

浏阳河集团股份有限公司
2023 年度
审计报告

CAC 证审字[2024]0164 号

审计机构：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：津24E7JZ1QTT



目 录

目 录	页 码
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	6-7
2、合并利润表	8
3、合并现金流量表	9
4、合并股东权益变动表	10-11
5、母公司会计报表	12-17
6、财务报表附注	18-77
三、附件	
审计机构营业执照及执业许可证复印件	





审计报告

CAC 证审字[2024]0164 号

浏阳河集团股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了后附的浏阳河集团股份有限公司（以下简称“浏阳河集团”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了浏阳河集团 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于浏阳河集团，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项



关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款减值

1、事项描述

如财务报表附注三（十一）和附注七（二）所述，截止 2023 年 12 月 31 日，浏阳河集团应收账款账面余额 13,374.75 万元，计提坏账准备 1,251.60 万元，账面价值 12,123.14 万元，账面价值占资产总额的 29.83%。坏账准备的计提取决于对应收账款可收回金额的估计，涉及重大管理层判断，因此，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款减值，在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

（1）了解本期的坏账政策，核对是否与上期一致，并评价其合理性。

（2）复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款信用风险特征。

（3）针对单独评估信用风险的应收款项，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，了解并检查了表明应收账款发生减值的相关客观证据。

（4）针对按组合计提坏账准备的应收账款，检查与应收账款余额相关的销售发票、签收记录，评价按账龄组合计提坏账准备的应收账款的账龄区间划分是否恰当；检查各账龄段的历史还款记录和坏账率，评价对于各账龄段预期损失率是否恰当；获取坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，坏账准备计提金额是否准确。

（5）检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提坏账准备的合理性。

（6）对重要应收账款发生额及期末余额予以函证和替代测试。

（7）检查财务报告中对应收账款坏账准备的列报是否恰当。

（二）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注三（二十二）和附注七（三十一）所述，2023 年度浏阳河集团合并财务报表中确认主营业务收入 11,286.73 万元，由于主营业务收入系浏阳河集团的关键业



绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而调节收入确认时点的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

在审计过程中，我们主要实施了以下审计程序：

- (1) 了解与销售相关的内部控制制度关键内部控制的设计和执行情况；
- (2) 评价销售相关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；
- (3) 对收入执行分析程序，包括但不限于：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序，判断销售收入和毛利变动的合理性；
- (4) 向重要客户实施函证程序，询证本期发生的销售金额及往来款项余额，检查本期及期后客户回款情况，确认收入的真实性及准确性；
- (5) 检查收入确认的披露是否符合企业会计准则的规定。

四、其他信息

浏阳河集团管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括浏阳河集团2023年度财务报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估浏阳河集团的持续经营能力，披露与持续经营



相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督浏阳河集团的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就浏阳河集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以



对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二四年四月二十三日



合并资产负债表

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	2,951,867.69	9,923,624.26
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	121,231,441.07	97,161,672.49
应收款项融资			
预付款项	(三)	4,136,376.94	10,229,157.01
其他应收款	(四)	1,468,557.84	2,185,971.62
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(五)	107,792,443.17	91,095,386.16
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)	313,620.02	548,550.96
流动资产合计		237,894,306.73	211,144,362.50
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			
其他权益工具投资	(七)	834,000.00	834,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(八)	141,786,070.04	139,944,369.02
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	733,266.63	1,131,782.56
无形资产	(十)	8,502,051.75	8,754,075.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	559,946.49	491,567.99
递延所得税资产	(十二)	2,027,325.07	1,906,371.86
其他非流动资产	(十三)	14,093,575.65	14,876,552.13
非流动资产合计		168,536,235.63	167,938,719.19
资产总计		406,430,542.36	379,083,081.69

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(十五)	32,000,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(十六)	9,972,808.99	5,729,847.66
预收款项			
合同负债	(十七)	104,905.63	
应付职工薪酬	(十八)	1,915,745.29	2,299,016.05
应交税费	(十九)	3,286,656.19	3,276,667.30
其他应付款	(二十)	2,690,057.46	3,390,129.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十一)	49,451.97	40,395,646.69
其他流动负债	(二十二)	9,441.51	
流动负债合计		50,029,067.04	79,091,307.37
非流动负债：			
长期借款	(二十三)	40,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十四)	689,988.80	739,440.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(二十五)	323,750.00	594,688.42
递延所得税负债	(十二)	109,989.99	169,767.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,123,728.79	1,503,896.57
负债合计		91,152,795.83	80,595,203.94
股东权益：			
股本	(二十六)	58,480,000.00	58,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十七)	103,670,105.18	103,670,105.18
减：库存股			
其他综合收益	(二十八)	-11,888.90	6,420.78
专项储备			
盈余公积	(二十九)	17,306,465.81	15,040,911.97
未分配利润	(三十)	135,725,339.80	121,190,919.60
归属于母公司股东权益合计		315,170,021.89	298,388,357.53
少数股东权益		107,724.64	99,520.22
股东权益合计		315,277,746.53	298,487,877.75
负债和股东权益总计		406,430,542.36	379,083,081.69

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

编制单位：利阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注七	2023年度	2022年度
一、营业收入		114,408,954.95	131,856,165.77
其中：营业收入	(三十一)	114,408,954.95	131,856,165.77
二、营业总成本		93,361,661.05	105,063,613.76
其中：营业成本	(三十二)	63,197,544.84	72,467,537.53
税金及附加	(三十三)	1,246,911.05	1,428,164.16
销售费用	(三十四)	9,754,492.98	12,663,263.88
管理费用	(三十五)	10,482,917.83	10,418,293.86
研发费用	(三十六)	5,860,472.79	6,028,802.78
财务费用		2,819,321.56	2,057,551.55
其中：利息费用		2,728,579.02	1,958,145.82
利息收入		18,255.00	12,698.04
加：其他收益	(三十七)	4,708,934.73	6,339,539.92
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(三十八)	-1,690,684.19	-6,384,607.63
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(三十九)	-8,415.00	-6,486.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,057,129.44	26,740,998.30
加：营业外收入	(四十)	6,822.49	26,934.40
减：营业外支出	(四十一)	14,644.78	38,305.72
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,049,307.15	26,729,626.98
减：所得税费用	(四十二)	1,392,928.65	1,790,227.85
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,656,378.50	24,939,399.13
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）		22,656,378.50	24,939,399.13
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. 归属于母公司股东的净利润		22,647,974.04	24,936,648.01
2. 少数股东损益		8,404.46	2,751.12
六、其他综合收益的税后净额		-18,509.72	-12,885.99
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-18,309.68	-11,735.49
(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		-18,309.68	-11,735.49
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		-18,309.68	-11,735.49
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-200.04	-1,150.50
七、综合收益总额		22,637,868.78	24,926,513.14
归属于母公司股东的综合收益总额		22,629,664.36	24,924,912.52
归属于少数股东的综合收益总额		8,204.42	1,600.62
八、每股收益			
基本每股收益		0.39	0.43
稀释每股收益		0.39	0.43

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注七	2023年度	2022年度
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		96,147,015.35	123,406,265.40
收到的税费返还			68,078.74
收到其他与经营活动有关的现金	(四十三)	4,891,605.12	11,755,615.42
经营活动现金流入小计		101,038,620.47	135,229,959.56
购买商品、接受劳务支付的现金		74,650,525.70	89,573,610.95
支付给职工以及为职工支付的现金		13,049,291.59	9,388,307.91
支付的各项税费		4,720,104.29	5,885,777.38
支付其他与经营活动有关的现金	(四十三)	7,848,369.30	36,392,697.45
经营活动现金流出小计		100,268,290.88	141,240,393.69
经营活动产生的现金流量净额		770,329.59	-6,010,434.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,747,988.04	3,860,187.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,747,988.04	3,860,187.41
投资活动产生的现金流量净额		-6,747,988.04	-3,860,187.41
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,064,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		72,000,000.00	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		72,000,000.00	34,064,000.00
偿还债务支付的现金		64,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,530,728.48	2,850,285.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	(四十三)	464,369.60	488,487.30
筹资活动现金流出小计		72,995,098.08	18,338,772.30
筹资活动产生的现金流量净额		-995,098.08	15,725,227.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		999.96	5,849.33
五、现金及现金等价物净增加额		-6,971,756.57	5,860,455.49
加：期初现金及现金等价物余额		9,893,624.26	4,033,168.77
六、期末现金及现金等价物余额		2,921,867.69	9,893,624.26

