

证券代码：834205

证券简称：东方红

主办券商：财通证券

## 新疆东方红番茄股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2022 年度 财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、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法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### (一) 更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 12 月 31 日
<b>流动资产：</b>		
货币资金	六、(1)	15,458,532.13
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)	9,247,665.74
应收款项融资		
预付款项	六、(3)	18,504,529.54
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)	237,370.21
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	六、(5)	49,045,456.29
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)	2,115,338.59
<b>流动资产合计</b>		<b>94,608,892.50</b>

<b>非流动资产：</b>		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资	六、(7)	20,793,826.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	六、(8)	73,912,923.21
在建工程	六、(9)	732,537.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	六、(10)	14,116,318.60
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	六、(12)	2,745,310.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>112,300,915.65</b>
<b>资产总计</b>		<b>206,909,808.15</b>
<b>流动负债：</b>		
短期借款	六、(13)	61,078,491.67
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、(14)	7,188,966.99
预收款项		
合同负债	六、(15)	23,647,099.62
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、(16)	1,073,586.50
应交税费	六、(17)	207,159.06
其他应付款	六、(18)	36,852,003.42
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		
其他流动负债	六、(20)	348,759.01
<b>流动负债合计</b>		<b>130,396,066.27</b>
<b>非流动负债：</b>		
保险合同准备金		
长期借款	六、(21)	3,995,852.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	六、(22)	5,045,471.30
递延所得税负债	六、(11)	7,809,586.82
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		<b>16,850,910.12</b>
<b>负债合计</b>		<b>147,246,976.39</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本	六、(23)	53,040,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	六、(24)	31,111,783.71
减：库存股		
其他综合收益	六、(25)	7,720,370.12
专项储备		
盈余公积		
一般风险准备		
未分配利润	六、(26)	-32,209,322.07
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		59,662,831.76
少数股东权益		
<b>所有者权益（或股东权益）合 计</b>		<b>59,662,831.76</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权 益）总计</b>		<b>206,909,808.15</b>

法定代表人：温一榴  
赵尚忠

主管会计工作负责人：赵尚忠

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>		
货币资金		14,707,501.30
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	十四、(1)	10,903,596.28
应收款项融资		
预付款项		60,749.12
其他应收款	十四、(2)	52,254,591.70
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货		35,063,880.19
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		2,115,338.59
<b>流动资产合计</b>		<b>115,105,657.18</b>
<b>非流动资产：</b>		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	十四、(3)	
其他权益工具投资		20,793,826.83
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产		25,295,097.90
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		1,530,339.58
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产		
<b>非流动资产合计</b>		<b>47,619,264.31</b>

<b>资产总计</b>		162,724,921.49
<b>流动负债：</b>		
短期借款		30,032,291.67
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		2,053,082.27
预收款项		
卖出回购金融资产款		
应付职工薪酬		303,247.52
应交税费		3,779.57
其他应付款		34,554,692.17
其中：应付利息		
应付股利		
合同负债		20,964,337.87
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债		
<b>流动负债合计</b>		87,911,431.07
<b>非流动负债：</b>		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		1,065,876.54
递延所得税负债		2,573,456.71
其他非流动负债		
<b>非流动负债合计</b>		3,639,333.25
<b>负债合计</b>		91,550,764.32
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>		
股本		53,040,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积		31,111,783.71
减：库存股		
其他综合收益		7,720,370.12
专项储备		
盈余公积		

一般风险准备		
未分配利润		-20,697,996.66
所有者权益（或股东权益）合计		71,174,157.17
负债和所有者权益（或股东权益）总计		162,724,921.49

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2022 年
一、营业总收入	六、(27)	166,987,829.75
其中：营业收入	六、(27)	166,987,829.75
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		145,980,609.78
其中：营业成本	六、(27)	129,216,484.60
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、(28)	631,500.08
销售费用	六、(29)	5,320,497.46
管理费用	六、(30)	7,696,741.01
研发费用		
财务费用	六、(31)	3,115,386.63
其中：利息费用	六、(31)	2,067,910.87
利息收入	六、(31)	19,391.23
加：其他收益	六、(32)	1,611,720.06
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、(34)	-132,807.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、(35)	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(36)	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,486,132.42</b>
加：营业外收入	六、(37)	
减：营业外支出	六、(38)	119,014.12
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>22,367,118.30</b>
减：所得税费用	六、(39)	-180,611.28
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>22,547,729.58</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润		
（一）按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	六、(40)	22,547,729.58
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,547,729.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>272,937.14</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		272,937.14
1.不能重分类进损益的其他综合收益		272,937.14
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动		
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
（5）其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他		
（二）归属于少数股东的其他综合收益		

