,790.45
其中:按账龄组合	<u>20,750,524.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,777,733.92</u>	<u>32.66%</u>	<u>13,972,790.45</u>
合计	<u>20,750,524.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,777,733.92</u>	<u>32.66%</u>	<u>13,972,790.45</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	26,229,418.69	100.00%	5,621,080.44	21.43%	20,608,338.25
其中：按账龄组合	<u>26,229,418.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,621,080.44</u>	<u>21.43%</u>	<u>20,608,338.25</u>
合计	<u>26,229,418.69</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,621,080.44</u>	<u>21.43%</u>	<u>20,608,338.25</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,388,152.23	803,289.12	6.00%
1 至 2 年	1,649,870.22	494,961.07	30.00%
2 至 3 年	2,330,181.92	2,097,163.73	90.00%
3 年以上	<u>3,382,320.00</u>	<u>3,382,320.00</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>20,750,524.37</u>	<u>6,777,733.92</u>	<u>32.66%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	汇率影响
坏账准备	<u>5,621,080.44</u>	<u>1,156,653.48</u>				<u>6,777,733.92</u>
合计	<u>5,621,080.44</u>	<u>1,156,653.48</u>				<u>6,777,733.92</u>

(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

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 9,720,129.05 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 46.85%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 3,079,528.14 元。

3、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	188,471.22	66.46%	745,142.02	100.00%
1 至 2 年	95,127.90	33.54%	-	-
2 至 3 年			-	-
3 年以上			-	-
合计	<u>283,599.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>745,142.02</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 283,599.12 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 99.48%。

4、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	121,173.00	519,478.57
合计	121,173.00	519,478.57

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	40,708.30
1 至 2 年	60,662.00
2 至 3 年	404,438.00
3 年以上	50,000.00
小计	555,808.30
坏账准备	434,635.30
合计	121,173.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	374,100.00	371,600.00
备用金	21,190.00	57,690.82
往来款	143,500.00	258,775.42
社保及公积金	17,018.30	6,844.40
其他	-	24,188.77
合计	555,808.30	719,099.41

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2022 年 1 月 1 日余额	12,215.23	166,331.41	21,074.20	199,620.84
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	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	合计
本期计提	-9,772.73	215,861.39	28,925.80	235,014.46
本期转回	-	-	-	-
本期企业合并增加	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	<u>2,442.50</u>	<u>382,192.80</u>	<u>50,000.00</u>	<u>434,635.30</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	企业合并增加	
按账龄组合计	<u>199,620.84</u>	<u>235,014.46</u>				<u>434,635.30</u>
提坏账准备						
合计	<u>199,620.84</u>	<u>235,014.46</u>				<u>434,635.30</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司按其他应收款对象归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 445,190.00 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 80.09%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 758,224.50 元。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,654,881.39		3,654,881.39	5,709,626.80	-	5,709,626.80
在产品	1,961,027.29		1,961,027.29	549,671.86	-	549,671.86
库存商品	<u>22,632,449.24</u>	<u>504,727.58</u>	<u>22,127,721.66</u>	<u>16,785,745.63</u>	-	<u>16,785,745.63</u>
合计	<u>28,248,357.92</u>	<u>504,727.58</u>	<u>27,743,630.34</u>	<u>23,045,044.29</u>	-	<u>23,045,044.29</u>

6、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	-	<u>66,059.81</u>
多缴所得税	<u>39,789.36</u>	-
合计	<u>39,789.36</u>	<u>66,059.81</u>

7、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	64,691,751.87	65,484,999.45

项目	期末余额	期初余额
固定资产清理	=	=
合计	<u>64,691,751.87</u>	<u>65,484,999.45</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
账面原值						
期初余额	46,136,632.59	29,034,038.77	4,967,311.74	1,066,944.48	733,452.48	81,938,380.06
本期增加金额	-	3,684,390.39	-	-	-	3,684,390.39
其中：购置	-	3,684,390.39	-	-	-	3,684,390.39
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	46,136,632.59	32,718,429.16	4,967,311.74	1,066,944.48	733,452.48	85,622,770.45
累计折旧						
期初余额	1,950,781.21	11,795,225.40	1,591,704.93	713,349.65	402,319.42	16,453,380.61
本期增加金额	1,466,284.44	2,382,816.81	381,446.16	169,808.88	77,281.68	4,477,637.97
其中：计提	1,466,284.44	2,382,816.81	381,446.16	169,808.88	77,281.68	4,477,637.97
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
期末余额	3,417,065.65	14,178,042.21	1,973,151.09	883,158.53	479,601.10	20,931,018.58
减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
账面价值						
期末账面价值	<u>42,719,566.94</u>	<u>18,540,386.95</u>	<u>2,994,160.65</u>	<u>183,785.95</u>	<u>253,851.38</u>	<u>64,691,751.87</u>
期初账面价值	<u>44,185,851.38</u>	<u>17,238,813.37</u>	<u>3,375,606.81</u>	<u>353,594.83</u>	<u>331,133.06</u>	<u>65,484,999.45</u>