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

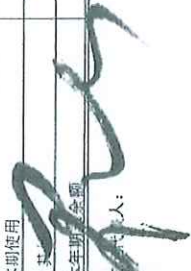
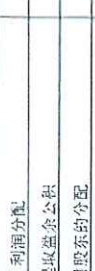

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：元 币种：人民币

项 目	2023年度														
	归属于母公司股东权益														
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计			
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	58,480,000.00				103,670,105.18			6,420.78				121,190,919.60	298,388,357.53	99,520.22	298,487,877.75
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	58,480,000.00				103,670,105.18			6,420.78				121,190,919.60	298,388,357.53	99,520.22	298,487,877.75
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)								-18,309.68				14,534,420.20	16,781,664.36	8,204.42	16,789,868.78
(一) 综合收益总额								-18,309.68				22,647,974.04	22,629,664.36	8,204.42	22,637,868.78
(二) 股东投入和减少资本															
1、股东投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入股东权益的金额															
4、其他															
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积								2,265,553.84				-8,113,553.84	-5,848,000.00		-5,848,000.00
2、对股东的分配								2,265,553.84				-2,265,553.84			
3、其他												-5,848,000.00	-5,848,000.00		-5,848,000.00
(四) 股东权益内部结转															
1、资本公积转增股本															
2、盈余公积转增股本															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
(五) 专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
(六) 其他															
四、本年年末余额	58,480,000.00				103,670,105.18			-1,888.90				135,725,339.80	315,170,021.89	107,724.64	315,277,746.53

公司负责人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 



合并股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度											
	归属于母公司股东权益											
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	57,000,000.00			95,086,105.18		18,156.27		12,655,545.58	101,495,710.11	266,255,517.14	97,919.60	266,353,436.74
加: 会计政策变更								-607.21	-5,464.92	-6,072.13		-6,072.13
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	57,000,000.00			95,086,105.18		18,156.27		12,654,938.37	101,490,245.19	266,249,445.01	97,919.60	266,347,364.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	1,480,000.00			8,584,000.00		-11,735.49		2,385,973.60	19,700,674.41	32,138,912.52	1,600.62	32,140,513.14
(一) 综合收益总额						-11,735.49			24,936,648.01	24,924,912.52	1,600.62	24,926,513.14
(二) 股东投入和减少资本	1,480,000.00			8,584,000.00						10,064,000.00		10,064,000.00
1. 股东投入的普通股	1,480,000.00			8,584,000.00						10,064,000.00		10,064,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
1. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积								2,385,973.60	-5,235,973.60	-2,850,000.00		-2,850,000.00
2. 对股东的分配								2,385,973.60	-2,385,973.60			
3. 其他									-2,850,000.00	-2,850,000.00		-2,850,000.00
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	58,480,000.00			103,670,105.18		6,420.78		15,040,911.97	121,190,919.60	298,388,357.53	99,520.22	298,487,877.75

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

(Signature)

(Signature)



母公司资产负债表

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,408,244.73	9,871,715.76
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	()	120,646,549.07	96,232,417.29
应收款项融资			
预付款项		3,983,166.94	10,075,947.01
其他应收款	()	4,944,826.17	4,519,627.37
其中：应收利息			
应收股利			
存 货		107,553,083.40	91,048,407.29
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		311,673.37	546,712.31
流动资产合计		239,847,543.68	212,294,827.03
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(三)	4,048,890.88	4,048,890.88
其他权益工具投资		600,000.00	600,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		140,579,636.51	138,669,310.49
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		733,266.63	1,131,782.56
无形资产		8,502,051.75	8,754,075.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		559,946.49	491,567.99
递延所得税资产		2,008,053.12	1,889,162.89
其他非流动资产		14,093,575.65	14,876,552.13
非流动资产合计		171,125,421.03	170,461,342.57
资产总计		410,972,964.71	382,756,169.60

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和股东权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		32,000,000.00	24,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,022,277.70	6,061,959.65
预收款项			
合同负债		104,905.63	
应付职工薪酬		1,608,571.68	1,990,723.64
应交税费		3,260,511.23	3,219,167.07
其他应付款		9,562,332.95	11,160,571.08
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		49,451.97	40,395,646.69
其他流动负债		9,441.51	
流动负债合计		58,617,492.67	86,828,068.13
非流动负债：			
长期借款		40,000,000.00	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		689,988.80	739,440.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		323,750.00	594,688.42
递延所得税负债		109,989.99	169,767.38
其他非流动负债			
非流动负债合计		41,123,728.79	1,503,896.57
负债合计		99,741,221.46	88,331,964.70
股东权益：			
股本		58,480,000.00	58,480,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		105,741,073.18	105,741,073.18
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		17,280,867.02	15,015,313.18
未分配利润		129,729,803.05	115,187,818.54
股东权益合计		311,231,743.25	294,424,204.90
负债和股东权益总计		410,972,964.71	382,756,169.60

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023年度	2022年度
一、营业收入	(四)	114,323,036.48	129,326,946.63
减：营业成本	(四)	63,802,644.05	71,618,847.16
税金及附加		1,228,122.68	1,412,463.40
销售费用		9,675,153.07	12,586,140.74
管理费用		10,135,748.98	9,808,558.51
研发费用		5,860,472.79	6,223,938.80
财务费用		2,820,470.25	2,057,007.09
其中：利息费用		2,728,579.02	1,958,145.82
利息收入		15,929.10	12,465.36
加：其他收益		4,708,934.73	6,339,539.92
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（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）		-1,457,257.59	-6,256,674.89
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,415.00	-6,486.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		24,043,686.80	25,696,369.96
加：营业外收入		6,822.49	26,933.49
减：营业外支出		14,628.35	33,752.80
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,035,880.94	25,689,550.65
减：所得税费用		1,380,342.59	1,829,814.65
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		22,655,538.35	23,859,736.00
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		22,655,538.35	23,859,736.00

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

编制单位：浏阳河集团股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注十六	2023年度	2022年度
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		96,003,501.52	123,319,898.45
收到的税费返还			68,078.74
收到其他与经营活动有关的现金		6,439,243.95	10,614,211.97
经营活动现金流入小计		102,442,745.47	134,002,189.16
购买商品、接受劳务支付的现金		75,206,529.63	91,340,979.38
支付给职工以及为职工支付的现金		12,231,045.07	8,251,505.16
支付的各项税费		4,559,162.87	5,718,966.89
支付其他与经营活动有关的现金		10,167,392.77	34,726,784.44
经营活动现金流出小计		102,164,130.34	140,038,235.87
经营活动产生的现金流量净额		278,615.13	-6,036,046.71
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		6,747,988.04	3,860,187.41
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,747,988.04	3,860,187.41
投资活动产生的现金流量净额		-6,747,988.04	-3,860,187.41
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			10,064,000.00
取得借款收到的现金		72,000,000.00	24,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		72,000,000.00	34,064,000.00
偿还债务支付的现金		64,000,000.00	15,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,530,728.48	2,850,285.00
支付其他与筹资活动有关的现金		464,369.60	488,487.30
筹资活动现金流出小计		72,995,098.08	18,338,772.30
筹资活动产生的现金流量净额		-995,098.08	15,725,227.70
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		999.96	5,849.33
五、现金及现金等价物净增加额			
		-7,463,471.03	5,834,842.91
加：期初现金及现金等价物余额		9,841,715.76	4,006,872.85
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,378,244.73	9,841,715.76