的税后净额		
<b>七、综合收益总额</b>		22,820,666.72
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		22,820,666.72
（二）归属于少数股东的综合收益总额		
<b>八、每股收益：</b>		
（一）基本每股收益（元/股）		0.43
（二）稀释每股收益（元/股）		0.43

法定代表人：温一榴  
赵尚忠

主管会计工作负责人：赵尚忠

会计机构负责人：

### 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2022年
<b>一、营业收入</b>	十四、(4)	107,243,617.75
减：营业成本	十四、(4)	79,747,664.22
税金及附加		71,601.78
销售费用		1,312,812.41
管理费用		3,710,645.95
研发费用		
财务费用		1,495,196.82
其中：利息费用		477,902.58
利息收入		11,074.86
加：其他收益		1,257,078.65
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(5)	
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）		-126,372.51
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）		22,036,402.71
加：营业外收入		
减：营业外支出		107,764.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,928,638.59
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,928,638.59
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,928,638.59
（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		272,937.14
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		272,937.14
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		22,201,575.73
七、每股收益：		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 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	六、(41)	178,944,426.45
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		5,309,201.87
收到其他与经营活动有关的现金	六、(41)	9,593,813.28
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>193,847,441.60</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		153,284,429.47
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		13,481,366.51
支付的各项税费		1,864,579.25
支付其他与经营活动有关的现金	六、(41)	17,180,813.48
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>185,811,188.71</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,036,252.89</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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)	15,167,175.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,167,175.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,050,599.29
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)	15,187,175.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>26,237,774.29</b>

投资活动产生的现金流量净额		-11,070,599.29
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
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		75,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		22,300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>97,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		52,581,429.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,010,180.16
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		29,277,600.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>83,869,209.16</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,430,790.84</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-107,000.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,289,443.75</b>
加：期初现金及现金等价物余额		4,269,088.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>14,558,532.13</b>

法定代表人：温一榴  
尚忠

主管会计工作负责人：赵尚忠

会计机构负责人：赵

### 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>		
销售商品、提供劳务收到的现金		111,016,364.87
收到的税费返还		5,309,201.87
收到其他与经营活动有关的现金		11,507,983.83
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>127,833,550.57</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		88,447,533.55
支付给职工以及为职工支付的现金		5,125,118.60
支付的各项税费		69,825.58
支付其他与经营活动有关的现金		24,698,714.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>118,341,192.42</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,492,358.15</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>		
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		15,167,175.00
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>15,167,175.00</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,228,599.14
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		15,187,175.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>19,415,774.14</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,248,599.14</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		40,000,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金		17,300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>57,300,000.00</b>
偿还债务支付的现金		25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		488,826.64
支付其他与筹资活动有关的现金		26,260,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>51,748,826.64</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,551,173.36</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-107,000.69</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>10,687,931.68</b>
加：期初现金及现金等价物余额		3,119,569.62
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>13,807,501.30</b>



(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	53,040,000.00				31,111,783.71		7,720,370.12				-	32,209,322.07	59,662,831.76

法定代表人：温一榴

主管会计工作负责人：赵尚忠

会计机构负责人：赵尚忠

## 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	53,040,000.00				31,111,783.71		6,980,747.68				-	66,231,350.16
加：会计政策变更											24,901,181.23	
前期差错更正							466,685.30				-	-
其他											17,725,454.02	17,258,768.72
<b>二、本年期初余额</b>	53,040,000.00				31,111,783.71		7,447,432.98				-	48,972,581.44



## (二) 更正后的财务报表附注

## 新疆东方红番茄股份有限公司

## 2022 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

## 一、公司基本情况

## (一) 基本情况

公司名称：新疆东方红番茄股份有限公司（以下简称“东方红公司”或“本公司”）

统一社会信用代码：916590016827163042

注册地址：新疆石河子市新安镇(一四二团三营学校)

注册资本：5,304.00 万元人民币

法定代表人：温一榴

设立时间：2009 年 01 月 14 日

股票代码：834205

经营期限：2009 年 01 月 14 日至无固定期限

经营范围：罐头（果蔬罐头）生产；货物与技术的进出口业务；谷物、蔬菜、园艺作物、水果、坚果、香料作物的种植、初加工及销售。（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）。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股权结构如下：

投资者名称	股本	股权比例（%）
信本投资集团有限公司	14,085,000.00	26.5554
郑光义	4,250,000.00	8.0128
石河子新安投资有限公司	4,000,000.00	7.5415
温一榴	3,730,000.00	7.0324
鲍宗新	3,585,000.00	6.7590
刘宗军	2,857,500.00	5.3874
陈小秋	2,629,500.00	4.9576
陈孝虎	2,170,000.00	4.0913
佐恒投资（上海）有限公司	2,070,000.00	3.9027
林玉宇	1,935,000.00	3.6482
鲍碧蓉	1,702,500.00	3.2098
潘丽媚	1,670,000.00	3.1486