8、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	<u>1,646,639.81</u>	<u>3,646,639.81</u>
合计	<u>1,646,639.81</u>	<u>3,646,639.81</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
无锡厂房二期工程	<u>1,646,639.81</u>		<u>1,646,639.81</u>	<u>3,646,639.81</u>		<u>3,646,639.81</u>
合计	<u>1,646,639.81</u>		<u>1,646,639.81</u>	<u>3,646,639.81</u>		<u>3,646,639.81</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	其他减少金额	工程累计投入占预算比例
无锡厂房二期工程	5000 万	<u>3,646,639.81</u>			<u>2,000,000.00</u>	3.29%
合计		<u>3,646,639.81</u>			<u>2,000,000.00</u>	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
无锡厂房二期工程	停建				自筹	<u>1,646,639.81</u>
合计						<u>1,646,639.81</u>

9、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 账面原值		
期初余额	939,137.15	939,137.15
本年增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
本年减少金额	-	-
期末余额	939,137.15	939,137.15
(2) 累计折旧		-
期初余额	388,608.48	388,608.48
本年增加金额	388,608.48	388,608.48
其中：计提	388,608.48	388,608.48
本年减少金额	-	-
期末余额	777,216.96	777,216.96
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本年增加金额	-	-
本年减少金额	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值	-	-
期末账面价值	<u>161,920.19</u>	<u>161,920.19</u>
期初账面价值	<u>550,528.67</u>	<u>550,528.67</u>

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	合计
① 账面原值			
期初余额	23,576,700.00	11,615,034.61	35,191,734.61

项目	土地使用权	专利技术	合计
本期增加金额	-	1,658,976.96	1,658,976.96
其中：购置	-	-	-
内部研发		1,658,976.96	1,658,976.96
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	23,576,700.00	13,274,011.57	36,850,711.57
② 累计摊销			
期初余额	2,043,314.00	848,227.01	2,891,541.01
本期增加金额	471,534.00	3,167,410.57	3,638,944.57
其中：计提	471,534.00	3,167,410.57	3,638,944.57
本期减少金额	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-
期末余额	2,514,848.00	4,015,637.58	6,530,485.58
③ 减值准备			-
期初余额			-
本期增加金额			-
本期减少金额			-
期末余额			-
④ 账面价值			-
期末账面价值	21,061,852.00	9,258,373.99	30,320,225.99
期初账面价值	21,533,386.00	10,766,807.60	32,300,193.60

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
租赁办公楼装修费	980,234.64	-	980,234.64	-
无锡昌顺办公室装修费	1,907,420.53	-	578,915.04	1,328,505.49
合计	2,887,655.17	-	1,559,149.68	1,328,505.49

12、递延所得税资产

(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
信用减值准备	7,212,369.22	1,451,949.23	5,820,701.28	1,145,684.15
未实现内部损益	170,475.17	42,618.79	231,696.33	57,924.08
可抵扣亏损	504,727.58	126,181.90	-	-
合计	7,887,571.97	1,620,749.92	6,052,397.61	1,203,608.23

13、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
预付设备款	=	<u>1,007,325.00</u>
合计	=	<u>1,007,325.00</u>

14、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	55,000,000.00	40,000,000.00
保证借款	10,000,000.00	29,000,000.00
信用借款	795,990.86	305,671.09
短期借款应付利息	<u>76,618.06</u>	<u>87,613.64</u>
合计	<u>65,872,608.92</u>	<u>69,393,284.73</u>

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	12,646,868.36	9,983,048.56
应付设备款	1,423,251.21	2,409,479.91
应付工程款	,649,350.12	3,207,103.98
应付费用款	<u>155,908.91</u>	<u>678,453.94</u>
合计	<u>14,875,378.60</u>	<u>16,278,086.39</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的应付账款