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

编制单位：浏阳河集团控股有限公司 单位：人民币 2023年度

项目	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	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	58,480,000.00				105,741,073.18				15,015,313.18	115,187,818.54	294,424,204.90
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	58,480,000.00				105,741,073.18				15,015,313.18	115,187,818.54	294,424,204.90
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)									2,265,553.84	14,541,984.51	16,807,538.35
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本											
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积									2,265,553.84	-8,113,553.84	-5,848,000.00
2、对股东的分配									2,265,553.84	-2,265,553.84	
3、其他										-5,848,000.00	-5,848,000.00
(四) 股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	58,480,000.00				105,741,073.18				17,280,867.02	129,729,803.05	311,231,743.25

公司法定代
 主管会计工作负责人：
 会计机构负责人：
 胡李



母公司股东权益变动表 (续)

单位: 元 币种: 人民币

项目	2022年度						股东权益合计			
	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	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年期末余额:	57,000,000.00			95,084,996.06				12,629,946.79	96,569,521.06	261,284,463.91
加: 会计政策变更								-607.21	-5,464.92	-6,072.13
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	57,000,000.00			95,084,996.06				12,629,339.58	96,564,056.14	261,278,391.78
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)	1,480,000.00			10,856,077.12				2,385,973.60	18,623,762.40	33,145,813.12
(一) 综合收益总额										
(二) 股东投入和减少资本	1,480,000.00			8,584,000.00					21,859,736.00	23,859,736.00
1、股东投入的普通股	1,480,000.00			8,584,000.00						10,064,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										10,064,000.00
3、股份支付计入股东权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积								2,385,973.60	-5,235,973.60	-2,850,000.00
2、对股东的分配								2,385,973.60	-2,385,973.60	
3、其他									-2,850,000.00	-2,850,000.00
(四) 股东权益内部结转										
1、资本公积转增股本										
2、盈余公积转增股本										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五) 专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六) 其他				2,072,077.12						2,072,077.12
四、本年年末余额	58,480,000.00			105,741,073.18				15,015,313.18	115,187,816.54	294,424,204.90

编制单位: 河南黄河农村商业银行股份有限公司

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

Wu

胡学敏



浏阳河集团股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年12月31日

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：浏阳河集团股份有限公司

注册地址：长沙市长沙县星沙街道办事处开元路北、天华路东开源商务文化中心（湘商世纪鑫城）402、403、404

营业期限：2005-08-04 至无固定期限

股本：人民币 5,848 万元

法定代表人：罗可大

(二) 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：农副产品加工业。

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

主要产品或提供的劳务：绿豆、黑豆等杂粮类产品。

(三) 公司历史沿革

1、有限公司阶段

浏阳河集团股份有限公司（以下简称本公司或公司）前身为湖南开源九道湾农业科技开发有限公司（2012年名称变更为浏阳河农业产业集团有限公司），成立于2005年8月4日。系由罗可大、姜特辉、李日翔共同出资组建。组建时注册资本共人民币200万元，其中：罗可大出资102万元、占注册资本的51%，姜特辉出资50万元、占注册资本的25%，李日翔出资48万元、占注册资本的24%。

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

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

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

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

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

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

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

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

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

股东姓名	出资额（万元）	占注册资本比例（%）
开源置业集团有限公司	4,580.00	83.58
长沙强农投资管理合伙企业（有限合伙）	570.00	10.40
长沙富农投资管理合伙企业（有限合伙）	170.00	3.10
长沙慧农投资管理合伙企业（有限合伙）	160.00	2.92
合计	5,480.00	100.00

2、股份制改制情况

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

3、股份公司阶段

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

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

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

2016年12月30日，本公司更名为浏阳河集团股份有限公司。

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

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

本公司的母公司为开源置业集团有限公司，实际控制人为罗可大先生。

（四）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2024 年 4 月 23 日批准报出。

（五）合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司：

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

2、合并财务报表范围及变化情况：详见本附注八和附注九。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。根据实际发生的交易和事项，按照中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的要求进行编制。

此外，本公司的财务报表同时符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）持续经营

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

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

（三）营业周期。

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

以人民币作为记账本位币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 200 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 200 万元以上
本期重要的应收款项核销	单项 200 万元以上
重要的账龄超过一年的预付款项	单项 200 万元以上
重要的账龄超过一年的应付账款	单项 200 万元以上
重要的账龄超过一年的合同负债	单项 200 万元以上
合同负债账面价值发生重大变动	单项 200 万元以上
重要的账龄超过一年的其他应付款	单项 200 万元以上
重要的非全资子公司	占合并营业收入或合并净利润 $\geq 5\%$
重要的资产负债表日后事项	占合并营业收入或合并资产总额 $\geq 5\%$
重要的承诺事项	占合并营业收入或合并资产总额 $\geq 5\%$
重要的或有事项	占合并营业收入或合并资产总额 $\geq 5\%$

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

1、同一控制下企业合并

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

2、非同一控制下的企业合并

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

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

企业合并中取得的被合并方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被合并方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按照公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能够可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

（七）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

本公司在判断是否控制被投资方时，应当确定其自身是以主要责任人还是代理人的身份行使决策权，在其他方拥有决策权的情况下，还需要确定其他方是否以其代理人的身份代为行使决策权。

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

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

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

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

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

子公司持有母公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。子公司相互之间持有的长期股权投资，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

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

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

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

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

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

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

期的损益。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

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

2、外币财务报表的折算

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

（十）金融工具

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

1、金融工具的确认和初始计量：

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

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

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

2、金融资产的分类

本公司通常根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，在初始确认时将金融资产分为不同类别：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同

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

3、金融资产的后继计量

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 以摊余成本计量的金融资产

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4、金融负债的分类和后续计量

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及以摊余成本计量的金融负债。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。

(2) 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

5、金融资产及金融负债的列报

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

相互抵消后的净额在资产负债表内列示：

- 本公司具有抵消已确认金额的法定权力，且该种法定权力是当前可执行的；
- 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

6、金融资产和金融负债的转移及终止确认

金融资产在满足下列条件之一时，将被终止确认：

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- (2) 该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- (3) 该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对该金融资产的控制。

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

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

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

7、金融资产的减值

本公司以预期信用损失为基础，对以下项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资。

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

(1) 预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

1) 具有较低的信用风险

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

2) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

(2) 已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

(3) 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以

摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

(4) 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

8、权益工具

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

(十一) 应收账款

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

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

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

1、单项计提坏账准备的应收款项

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

2、按组合计提坏账准备的应收款项

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

信用风险特征组合的确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
应收账款-账龄组合	除单项计提和合并范围内关联往来组合之外的应收款项
应收账款-合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来

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

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	20
2-3年 (含3年)	50
3年以上	100

对于合并范围内关联往来组合，结合历史信用损失经验、目前经济状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用失率，计算预期信用损失。对于无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

3、坏账准备的转回

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

(十二) 其他应收款

本公司对其他应收款按历史经验数据和前瞻性信息，确定预期信用损失。信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于有客观证据表明其已发生信用减值的，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的其他应收款、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款等，本公司将该其他应收款作为已发生信用减值的其他应收款并按照单项工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于其他性质的其他应收款，作为具有类似信用风险特征的组合，本公司基于历史实际信用损失率计算预期信用损失，并考虑历史数据收集期间的经济状况、当前的经济状况与未来经济状况预测。

其他应收款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
其他应收款-账龄组合	日常经常活动中应收取的各类押金、保证金等
其他应收款-合并范围内关联往来组合	本公司合并范围内关联往来

作为本公司信用风险管理的一部分，本公司利用其他应收款账龄和备用金为基础来评估预期信用损失。其他应收款的信用风险与预期信用损失率如下：

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年)	5
1-2年 (含2年)	20
2-3年 (含3年)	50
3年以上	100