项目	期末余额	其中：一年以上的应付账款	未偿还或结转的原因
长广工程建设有限责任公司	649,350.12	649,350.12	尚未结算
扬力集团股份有限公司	624,800.00	624,800.00	尚未结算
无锡贤麟模具钢材	<u>624,369.80</u>	<u>315,412.80</u>	尚未结算
合计	<u>1,898,519.92</u>	<u>1,589,562.92</u>	

16、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收销货款	435,942.40	993,413.16
预收房租款	<u>1,902,222.93</u>	<u>1,880,045.87</u>

合计	<u>2,338,165.33</u>	<u>2,873,459.03</u>
----	---------------------	---------------------

17、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
短期薪酬	638,565.30	11,031,281.88	10,807,339.77	862,507.41
离职后福利-设定提存计划	<u>68,550.15</u>	<u>811,515.23</u>	<u>771,441.17</u>	<u>108,624.21</u>
合计	<u>707,115.45</u>	<u>11,842,797.11</u>	<u>11,578,780.94</u>	<u>971,131.62</u>

(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
工资、奖金、津贴和补贴	611,717.18	9,665,341.51	9,474,800.67	802,258.02
职工福利费	-	799,873.09	799,873.09	-
社会保险费	26,848.12	493,453.28	460,052.01	60,249.39
其中：医疗保险费	19,799.57	404,947.73	373,717.06	51,030.24
工伤保险费	4,695.49	60,325.45	57,961.55	7,059.39
生育保险费	2,353.06	28,180.10	28,373.40	2,159.76
住房公积金	-	72,614.00	72,614.00	-
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
商业保险	-	-	-	-
合计	<u>638,565.30</u>	<u>11,031,281.88</u>	<u>10,807,339.77</u>	<u>862,507.41</u>

(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
基本养老保险	66,756.07	786,846.93	749,028.01	104,574.99
失业保险费	<u>1,794.07</u>	<u>24,668.31</u>	<u>22,413.16</u>	<u>4,049.22</u>
合计	<u>68,550.14</u>	<u>811,515.24</u>	<u>771,441.17</u>	<u>108,624.21</u>

18、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,878,428.67	2,125,943.13
企业所得税	1,156,084.10	2,184,039.20
城市维护建设税	73,287.20	53,705.23
土地使用税	28,605.75	28,605.75
教育费附加	31,408.81	23,347.98
地方教育费附加	20,939.20	15,012.90
印花税	8,961.82	10,338.55
个人所得税	5,323.53	4,225.99

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
环保税	0.00	3,376.69
房产税	145,017.65	146,317.14
其他	<u>5,712.00</u>	
合计	<u>3,353,768.73</u>	<u>4,594,912.56</u>

19、其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>6,730,783.31</u>	<u>7,293,302.39</u>
合计	<u>6,730,783.31</u>	<u>7,293,302.39</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
借款	5,510,266.00	5,855,143.49
应付费	694,761.61	902,329.24
垫付款	4,266.50	16,793.36
保证金	500,000.00	518,000.00
其他	<u>21,489.20</u>	<u>1,036.30</u>
合计	<u>6,730,783.31</u>	<u>7,293,302.39</u>

② 期末龄超过 1 年的重要其他应付款。

<u>单位</u>	<u>期末余额</u>	<u>账龄超过 1 年的额原因</u>
吴广林	<u>5,500,000.00</u>	借款未到期
合计	<u>5,500,000.00</u>	

20、一年内到期的非流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
1 年内到期的长期应付款	442,171.68	962,800.79
1 年内到期的租赁负债	<u>167,627.23</u>	<u>394,704.10</u>
合计	<u>609,798.91</u>	<u>1,357,504.89</u>

21、其他流动负债

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
待转销项税额	<u>227,872.58</u>	<u>298,347.85</u>
合计	<u>227,872.58</u>	<u>298,347.85</u>

22、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
尚未支付的租赁付款额	170,900.00	581,060.00
减：未确认融资费用	3,272.77	18,728.67
减：一年内到期的租赁负债	<u>167,627.23</u>	<u>394,704.10</u>
合计	=	<u>167,627.23</u>

23、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	906,410.52	2,290,364.79
减：一年内到期的长期应付款	<u>442,171.68</u>	<u>962,800.79</u>
合计	<u>464,238.84</u>	<u>1,327,564.00</u>

24、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金股	其他	小计	
股份总数	<u>36,400,000.0</u>						<u>36,400,000.00</u>
合计	<u>36,400,000.0</u>						<u>36,400,000.00</u>

25、资本公积

项目	期初余额	本期增加(注)	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	678,137.97			678,137.97
其他资本公积	=			=
合计	<u>678,137.97</u>			<u>678,137.97</u>

26、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	<u>2,952,198.87</u>	=	=	<u>2,952,198.87</u>
合计	<u>2,952,198.87</u>	=	=	<u>2,952,198.87</u>

27、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	12,548,052.71	8,763,671.68	-
追溯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	12,548,052.71	8,763,671.68	-
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-4,582,707.33	3,887,507.69	-
减：提取法定盈余公积	-	103,126.66	10.00%-
提取任意盈余公积			-
应付普通股股利			-
转作股本的普通股股利			-

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例
期末未分配利润	<u>7,965,345.38</u>	<u>12,548,052.71</u>	

28、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	40,243,257.75	29,616,096.12	58,750,198.44	37,036,361.92
其他业务	<u>3,412,370.71</u>	<u>663,879.84</u>	<u>3,953,990.51</u>	<u>1,345,812.65</u>
合计	<u>43,655,628.46</u>	<u>30,279,975.96</u>	<u>62,704,188.95</u>	<u>38,382,174.57</u>

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	98,312.74	70,498.38
土地使用税	114,423.00	114,423.00
教育费附加	49,559.46	35,168.05
环保税	-	4,200.00
地方教育费及附加	33,039.64	23,445.38
印花税	18,756.61	71,903.34
房产税	<u>580,070.60</u>	<u>580,070.60</u>
合计	<u>894,162.05</u>	<u>899,708.75</u>

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,114,517.40	2,260,757.21
广告宣传费	63,134.62	522,761.50
差旅费	34,159.23	507,276.52
办公费	22,302.79	170,670.89
业务招待费	34,010.14	77,016.78
咨询服务费	18,867.92	80,128.00
其他	<u>8,211.00</u>	<u>31,680.26</u>
合计	<u>1,295,203.10</u>	<u>3,650,291.16</u>

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,068,257.38	3,847,163.30
装修费摊销	1,559,149.68	707,663.34
房屋租赁费	210,000.00	399,068.15
中介机构费用	642,991.48	833,049.84
差旅费	163,408.54	298,777.89

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
折旧摊销费	2,656,974.43	2,471,959.36
水电费	56,844.86	46,343.18
办公费	251,612.28	645,694.73
业务招待费用	128,810.10	104,453.11
通讯费	1,754.53	13,088.26
修理费	35,226.50	141,333.66
会务费		99,100.00
装修费		60,000.00
其他	<u>174,851.03</u>	<u>127,747.77</u>
合计	<u>8,949,880.81</u>	<u>9,795,442.59</u>

32、研发费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
职工薪酬	1,490,629.60	231,387.95
直接材料	870,095.24	83,895.44
折旧与摊销	353,161.86	438,339.34
其他相关费用	<u>6,612.90</u>	<u>58,314.72</u>
合计	<u>2,720,499.60</u>	<u>811,937.45</u>

33、财务费用

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
利息支出	3,406,614.89	3,509,965.15
减：利息收入	18,078.34	14,207.26
加：未确认融资费用	15,455.90	33,354.18
加：手续费	14,911.41	47,061.19
加：担保费	<u>50,000.00</u>	<u>168,069.11</u>
合计	<u>3,468,903.86</u>	<u>3,744,242.37</u>

34、其他收益

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
与企业日常活动相关的政府补助	-	245,061.36
合计	<u>≡</u>	<u>245,061.36</u>

35、信用减值损失

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
应收款项坏账损失	<u>-1,391,667.94</u>	<u>-1,559,457.44</u>
合计	<u>-1,391,667.94</u>	<u>-1,559,457.44</u>

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-504,727.58	
合计	<u>-504,727.58</u>	

37、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置	=	<u>-2,866.72</u>
合计	=	<u>-2,866.72</u>

38、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	283,335.09	114,162.00	283,335.09
无需支付的债务	-	1,216,203.02	-
房产税退税	-	206,262.50	-
其他	<u>276,001.18</u>	<u>15,328.41</u>	<u>276,001.18</u>
合计	<u>559,336.27</u>	<u>1,551,955.93</u>	<u>559,336.27</u>