对于合并范围内关联往来组合，结合历史信用损失经验、目前经济状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用失率，计算预期信用损失。对于无明显减值迹象的，预期信用损失率为0。

(十三) 存货

1、存货的分类

本公司存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、库存商品等种类。

2、存货的计价方法

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

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

存货类别	存货类别确定依据	可变现净值的确定依据
原材料、在产品等	需要经过加工的存货	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值
库存商品、发出商品等	直接用于出售的存货	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值

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

4、存货盘存制度

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

(十四) 长期股权投资

1、投资成本的初始计量

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

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

资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

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

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

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

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，企业将放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金

等其他成本确认为投资成本，放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

2、后续计量及损益确认

(1) 后续计量

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

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

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

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

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

(2) 损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不论有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。

投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

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

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

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

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为联营企业。

4、长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

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

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

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者。

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

(2) 长期股权投资减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十五) 固定资产

1、固定资产的确认条件

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

2、固定资产折旧方法

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

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

固定资产类别	折旧年限(年)	预计净残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40-45	5	2.11-2.38
机器设备	10-15	5	6.33-9.50
运输设备	10-15	5	6.33-9.50
电子设备及其他	5	5	19.00

3、其他说明

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

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

(十六) 借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

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

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

计入相关的资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足以下条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

3、暂停资本化期间

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

4、借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

(十七) 无形资产

1、无形资产的计价方法

(1) 初始计量

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

(2) 后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

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

2、对于使用寿命有限的无形资产的使用寿命的估计

项目	预计使用寿命(年)	依据
土地使用权	40	使用权证
商标、专利权	10-20	权证、合同约定、预计受益期

3、无形资产减值测试

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

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

4、内部研究开发支出会计政策

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

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十八) 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

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

2、摊销方法

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

3、摊销年限

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

(十九) 合同负债

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

(二十) 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的

义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十一）收入

1、收入确认的一般原则：

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约

进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

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

2、收入确认的具体原则

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

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

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

（二十二）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

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

年则在发生时计入当期损益。

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

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

（二十三）政府补助

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

（二十四）递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承

租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等，以下简称适用企业会计准则解释第 16 号的单项交易），不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条（二）、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

（二十五）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

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

承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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

1、本公司作为承租人

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

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，

并对已识别的减值损失进行会计处理。

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

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

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

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

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

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

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

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

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

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

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

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

括：

- 承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；
- 承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按附注三、（十）7所述的会计政策进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

四、重要会计政策、会计估计的变更

（一）重要会计政策变更

1、《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（以下简称“解释 16 号”）。根据解释 16 号：对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，对首次执行日租赁负债和使用权资产产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异对比较报表及累积影响数进行了追溯调整。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度的合并财务报表影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	影响数
递延所得税资产	1,741,996.46	1,906,371.86	164,375.40
递延所得税负债		169,767.38	169,767.38
所得税费用	1,790,908.00	1,790,227.85	-680.15
盈余公积	15,041,451.17	15,040,911.97	-539.20
未分配利润	121,195,772.38	121,190,919.60	-4,852.78

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度的母公司财务报表影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额		
	调整前	调整后	影响数
递延所得税资产	1,724,787.49	1,889,162.89	164,375.40
递延所得税负债		169,767.38	169,767.38
所得税费用	1,830,494.80	1,829,814.65	-680.15
盈余公积	15,041,451.17	15,040,911.97	-539.20
未分配利润	115,192,671.32	115,187,818.54	-4,852.78

2、重要会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

五、利润分配

本公司章程规定，公司税后利润按以下顺序及规定分配：

A、弥补亏损	
B、按 10%提取盈余公积金	
C、支付股利	

六、税项

(一) 主要税种及税率

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

不同纳税主体企业所得税税率情况：

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

(二) 税收优惠及批文

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

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

3、根据财政部、税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部、税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税

率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日，本公司子公司长沙县开源物资配送服务有限公司、湖南省浏阳河杂粮类产品研发中心、湖南楚商农牧业发展有限公司适用该优惠政策。

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

七、合并财务报表项目附注

提示：本附注期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	273,232.17	1,145,774.11
银行存款	2,648,635.52	8,747,850.15
其他货币资金	30,000.00	30,000.00
合计	2,951,867.69	9,923,624.26
其中：存放在境外的款项总额	11,099.06	
使用受限制的款项总额	30,000.00	30,000.00

其他货币资金系保证金及账户长期未使用冻结资金。

（二）应收账款

1、按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	104,601,866.84	72,584,033.50
1 至 2 年(含 2 年)	24,403,938.85	35,215,662.51
2 至 3 年(含 3 年)	4,673,033.00	68,621.30
3 年以上	68,621.30	
小计	133,747,459.99	107,868,317.31
减：坏账准备	12,516,018.92	10,706,644.82
合计	121,231,441.07	97,161,672.49

2、按坏账准备计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	133,747,459.99	100.00	12,516,018.92	9.36	121,231,441.07
其中：账龄组合	133,747,459.99	100.00	12,516,018.92	9.36	121,231,441.07
合计	133,747,459.99	100.00	12,516,018.92	9.36	121,231,441.07

续表：

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

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	133,747,459.99	12,516,018.92	9.36
合计	133,747,459.99	12,516,018.92	9.36

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	104,601,866.84	5,230,093.34	5.00
1至2年(含2年)	24,403,938.85	4,880,787.77	20.00
2至3年(含3年)	4,673,033.00	2,336,516.51	50.00
3年以上	68,621.30	68,621.30	100.00
合计	133,747,459.99	12,516,018.92	9.36

3、坏账准备本期计提及变动情况：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		10,706,644.82		10,706,644.82
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		1,809,374.10		1,809,374.10
本期其他变动				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
合并范围变化				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期末余额		12,516,018.92		12,516,018.92

(1) 本期无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南湘耕生态农业科技有限公司	6,261,718.82		6,261,718.82	4.68	855,893.64
湖南领路人农业科技有限公司	6,190,306.41		6,190,306.41	4.63	1,036,636.41
长沙市雨花区初军商行	4,456,157.13		4,456,157.13	3.33	439,688.78
张海波	3,866,411.50		3,866,411.50	2.89	291,048.47
陈桃芝	3,826,933.38		3,826,933.38	2.86	452,595.86
合计	24,601,527.24		24,601,527.24	18.39	3,075,863.16

6、报告期内无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示：

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,072,903.00	74.29	9,823,566.90	96.03
1至2年(含2年)	896,983.83	21.68	379,590.95	3.71
2至3年(含3年)	140,490.95	3.40	17,999.16	0.18
3年以上	25,999.16	0.63	8,000.00	0.08
合计	4,136,376.94	100.00	10,229,157.01	100.00

2、期末无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	金额	占预付款项总额比例(%)
淮北市华瑞面粉有限公司	689,154.88	16.66
江苏华升面粉有限公司	99,644.20	2.41
湖南津津乐道油脂有限公司	50,000.00	1.21
平阳县诺熙塑料制品经营部	47,020.00	1.14
湖南省青山梯田农业发展有限公司	32,561.55	0.79
合计	918,380.63	22.21

(四) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	1,468,557.84	2,185,971.62
合计		1,468,557.84	2,185,971.62

1、其他应收

(1) 按账龄分析:

账龄	账面余额	期初余额
1年以内(含1年)	1,282,968.56	2,025,096.55
1至2年(含2年)	235,109.05	171,068.14
2至3年(含3年)	123,300.94	250,550.77
3年以上	97,618.68	128,385.46
小计	1,738,997.23	2,575,100.92
减: 坏账准备	270,439.39	389,129.30
合计	1,468,557.84	2,185,971.62

(2) 账面价值按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	431,327.34	697,075.49
保证金及押金	90,099.92	308,482.00
单位往来	466,320.00	98,104.00
其他	751,249.97	1,471,439.43
小计	1,738,997.23	2,575,100.92
减: 坏账准备	270,439.39	389,129.30
合计	1,468,557.84	2,185,971.62