其中政府补助明细如下

项目	本期发生额	上期发生额
上海市青浦区财政局扶持资金	218,000.00	159,000.00
专精特新企业信用贷款贴息	4,133.09	5,166.36
稳岗补贴	36,202.00	-
现代产业发展扶持资金	25,000.00	-
上海市科学技术委员会保费补贴	-	62,871.00
上海市科学技术委员会利息补贴	=	<u>18,024.00</u>
合计	<u>283,335.09</u>	<u>245,061.36</u>

39、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿金、违约金及罚款支出	-	289,980.09	-
滞纳金	189.79	2,320.89	189.79
其他	<u>0.12</u>		<u>0.12</u>
合计	<u>189.91</u>	<u>292,300.98</u>	<u>189.91</u>

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-49,285.32	1,374,046.24
递延所得税费用	-417,141.69	-378,243.94
合计	-466,427.01	995,802.30

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-5,351,467.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-802,720.09
子公司适用不同税率的影响	-299,655.18
调整以前期间所得税汇算清缴的影响	-87,877.03
非应税收入的影响	-
研发费用加计扣除	-
研发形成的无形资产加计摊销	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,531.57
未实现销售的内部交易的影响	15,305.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	700,988.43
所得税费用	-466,427.01

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助等	559,336.27	580,814.27
利息收入	18,078.40	14,207.26
经营性往来款	1,186,759.69	4,560,493.47
合计	1,764,174.36	5,155,515.00

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	1,852,797.92	4,073,600.62
银行手续费	14,911.41	47,061.19
经营性往来款项	1,680,327.34	5,295,035.43
营业外支出	189.91	292,300.98
合计	3,548,226.58	9,707,998.22

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
因工程诉讼而冻结银行存款解冻	3,432,691.87	=

合计	<u>3,432,691.87</u>	≡
----	---------------------	---

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
因工程诉讼而冻结的银行存款	≡	<u>3,432,691.87</u>
合计	≡	<u>3,432,691.87</u>

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保证金解限	≡	50,000.00
收到非金融机构借款	-	<u>1,327,564.00</u>
合计	≡	<u>1,377,564.00</u>

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
归还非金融机构借款	947,344.89	3,535,486.08
支付的租赁负债款	410,160.00	410,160.00
融资手续费及担保费	<u>50,000.00</u>	<u>168,069.11</u>
合计	<u>1,407,504.89</u>	<u>4,113,715.19</u>

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	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	-4,823,819.07	4,366,981.91
加：资产减值准备	504,727.58	
信用减值准备	1,391,667.94	1,559,457.44
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折	4,267,131.22	3,859,524.52
旧		
使用权资产折旧	388,608.48	388,608.48
无形资产摊销	3,638,944.57	1,019,375.30
长期待摊费用摊销	1,559,149.68	830,362.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-	2,866.72
固定资产报废损失(收益以“一”号填列)	-	
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-	
财务费用(收益以“一”号填列)	3,472,070.79	3,711,388.44
投资损失(收益以“一”号填列)	-	
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-417,141.69	-378,243.94
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)	-	
存货的减少(增加以“一”号填列)	-5,519,951.56	-4,441,245.96

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	5,746,983.72	-1,308,608.76
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	-1,811,577.89	-12,147,892.31
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	8,396,793.77	-2,537,425.47
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
1 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	1,992,605.75	2,096,953.30
减：现金的年初余额	2,096,953.30	1,503,025.52
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	<u>-104,347.55</u>	<u>593,927.78</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	1,992,605.75	2,096,953.30
其中：库存现金	267.54	267.54
可随时用于支付的银行存款	1,992,338.21	2,096,685.76
可随时用于支付的其他货币资金		
② 现金等价物		
其中：3 个月内到期的债券投资		
③ 期末现金及现金等价物余额	<u>1,992,605.75</u>	<u>2,096,953.30</u>
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	-	-

43、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	42,719,566.94	借款抵押
无形资产	<u>21,061,852.00</u>	借款抵押
合计	<u>63,781,418.94</u>	

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助项目	本期金额	与资产相关/与收益相关
上海市青浦区财政局扶持资金	218,000.00	与收益相关
专精特新企业信用贷款贴息	4,133.09	与收益相关
稳岗补贴	36,202.00	与收益相关