(3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,738,997.23	100.00	270,439.39	15.55	1,468,557.84
其中: 账龄组合	1,738,997.23	100.00	270,439.39	15.55	1,468,557.84
合计	1,738,997.23	100.00	270,439.39	15.55	1,468,557.84

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	2,575,100.92	100.00	389,129.30	15.11	2,185,971.62
其中: 账龄组合	2,575,100.92	100.00	389,129.30	15.11	2,185,971.62

类别	期初余额				
	合计	2,575,100.92	100.00	389,129.30	15.11

1) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,738,997.23	270,439.39	15.55
合计	1,738,997.23	270,439.39	15.55

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,282,968.56	64,148.43	5.00
1至2年(含2年)	235,109.05	47,021.81	20.00
2至3年(含3年)	123,300.94	61,650.47	50.00
3年以上	97,618.68	97,618.68	100.00
合计	1,738,997.23	270,439.39	15.55

(4) 坏账准备本期计提及变动情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		389,129.30		389,129.30
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提		42,361.05		42,361.05
本期转回		161,050.96		161,050.96
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		270,439.39		270,439.39

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
乡村文化旅游公司	往来款	244,200.00	1年以内	14.04	12,210.00
开源置业汉寿有限公司	往来款	222,120.00	1年以内	12.77	11,106.00

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
李树华	个人借支	100,189.00	1年以内	5.76	5,009.45
李娜	个人借支	55,290.00	1年以内 37,790.00, 2-3年 17,500.00	3.18	10,639.50
罗丕玉	个人借支	53,507.70	一年以内	3.08	2,675.39
合计		675,306.70		38.83	41,640.34

(7) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(五) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	96,442,081.85	8,415.00	96,433,666.85	77,217,361.19	6,486.00	77,210,875.19
库存商品	10,649,983.07		10,649,983.07	13,029,989.23		13,029,989.23
低值易耗品	293,568.62		293,568.62	323,568.62		323,568.62
包装物	415,224.63		415,224.63	530,953.12		530,953.12
合计	107,800,858.17	8,415.00	107,792,443.17	91,101,872.16	6,486.00	91,095,386.16

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额。

3、存货期末无受限情况。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵金额	297,810.96	110,779.06
预缴税金	15,809.06	8,771.90
待摊费用		429,000.00
小计	313,620.02	548,550.96
减：坏账准备		
合计	313,620.02	548,550.96

(七) 其他权益工具投资

1、其他权益工具投资情况：

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

2、期末按成本计量的权益工具：

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

(八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	141,786,070.04	139,944,369.02
固定资产清理		
合计	141,786,070.04	139,944,369.02

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	157,075,911.10	9,796,732.91	465,570.11	21,242,946.60	188,581,160.72
2.本期增加金额	1,733,500.00	152,532.04		4,611,956.00	6,497,988.04
(1) 购置	1,733,500.00	152,532.04		4,611,956.00	6,497,988.04
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	158,809,411.10	9,949,264.95	465,570.11	25,854,902.60	195,079,148.76
二、累计折旧					
1.期初余额	32,201,246.47	7,772,515.48	201,072.52	8,461,957.23	48,636,791.70
2.本期增加金额	3,514,926.65	262,701.64	36,835.67	841,823.06	4,656,287.02
(1) 计提	3,514,926.65	262,701.64	36,835.67	841,823.06	4,656,287.02
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	35,716,173.12	8,035,217.12	237,908.19	9,303,780.29	53,293,078.72
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	123,093,237.98	1,914,047.83	227,661.92	16,551,122.31	141,786,070.04
2.期初账面价值	124,874,664.63	2,024,217.43	264,497.59	12,780,989.37	139,944,369.02

2、期末无暂时闲置的固定资产情况。

3、期末通过经营租赁租出的固定资产净值为 4,227,580.93 元。

4、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	22,757,456.91	土地为农村集体用地，无法办理权证
合计	22,757,456.91	

5、期末固定资产用于抵押借款的账面净值为 26,863,283.13 元。

(九) 使用权资产

1、使用权资产情况：

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值：			
1.期初余额	1,413,642.27	921,820.93	2,335,463.20
2.本期增加金额			
(1) 新增租赁合同			
3.本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4.期末余额	1,413,642.27	921,820.93	2,335,463.20
二、累计折旧			
1.期初余额	1,077,977.78	125,702.86	1,203,680.64
2.本期增加金额	335,664.49	62,851.44	398,515.93
(1) 计提	335,664.49	62,851.44	398,515.93
3.本期减少金额			
(1) 租赁变更			
4.期末余额	1,413,642.27	188,554.30	1,602,196.57
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值		733,266.63	733,266.63
2.期初账面价值	335,664.49	796,118.07	1,131,782.56

(十) 无形资产

1、无形资产情况：

项目	土地使用权	商标使用权及专利权	合计
一、账面原值			
1.期初余额	11,486,971.00	214,998.80	11,701,969.80
2.本期增加金额			
(1) 购置			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	11,486,971.00	214,998.80	11,701,969.80
二、累计摊销			
1.期初余额	2,732,895.37	214,998.80	2,947,894.17
2.本期增加金额	252,023.88		252,023.88
(1) 计提	252,023.88		252,023.88
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	2,984,919.25	214,998.80	3,199,918.05
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	8,502,051.75		8,502,051.75
2.期初账面价值	8,754,075.63		8,754,075.63

2、期末无未办妥产权证书的土地使用权。

3、期末无形资产用于抵押借款的账面价值为 5,807,906.45 元。

(十一) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
接待中心装修费	231,483.65	250,000.00	26,951.88		454,531.77
森林植被恢复费	33,333.37		33,333.37		
开荒工程	226,750.97		121,336.25		105,414.72
合计	491,567.99	250,000.00	181,621.50		559,946.49

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产：

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,378,793.48	1,851,322.68	11,018,229.04	1,645,055.09
递延收益	323,750.00	48,562.50	594,688.42	89,203.26
租赁负债	739,440.77	110,916.12	1,135,087.46	170,263.12
内部交易未实现利润	110,158.45	16,523.77	12,335.92	1,850.39
合计	13,552,142.70	2,027,325.07	12,760,340.84	1,906,371.86

2、未经抵销的递延所得税负债：

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	733,266.63	109,989.99	1,131,782.56	169,767.38
合计	733,266.63	109,989.99	1,131,782.56	169,767.38

3、未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异明细：

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	88,171.71	
坏账准备	358,674.23	
合计	446,845.94	

4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年度	期末金额	期初金额	到期年度
2019年			2024年
2020年			2025年
2021年			2026年
2022年	60,045.53		2027年
2023年	28,126.18		2028年
合计	88,171.71		

(十三) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
苗木款	14,093,575.65	14,876,552.13
合计	14,093,575.65	14,876,552.13

注：其他非流动资产为本公司采购苗木用来环境保护和防风固土。

(十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	30,000.00	保证金
固定资产	26,863,283.13	用于抵押贷款
无形资产	5,807,906.45	用于抵押贷款
合计	32,701,189.58	

(十五) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	32,000,000.00	24,000,000.00
合计	32,000,000.00	24,000,000.00

2、期末余额中无已逾期未偿还的短期借款。

(十六) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	8,541,246.70	5,271,085.97
其他	1,431,562.29	458,761.69
合计	9,972,808.99	5,729,847.66

2、期末余额中无账龄超过1年的重要应付账款。

(十七) 合同负债

1、合同负债情况：

项目	期末余额	期初余额
预收货款	104,905.63	
合计	104,905.63	

2、期末无账龄超过1年的重要合同负债。

3、报告期内账面价值无发生重大变动的金额。

(十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	2,299,016.05	12,141,336.72	12,524,607.48	1,915,745.29
二、离职后福利-设定提存计划		689,538.93	689,538.93	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	2,299,016.05	12,830,875.65	13,214,146.41	1,915,745.29