现代产业发展扶持资金	25,000.00	与收益相关
合计	283,335.09	

七、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）	取得方式
无锡昌顺烘焙器具有限公司	无锡	无锡	生产销售	100.00	
福建省昌顺烘焙器具有限公司	晋江市	晋江市	生产销售	51.00	
（新加坡）昌顺科技有限公司	新加坡	新加坡	贸易	100.00	

注：（新加坡）昌顺科技有限公司仅注册，未开展经营活动。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	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	备注
福建省昌顺烘焙器具有限公司	49.00	-241,111.74		1,229,898.06	

3、在合营安排或联营企业中的权益

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
法脉科国际贸易（上	上海	上海	批发、进出口行业	40.00		权益法

注：该企业已无实际经营，公司长期股权投资账面价值为 0。

九、关联方及关联交易

1.控股股东及最终控制方

控股股东	持股比例（%）	表决权比例（%）
吴广林	74.43	74.43

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本财务报表附注八、1。

3、本企业的合营和联营企业情况

无

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
周任海	持有公司 5%以上股份的股东
田冬	持有公司 5%以上股份的股东
颂利医疗器械（上海）有限公司	本公司实际控制人控制企业
上海顺霖食品有限公司	本公司实际控制人控制企业
合之谷食品（上海）有限公司	本公司实际控制人控制企业
安徽帆幡食品科技有限公司	本公司实际控制人控制企业
上海帆幡网络科技有限公司	本公司实际控制人控制企业
中创（天津）机械制造有限公司	吴广林持股 30%、田冬持股 40%
天津华睿泰丰科贸有限公司	公司股东田冬控制企业
上海旻鸿投资管理合伙企业	本公司实际控制人控制企业
余荣标	董事、财务负责人
祁涛	监事会主席
潘景华	职工监事、监事会主席
于金华	监事
纪晓云	监事
梅俊锋	董事
黄治贤	其他自然人关联方
黄正英	其他自然人关联方

5、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：

<u>客户名称</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
颂利医疗器械（上海）有限公司	购买固定资产	<u>3,585,840.61</u>	
合计		<u>3,585,840.61</u>	

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>客户名称</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
合之谷食品（上海）有限公司	销售商品	3,612,450.34	4,062,576.15
安徽帆幡食品科技有限公司（注）	销售商品	6,112,141.62	
田冬	购买专利		<u>14,000.00</u>
合计		<u>9,724,591.96</u>	<u>4,076,576.15</u>

注：本年度对安徽帆幡食品科技有限公司的销售实质为贸易销售，按照采购入库价原价销售，营业收入中已按照净额法确认对安徽帆幡食品科技有限公司收入为 0。

(2) 关联担保

① 本公司作为被担保方

<u>担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期</u>	<u>担保是否</u>
------------	-------------	--------------	-------------	-------------

			日	已经履行 完毕
吴广林，上海市中小微企业政策性 融资担保基金管理中心	5,000,000.00	2022-6-21	2023-6-19	否
吴广林，章文倩	5,000,000.00	2022-6-23	2022-6-22	否
吴广林，章文倩	30,000,000.00	2022-10-17	2023-10-13	否
吴广林，章文倩	10,000,000.00	2022-10-11	2023-10-9	否
吴广林，章文倩	4,000,000.00	2022-11-17	2023-11-16	否
吴广林，章文倩	6,000,000.00	2022-11-10	2023-11-7	否
吴广林，章文倩	<u>5,000,000.00</u>	2022-10-20	2023-10-18	否
合计	<u>65,000,000.00</u>			

(3) 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
拆入				
吴广林	<u>5,500,000.00</u>			<u>5,500,000.00</u>
合计	<u>5,500,000.00</u>			<u>5,500,000.00</u>

关联方拆入资金说明：公司法人吴广林拆入公司 5,500,000.00 元系无偿借入，公司不支付利息。

6、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	合之谷食品（上海）有限公司	2,407,479.02	144,448.74	5,011,610.99	401,712.64
应收账款	安徽帆幡食品科技有限公司	2,496,720.03	149,803.20	-	-
应收账款	天津华睿泰丰科贸有限公司	2,038.23	611.47	4,175.19	250.51
预付账款	合之谷食品（上海）有限公司	79,200.00	-	79,200.00	-
其他应收款	黄治贤	-	-	<u>39,190.82</u>	<u>2,351.45</u>
合计		<u>4,985,437.28</u>	<u>294,863.41</u>	<u>5,134,177.00</u>	<u>404,314.60</u>