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	2,298,468.73	11,467,724.77	11,854,585.3	1,911,608.20
2、职工福利费		221,166.30	221,166.30	
3、社会保险费		410,065.15	410,065.15	
其中：医疗保险费		368,678.91	368,678.91	
工伤保险费		41,386.24	41,386.24	
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费	547.32	42,380.50	38,790.73	4,137.09
6、非货币性福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
7、短期带薪缺勤				
8、短期利润分享计划				
9、其他短期薪酬				
其中：以现金结算的股份支付				
合计	2,299,016.05	12,141,336.72	12,524,607.48	1,915,745.29

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		659,350.27	659,350.27	
2、失业保险费		30,188.66	30,188.66	
3、企业年金缴费				
合计		689,538.93	689,538.93	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,042,828.84	2,644,321.62
增值税	158,347.43	489,929.66
城市维护建设税	1,148.69	26,818.30
教育费附加	469.17	23,468.47
印花税	7,047.99	10,464.80
代扣代缴个人所得税	46,422.84	50,468.41
其他	30,391.23	31,196.04
合计	3,286,656.19	3,276,667.30

(二十) 其他应付款

项目	注	期末余额	期初余额
其他应付款	1	2,690,057.46	3,390,129.67
合计		2,690,057.46	3,390,129.67

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	191,496.43	287,644.25
单位往来款	80,732.40	62,608.00
个人往来款	215,986.97	305,966.88
其他	2,201,841.66	2,733,910.54
合计	2,690,057.46	3,390,129.67

(2) 期末余额中无账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	49,451.97	395,646.69

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款		40,000,000.00
合计	49,451.97	40,395,646.69

(二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,441.51	
合计	9,441.51	

(二十三) 长期借款

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

(二十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
土地租赁	689,988.80	739,440.77
合计	689,988.80	739,440.77

(二十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	594,688.42		270,938.42	323,750.00	按资产使用年限分 摊或项目未验收
合计	594,688.42		270,938.42	323,750.00	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	本期变动		
		新增补助	计入营业外收入	计入其他收益
九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目	223,750.00			15,000.00
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目	145,000.00			30,000.00
豆类杂粮精深加工关键技术与示范	225,938.42			225,938.42
合计	594,688.42			270,938.42

续表：

补助项目	本期变动		期末余额	与资产/收益相关
	冲减成本费用	其他变动		
九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目			208,750.00	与资产相关
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目			115,000.00	与资产相关
豆类杂粮精深加工关键技术与示范				与资产相关
合计			323,750.00	

1、2017年12月，公司收到长沙县现代农业创新示范区管委会九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目补助300,000.00元，在资产剩余使用年限内分期摊销。

2、2017年10月，公司收到长沙县经济和信息化局绿豆化妆品提取物自动化生产线项目补助资金

300,000.00 元，在资产剩余使用年限内分期摊销。

3、2021 年 12 月，公司收到长沙县科学技术局豆类杂粮精深加工关键技术与示范项目补助资金 1,000,000.00 元，在资产剩余使用年限内分期摊销。

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

(二十七) 资本公积

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

(二十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期金额	
		本期所得税前 发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
其他权益工具投资公允价值变动			
企业自身信用风险公允价值变动			
二、将重分类进损益的其他综合收益	6,420.78	-18,509.72	
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
其他债权投资公允价值变动			
金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
其他债权投资信用减值准备			
现金流量套期储备			
外币财务报表折算差额	6,420.78	-18,509.72	
其他综合收益合计	6,420.78	-18,509.72	

续表：

项目	本期金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动				
企业自身信用风险公允价值变动				
二、将重分类进损益的其他综合收益		-18,309.68	-200.04	-11,888.90
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
其他债权投资公允价值变动				
金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
其他债权投资信用减值准备				
现金流量套期储备				
外币财务报表折算差额		-18,309.68	-200.04	-11,888.90
其他综合收益合计		-18,309.68	-200.04	-11,888.90

(二十九) 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	15,040,911.97	2,265,553.84		17,306,465.81
合计	15,040,911.97	2,265,553.84		17,306,465.81

(三十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	121,190,919.60	101,495,710.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-5,464.92
调整后期初未分配利润	121,190,919.60	101,490,245.19
加：本期归属于母公司股东的净利润	22,647,974.04	24,936,648.01
减：提取法定盈余公积	2,265,553.84	2,385,973.60
应付普通股股利	5,848,000.00	2,850,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	135,725,339.80	121,190,919.60

(三十一) 营业收入及营业成本

1、营业收入及成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	112,867,286.32	63,092,624.64	130,072,105.48	72,346,549.73
其他业务	1,541,668.63	104,920.20	1,784,060.29	120,987.80
合计	114,408,954.95	63,197,544.84	131,856,165.77	72,467,537.53

2、履约义务的说明

履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所

属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	96,105.04	166,272.48
教育费附加	87,677.29	149,049.72
房产税	716,999.84	716,999.84
土地使用税	264,472.68	264,472.67
印花税	47,665.71	96,059.75
水利建设基金	26,940.25	35,037.08
其他	7,050.24	272.62
合计	1,246,911.05	1,428,164.16

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,058,479.99	6,829,351.50
折旧费	824,837.52	573,645.80
广告费	706,843.16	257,033.42
水电费	592,230.51	1,050,513.97
租金	500,831.36	796,580.05
办公费	9,630.50	174,218.55
其他	2,061,639.94	2,981,920.59
合计	9,754,492.98	12,663,263.88

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	3,810,102.98	3,525,533.34
折旧费	3,641,827.02	3,469,736.26
维修费	586,930.28	395,458.31
无形资产摊销	252,023.88	252,023.88
水电费	209,800.72	143,076.69
交通费	78,373.28	74,121.82
办公费	57,886.11	270,958.10
其他	1,845,973.56	2,287,385.46
合计	10,482,917.83	10,418,293.86

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
物料消耗（原材料及燃动费等）	4,341,275.54	4,228,460.33
职工薪酬	1,207,195.09	1,359,960.57
折旧费	42,404.64	147,046.22
其他	269,597.52	293,335.66
合计	5,860,472.79	6,028,802.78

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
贷款及应付款项的利息支出	2,728,579.02	1,958,145.82
存款及应收款项的利息收入	-18,255.00	-12,698.04
净汇兑损失/收益	-999.96	-5,849.33
手续费	109,997.50	117,953.10
合计	2,819,321.56	2,057,551.55

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益：		
固定资产投资项目补助资金		22,590.25
杂粮面条加工自动化生产线项目		144,421.42
九道湾农庄休闲观光旅游扩建项目	15,000.00	15,000.00
绿豆化妆品提取物自动化生产线项目	30,000.00	30,000.00
豆类杂粮精深加工关键技术与示范	225,938.42	774,061.58
小计	270,938.42	986,073.25
与收益相关的政府补助确认的其他收益：		
粮食千亿产业专项资金		3,000,000.00
长沙县农业农村局补贴款		100,000.00
长沙县供销合作联社补贴款		130,000.00
长沙县科学技术局补贴款	448,600.00	300,000.00
长沙县农业局广东东西部扶贫协作产品交易市场湖南馆建设运营补助		1,300,000.00
2020年长沙市工业和信息化类小巨人企业研发费用补助资金		436,400.00
工信局2022年长沙县中小企业发展专项资金		40,000.00
工信局长沙县工业实体经济政策奖励资金		16,400.00
长沙县文化旅游广电体育局拨款		23,800.00
长沙县供销合作联社2022年消费帮扶款	90,000.00	
长沙县财政局粮食风险基金专户省级补助资金	2,992,000.00	
长沙县工信局2023年第一批人才政策资金（科研技术平台建设奖励）	800,000.00	
香港展位补贴款	7,000.00	
2023年第二批财政农业资金	100,000.00	
稳岗补贴		6,000.00
个税手续费返还	396.31	866.67
小计	4,437,996.31	5,353,466.67
合计	4,708,934.73	6,339,539.92

(三十八) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
其他应收款坏账损失	118,689.91	16,724.60
应收账款坏账损失	-1,809,374.10	-6,401,332.23
合计	-1,690,684.19	-6,384,607.63

(三十九) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价准备	-8,415.00	-6,486.00
合计	-8,415.00	-6,486.00

(四十) 营业外收入

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	6,822.49	6,822.49	26,934.40	26,934.40
合计	6,822.49	6,822.49	26,934.40	26,934.40

(四十一) 营业外支出

项目	本期金额	计入当期非经常性损益的金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废毁损损失合计			4,005.35	4,005.35
其中：固定资产报废毁损损失			4,005.35	4,005.35
对外捐赠	7,000.00	7,000.00	24,000.00	24,000.00
其他	7,074.99	7,074.99	10,300.37	10,300.37
滞纳金	569.79	569.79		
合计	14,644.78	14,644.78	38,305.72	38,305.72

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	1,573,659.25	2,588,619.27
递延所得税费用	-180,730.60	-798,391.42
合计	1,392,928.65	1,790,227.85

2、会计利润与所得税费用调整过程：

项目	本期金额
利润总额	24,049,307.15
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,607,396.06
子公司适用不同税率的影响	13,128.89
调整以前期间所得税的影响	6,803.75
非应税收入的影响	-1,367,788.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,400.37
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	635.00
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	27,949.11
加计扣除的影响	-897,754.67
其他	158.47
所得税费用	1,392,928.65

(四十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
政府补助款	4,437,600.00	5,553,371.98
利息收入	18,255.00	12,698.04
往来款与其他	435,750.12	6,189,545.40
合计	4,891,605.12	11,755,615.42

2、支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
现金支付的费用	7,497,179.77	3,401,722.79
往来款与其他	351,189.53	32,990,974.66
合计	7,848,369.30	36,392,697.45

3、支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
支付的租赁费	464,369.60	488,487.30
合计	464,369.60	488,487.30

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料：

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	22,656,378.50	24,939,399.13
加：信用减值损失	1,690,684.19	6,384,607.63
资产减值准备	8,415.00	6,486.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,439,263.50	5,794,599.26
使用权资产折旧	398,515.93	561,175.44
无形资产摊销	252,023.88	252,023.88
长期待摊费用摊销	181,621.50	292,651.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,727,579.06	1,958,145.82
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-120,953.21	-839,313.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-59,777.39	40,921.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-16,698,986.01	-11,887,706.10
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-19,003,442.55	-11,635,436.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,299,007.19	-21,877,989.31
其他		
经营活动产生的现金流量净额	770,329.59	-6,010,434.13

补充资料	本期金额	上期金额
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,921,867.69	9,893,624.26
减: 现金的年初余额	9,893,624.26	4,033,168.77
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	-6,971,756.57	5,860,455.49

2、现金和现金等价物的构成:

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中: 库存现金	273,232.17	1,145,774.11
可随时用于支付的银行存款	2,648,635.52	8,747,850.15
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,921,867.69	9,893,624.26
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十五) 外币货币性项目

1、外币货币性项目:

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			81,074.64
其中: 港元	89,464.63	0.90622	81,074.64
其他应付款			93,321.63
其中: 港元	102,979.00	0.90622	93,321.63

2、境外经营实体说明:

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

境外经营实体主要报表项目的折算汇率:

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

八、合并范围的变更

本期合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

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

2、使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制：无

3、向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持：无

十、政府补助

(一) 应收政府补助：无

(二) 涉及政府补助的负债项目

详见本附注七、(二十五)。

(三) 计入当期损益的政府补助

详见本附注七、(三十七)。

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注七相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。经营管理层通过职能部门递交的月度工作报告来审查已执行程序的有效性。以及风险管理目标和政策的合理性。本公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。

（一）信用风险

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

（二）流动风险

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

（三）市场风险

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

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

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

十二、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况：

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本		对本公司持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)	本公司最终控制方
			期初金额	期末金额			
开源置业集团有限公司	湖南长沙	有限责任公司	5,000.00 万元	5,000.00 万元	82.29	82.29	罗可大

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

（二）本公司的子公司情况：

本公司子公司的情况详见附注九。

(三) 本公司合营和联营企业情况:

本公司无合营或联营企业。

(四) 其他关联方情况:

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

(五) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南浏阳河网络科技有限公司	接受劳务	495,649.49	388,503.31
湖南湖湘文化产业集团有限公司	采购商品	377,975.73	254,487.93
长沙开源物业管理有限公司	接受劳务	78,321.68	121,635.74
湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	接受劳务	100,000.00	200,000.00

(2) 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南开鑫商业经营管理有限公司	出售商品	152,624.59	275,127.38
湖南开源鑫城酒店管理有限公司	出售商品	482,945.45	301,300.26
开源置业集团有限公司	出售商品	67,431.19	232,585.01
湖南浏阳河网络科技有限公司	出售商品	143,097.25	255,017.21
长沙开源物业管理有限公司	出售商品	162,918.53	225,908.26
湖南湖湘文化产业集团有限公司	出售商品	46,011.93	139,661.11
开源置业汉寿有限公司	出售商品	283,611.28	646,607.73
湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	出售商品		136,813.83
湖南楚商文化体育传播有限公司	出售商品	35,258.72	136,945.52
湖南开源建筑装饰工程有限公司	出售商品	21,497.25	92,900.70

2、关联租赁情况:

(1) 本公司作为出租方:

出租方名称	承租方名称	租赁资产种类	租赁起始日	租赁终止日	租赁费定价依据	每年租赁费
本公司龙阳分公司	开源置业汉寿有限公司	房屋	2023.1.1	2023.12.31	参照市场价格	444,240.00
本公司九道湾文化产业园	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	土地	2021.7.1	2025.12.31	参照市场价格	488,400.00
长沙县开源物资配送服务有限公司	湖南楚商文化体育传播有限公司	房屋	2021.7.1	2023.6.30	参照市场价格	246,628.80

(2) 本公司作为承租方:

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

注: 合同含税金额 385,940.40 元, 不含税金额 364,094.71 元。

3、关联担保情况:

(1) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额(单位: 万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
湖南开源建设装饰工程有限公司	4,000.00	2025/6/13	2028/6/12	否
湖南开源鑫城酒店管理有限公司		2025/6/13	2028/6/12	否
罗可大、李正元		2025/6/13	2028/6/12	否
开源置业集团有限公司		2025/6/13	2028/6/12	否
罗可大、李正元	1,700.00	2024/12/21	2025/6/20	否
罗可大、李正元	1,000.00	2025/7/13	2028/7/12	否
罗可大、李正元	500.00	2024/5/16	2027/5/15	否

4、关键管理人员报酬:

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	744,111.87	680,390.06

(六) 关联方应收应付款项:

1、应收项目:

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	开源置业汉寿有限公司	151,736.50	7,586.83	380,391.16	19,019.56
应收账款	开源置业集团有限公司	73,500.00	3,675.00	216,433.20	10,821.66
应收账款	湖南楚商文化体育传播有限公司	38,432.00	1,921.60	150,460.00	7,523.00
应收账款	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司			149,920.00	7,496.00
应收账款	湖南湖湘文化产业集团有限公司			102,637.66	5,131.88

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
应收账款	湖南开源建筑装饰工程有限公司	23,432.00	1,171.60	101,460.00	5,073.00
应收账款	长沙开源物业管理有限公司			58,092.80	2,904.64
应收账款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司	100,352.00	5,017.60	31,826.20	1,591.31
应收账款	湖南开鑫商业经营管理有限公司	30,860.80	1,543.04	300,880.00	15,044.00
其他应收款	开源置业汉寿有限公司	222,120.00	11,106.00		
其他应收款	湖南省浏阳河乡村文化旅游开发有限公司	244,200.00	12,210.00		
其他应收款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司			100,000.00	5,000.00