(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	吴广林	5,500,000.00	5,500,000.00
其他应付款	周任海	<u>10,266.00</u>	<u>330,143.49</u>
合计		<u>5,510,266.00</u>	<u>5,830,143.49</u>

十、承诺及或有事项

纠纷起因及基本案情：

2020 年 12 月 10 日，无锡昌顺烘焙器具有限公司向江苏易明昌建设集团有限公司（以下简称

原告)发送《中标通知书》，原告中标无锡昌顺烘焙器具有限公司发包的无锡昌顺烘焙器具有限公司二期项目，中标价 5,218 万元，工期 300 日历天。后双方签订正式的《建设工程施工合同》，对工程名称、承包范围、工期、工程价款以及双方的权利义务进行明确约定。合同签订后，原告方陆续进行开挖土方，平整道路，搭建围挡等工作，2021 年 4 月 30 日，无锡昌顺烘焙器具有限公司发出《工程开工令》，明确开工日期为 5 月 1 日。后原告在辅房基础开挖过程中发现存在原有污水管道、高压电线管、消防水管、自来水管等管线影响施工，分别于 5 月 4 日、5 月 11 日向无锡昌顺烘焙器具有限公司发送工程联系单，告知其施工受阻情况，请无锡昌顺烘焙器具有限公司尽快给予车间二基础变更方案的施工图纸，5 月 20 日，无锡昌顺烘焙器具有限公司以厂房二基础设计变更为由要求中止施工。至 2021 年 12 月份项目停工超过半年，原告向无锡昌顺烘焙器具有限公司邮寄《工程联系单》，要求书面明确项目在 12 月份是否可以复工，另外就窝工等损失尽快协商解决方案，双方协商未果，为避免损失的扩大，原告诉至法院。

2022 年 2 月 14 日，江苏省无锡市锡山区人民法院出具（2022）苏 0205 民初 938 号民事裁定书，裁定如下：

冻结无锡昌顺烘焙器具有限公司、昌顺烘焙科技(上海)股份有限公司的银行存款 850 万元，或查封、扣押其同等价值的其他财产。对车辆查封的期限为二年，对不动产查封的期限为三年，对银行账户的冻结期限为一年，申请人应当在期限届满前七日内书面向本院申请续封或续冻，逾期未申请的，查封、冻结措施的效力期限届满自动消灭。

本次诉讼导致无锡昌顺烘焙器具有限公司交通银行无锡锡东支行、江苏银行股份有限公司无锡东港支行银行账户冻结。昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司中国建设银行股份有限公司上海赵巷支行、交通银行上海青浦支行银行账户冻结。

2022 年 7 月 19 日，江苏省无锡市锡山区人民法院出具（2022）苏 0205 民初 938 号民事裁定书之二，裁定如下：

查封担保人吴广林、台关洁名下坐落于昆山开发区世贸蝴蝶湾花园 151 号楼 304+404 室房屋（昆房权证开发区字第 301163067 号）作为本案执行的担保，解除对公司银行账户的冻结，申请人应当在期限届满前七日内书面向本院申请续封或续冻，逾期未申请的，查封、冻结措施的效力期限届满自动消灭。

2022 年 10 月 10 日，江苏省无锡市锡山区人民法院出具（2022）苏 0205 民初 938 号民事裁定书之三，裁定如下：

解除对坐落于无锡市锡山区安镇街道翔声路 6 号厂房的保全措施。

截止 2022 年 12 月 31 日，受该事项的影响本公司提供的保全情况如下：

吴广林、台关洁名下坐落于昆山开发区世贸蝴蝶湾花园 151 号楼 304+404 室房屋（昆房权证开发区字第 301163067 号）作为本案执行的担保。

截止审计报告日，本案尚未进行庭审。

除上述事项外，本公司无其他需要披露的重大或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截止审计报告日，除或有事项所述内容外，本公司无其他需要披露的资产负债表日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	5,671,150.68
1 至 2 年	1,220,815.22
2 至 3 年	1,238,817.92
3 年以上	1,638,960.00
小计	9,769,743.82
坏账准备	<u>3,460,409.73</u>
合计	<u>6,309,334.09</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		期末余额		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	9,769,743.82	100.00	3,460,409.73	35.42	6,309,334.09
其中：账龄组合	<u>9,769,743.82</u>	<u>100.00</u>	<u>3,460,409.73</u>	<u>35.42</u>	<u>6,309,334.09</u>
合计	<u>9,769,743.82</u>	<u>100.00</u>	<u>3,460,409.73</u>	<u>35.42</u>	<u>6,309,334.09</u>

(续上表)

类别	期初余额		期初余额		账面价值
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	20,150,654.10	100.00	3,042,064.77	15.10	17,108,589.33
其中：账龄组合	15,475,999.02	76.80	3,042,064.77	19.66	12,433,934.25
合并范围内子公司组合	<u>4,674,655.08</u>	<u>23.20</u>			<u>4,674,655.08</u>
合计	<u>20,150,654.10</u>	<u>100.00</u>	<u>3,042,064.77</u>	<u>15.10</u>	<u>17,108,589.33</u>

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	5,671,150.68	340,269.03	6.00%
1 至 2 年	1,220,815.22	366,244.57	30.00%
2 至 3 年	1,238,817.92	1,114,936.13	90.00%

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
3 年以上	<u>1,638,960.00</u>	<u>1,638,960.00</u>	<u>100.00%</u>
合计	<u>9,769,743.82</u>	<u>3,460,409.73</u>	<u>35.42%</u>

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	<u>3,042,064.77</u>	<u>418,344.96</u>				<u>3,460,409.73</u>
合计	<u>3,042,064.77</u>	<u>418,344.96</u>				<u>3,460,409.73</u>

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 3,396,820.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 34.77%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 1,804,978.00 元。

2、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	<u>15,997.20</u>	<u>1,415,772.88</u>
合计	<u>15,997.20</u>	<u>1,415,772.88</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内	17,018.30
1 至 2 年	-
2 至 3 年	-
3 年以上	<u>50,000.00</u>
合计	<u>67,018.30</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	50,000.00	50,000.00
备用金	-	
往来款	-	73,775.42
社保及公积金	17,018.30	6,844.40
合并范围内往来款		<u>1,338,000.00</u>

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	67,018.30	1,468,619.82

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	4,772.74	27,000.00	21,074.20	52,846.94
--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	-3,751.64	-27,000.00	28,925.80	-1,825.84
本期转回	-	-	-	-
期末余额	1,021.10		50,000.00	51,021.10

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	计提	收回或转回	转销或核销	本期变动金额 其他变动	期末余额
按账龄组合计提坏账准备	52,846.94	-1,825.84				51,021.10
合计	52,846.94	-1,825.84				51,021.10

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

公司按其他应收款对象归集的年末余额前五名其他应收款汇总金额为 67,018.30 元，占其他应收款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 51,021.10 元。

3、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	42,300,000.00	42,300,000.00
对联营、合营企业投资		
合计	42,300,000.00	42,300,000.00

(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
-------	------	------	------	------	----------	--------------

<u>被投资单位</u>	<u>期初余额</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>期末余额</u>	<u>本期计提</u> <u>减值准备</u>	<u>减值准备</u> <u>期末余额</u>
无锡昌顺烘焙器具有限公司	40,000,000.00			40,000,000.00	-	-
福建省昌顺烘焙器具有限公司	<u>2,300,000.00</u>			<u>2,300,000.00</u>	-	-
合计	<u>42,300,000.00</u>			<u>42,300,000.00</u>		

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

<u>项目</u>	<u>本期发生额</u>		<u>上期发生额</u>	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,046,605.33	24,908,620.76	45,580,034.59	37,843,189.48
其他业务	=	=	<u>312,113.14</u>	<u>312,113.14</u>
合计	<u>30,046,605.33</u>	<u>24,908,620.76</u>	<u>45,892,147.73</u>	<u>38,155,302.62</u>

十三、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>金额</u>	<u>说明</u>
非流动资产处置损益	-	-
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)	283,335.09	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益,以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	275,811.27	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-
减: 所得税影响额	117,427.77	-
少数股东权益影响额	=	=
合计	<u>441,718.59</u>	=

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	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	<u>-9.11%</u>	<u>-0.13</u>	<u>-0.13</u>

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	基本每股收益	稀释每股收益
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	<u>-9.99%</u>	<u>-0.14</u>	<u>-0.14</u>

昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司

2023年4月28日

第九节 备查文件目录

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

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

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

文件备置地址：

昌顺烘焙科技（上海）股份有限公司董事会办公室