2、应付项目：

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	湖南开源鑫城酒店管理有限公司	14,400.00	14,400.00
其他应付款	湖南湖湘文化产业集团有限公司	48,208.00	77,707.00

十三、承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

拟分配的利润或股利	拟以实施 2023 年度利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 0.50 元（含税）。本预案尚需提交股东大会审议通过后方可实施。
-----------	--

十五、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	104,769,654.64	71,968,147.50
1 至 2 年(含 2 年)	23,708,277.85	34,823,360.51
2 至 3 年(含 3 年)	4,280,731.00	
3 年以上		
小计	132,758,663.49	106,791,508.01
减：坏账准备	12,112,114.42	10,559,090.72
合计	120,646,549.07	96,232,417.29

2、按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	132,758,663.49	100.00	12,112,114.42	9.12	120,646,549.07
其中：账龄组合	132,758,663.49	100.00	12,112,114.42	9.12	120,646,549.07
合计	132,758,663.49	100.00	12,112,114.42	9.12	120,646,549.07

续表：

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

(1) 按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	132,758,663.49	12,112,114.42	9.12
合计	132,758,663.49	12,112,114.42	9.12

组合中，以账龄表为基础计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	104,769,654.64	5,230,093.34	5.00
1至2年(含2年)	23,708,277.85	4,741,655.57	20.00
2至3年(含3年)	4,280,731.00	2,140,365.51	50.00
3年以上			
合计	132,758,663.49	12,112,114.42	9.12

3、坏账准备本期计提及变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		10,559,090.72		10,559,090.72
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第一阶段				
本期计提		1,553,023.70		1,553,023.70
本期其他变动				
本期收回或转回				
本期转销				
本期核销				
期末余额		12,112,114.42		12,112,114.42

(1) 本期无金额重大的坏账准备收回或转回情况。

4、本期无实际核销的应收账款。

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南湘耕生态农业科技有限公司	6,261,718.82		6,261,718.82	4.72	855,893.64
湖南领路人农业科技有限公司	6,190,306.41		6,190,306.41	4.66	1,036,636.41
长沙市雨花区初军商行	4,456,157.13		4,456,157.13	3.36	439,688.78
张海波	3,866,411.50		3,866,411.50	2.91	291,048.47
陈桃芝	3,826,933.38		3,826,933.38	2.88	452,595.86
合计	24,601,527.24		24,601,527.24	18.53	3,075,863.16

6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(二) 其他应收款

项目	注	期末余额	期初余额
其他应收	1	4,944,826.17	4,519,627.37
合计		4,944,826.17	4,519,627.37

1、其他应收款

(1) 按账龄披露：

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	4,796,010.31	4,416,366.95
1 至 2 年(含 2 年)	222,271.24	110,710.30
2 至 3 年(含 3 年)	63,110.94	221,650.77
3 年以上	66,734.22	69,966.00
小计	5,148,126.71	4,818,694.02
减：坏账准备	203,300.54	299,066.65
合计	4,944,826.17	4,519,627.37

(2) 账面价值按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	416,621.34	687,075.49
保证金及押金	76,440.00	288,482.00
单位往来	4,051,198.29	2,593,702.88
其他	603,867.08	1,249,433.65
小计	5,148,126.71	4,818,694.02
减: 坏账准备	203,300.54	299,066.65
合计	4,944,826.17	4,519,627.37

(3) 按坏账准备计提方法分类披露:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	5,148,126.71	100.00	203,300.54	3.95	4,944,826.17
其中: 账龄组合	1,563,248.42	30.37	203,300.54	13.01	1,359,947.88
合并范围内关联往来组合	3,584,878.29	69.63			3,584,878.29
合计	5,148,126.71	100.00	203,300.54	3.95	4,944,826.17

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,818,694.02	100.00	299,066.65	6.21	4,519,627.37
其中: 账龄组合	2,324,991.14	48.25	299,066.65	12.86	2,025,924.49
合并范围内关联往来组合	2,493,702.88	51.75			2,493,702.88
合计	4,818,694.02	100.00	299,066.65	6.21	4,519,627.37

1) 按组合计提坏账准备:

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
账龄组合	1,563,248.42	203,300.54	13.01
合并范围内关联往来组合	3,584,878.29		
合计	5,148,126.71	203,300.54	3.95

组合中, 以账龄表为基础计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,211,132.02	60,556.60	5.00

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1至2年(含2年)	222,271.24	44,454.25	20.00
2至3年(含3年)	63,110.94	31,555.47	50.00
3年以上	66,734.22	66,734.22	100.00
合计	1,563,248.42	203,300.54	13.01

(4) 坏账准备本期计提及变动情况:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额		299,066.65		299,066.65
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		25,015.17		25,015.17
本期转回		120,781.28		120,781.28
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		203,300.54		203,300.54

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
湖南楚商农牧业发展有限公司	往来款	3,487,525.97	1年以内 1,177,025.41, 1-2年 1,661,984.76, 2-3年 648,515.80	67.74	
乡村文化旅游公司	往来款	244,200.00	1年以内	4.74	12,210.00
开源置业汉寿有限公司	往来款	222,120.00	1年以内	4.31	11,106.00
李树华	个人借支	100,189.00	1年以内	1.95	5,009.45
浏阳河集团股份有限公司香港公司	往来款	97,352.32	1年以内 15,150.00, 2-3年 17,802.32, 4-5年 64,400.00	1.89	
合计		4,151,387.29		80.63	28,325.45

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款。

(8) 公司本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,048,890.88		4,048,890.88	4,048,890.88		4,048,890.88
对联营、合营企业投资						
合计	4,048,890.88		4,048,890.88	4,048,890.88		4,048,890.88

1、对子公司投资

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

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	113,007,632.80	63,713,791.45	127,995,416.24	71,529,994.56
其他业务	1,315,403.68	88,852.60	1,331,530.39	88,852.60
合计	114,323,036.48	63,802,644.05	129,326,946.63	71,618,847.16

2、履约义务的说明：本公司根据约定的交货方式已将商品交付给客户，在客户获得合同约定中所属商品的控制权时，本公司完成合同履约义务时点确认收入。

十七、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	4,911,956.28	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		

项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,822.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	735,621.75	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,168,512.24	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.39	0.3873	0.3873
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	6.03	0.3160	0.3160

浏阳河集团股份有限公司（盖章）

董事长：

董事会批准报送日期：2024年4月23日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201166688390414 (10-1)



扫描二维码
或用手机
扫描,即可
了解更多
企业信息
及监管信
息

名称 中审华会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
出资额 贰仟壹佰壹拾万元人民币
成立日期 二〇〇〇年九月十九日

执行事务合伙人 黄庆林;沈芳;方文森;龙晖;史世利;阴兆银;王建平;王勤
主要经营场所 天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室(存在多址信息)

经营范围 审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关的报告;法律、行政法规规定的其他业务。(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)



登记机关

2023年03月02日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

仅供报告使用



名称：中审华会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：黄庆林
主任会计师：
经营场所：天津经济技术开发区第二大街21号4栋1003室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：12010011

批准执业文号：津财会（2007）27号

批准执业日期：二〇〇七年十二月二十七日

证书序号：0000492

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》



发证机关：天津市财政局

二〇二一年十二月三十日

中华人民共和国财政部制



姓名 姚运海
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1963-04-07
 Date of birth
 工作单位 深圳南方民和会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 432428630407001
 Identity card No.



证书编号: 430100070016
 No. of Certificate
 批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2009年11月17日
 Date of issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2006年11月28日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2009年9月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2008年10月27日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2008年11月11日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
 Agree the holder to be transferred from
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2014年12月4日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2014年12月4日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 曹红宇
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1976-02-10
Date of birth
工作单位 中审华会计师事务所
Working unit 普通合伙(湖南分所)
身份证号码
Identity card No. 43070219760210027



仅供报账

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 1201001-10259
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 03 月 21 日
Date of Issuance

年 月 日
/y /m /d