投资者名称	股本	股权比例（%）
陈贤高	1,600,000.00	3.0166
李小云	1,370,000.00	2.5830
金圆	1,305,000.00	2.4604
王孝亮	1,304,700.00	2.4598
吴汝君	1,203,750.00	2.2695
陈伟宁	435,000.00	0.8201
朱晓倩	435,000.00	0.8201
温正鹏	401,550.00	0.7571
吕晓雯	300,000.00	0.5656
冯克才	300.00	0.0006
岳星星	200.00	0.0004
合计	53,040,000.00	100.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股份总量为 53,040,000.00 股（有限售条件流通股数量为 15,099,375.00 股，占总股份比例为 28.47%，无限售条件流通股数量为 37,940,625.00 股，占总股份比例为 71.53%）。

本公司及各子公司主要从事：番茄酱、罐头（果蔬罐头）生产

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 4 月 18 日批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后发布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

### 2、持续经营

本公司在编制财务报表过程中，已全面评估本公司自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本公司利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个

月内保持持续经营，本公司因而按持续经营基础编制本财务报表。

### 三、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、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 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。

### 四、公司主要会计政策、会计估计

#### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

#### 3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司以人民币为记账本位币。

#### 4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

##### （1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

##### （2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。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的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、14“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 5、合并财务报表的编制方法

### （1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

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，需区分处置对子公

司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

## 7、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：(1) 属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；(2) 可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，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报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，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归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营

控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 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。在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

#### ①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

### (2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计

入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### ②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。。



#### （4） 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

#### （6） 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

#### （7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### 10、 金融资产减值

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

#### （1） 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一

般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

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

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

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

#### （2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

#### （3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，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，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4） 金融资产减值的会计处理方法

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

## （5） 各类金融资产信用损失的确定方法

### ①应收票据

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

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，与“应收账款”组合划分相同

### ②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	关联方款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%

### ④其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
关联方组合	关联方参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%
代垫及暂付款项组合	代垫及暂付款项参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0.00%

⑤对于划分为账龄分析组合的应收款及合同资产、其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内		
1-2年	5.00	5.00
2-3年	10.00	10.00
3-4年	20.00	20.00
4-5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

## 11、 存货

### (1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

### (2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

### (3) 存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

### (4) 存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

## 12、 合同资产与合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为

贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 13、 持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### 14、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的

长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长

期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## （2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### ①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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；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。

采用权益法核算时，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；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及

合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

### ③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、(2)“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收



益，在丧失对被投资单位控制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，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15、 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本，其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

## 16、 固定资产及其累计折旧

### （1） 固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

### （2） 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终

止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	20	5.00	4.75
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

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

### （3） 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。
- ②本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- ④本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租入的固定资产，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。

### （4） 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17、 在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

## 18、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差

额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

## 19、 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

## 20、 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

## 21、 长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 22、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。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，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 23、 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给

予补偿的建议,在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,和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日,确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的,按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等,在符合预计负债确认条件时,计入当期损益(辞退福利)。

本公司向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划的,按照设定提存计划进行会计处理,除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 24、 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件,本公司将其确认为预计负债:(1)该义务是本公司承担的现时义务;(2)该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司;(3)该义务的金额能够可靠地计量。

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

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿,则补偿金额只能在基本确定能收到时,作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

## 25、 股份支付

### (1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### (2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值。

### (3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日,本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

## 26、 优先股、永续债等其他金融工具

### (1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具,同时符合以下条件的,作为权益工具:

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方,或在潜在不利条件下与其他方交换

金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

## （2） 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

## 27、 收入的确认原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，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，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司收入确认的具体方法如下：本公司与客户之间的销售商品合同主要为番茄酱产品销售的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。① 境内销售：本公司根据合同约定将产品交付给客户，经客户签收或验收后确认商品收入的实现；② 境外销售：公司根据合同约定，在产品出库并办妥报关出口手续后，以船运公司签发的货运提单日期确认产品出口销售收入。此种交易模式下，公司负责在约定的装运港和期限内将产品装上指定的船只，客户在产品报关离岸后获得货运提单时取得商品控制权；③ 线上销售：收入确认时间点为根据客户需求发货至指定地点，客户确认收货或者 7 天无理由退货期满确认收入。

## 28、 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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

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

## 29、 递延所得税资产/递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时

性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 30、 所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异



转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对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，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

### 31、 租赁

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

本公司作为承租人租赁资产类别主要为固定资产。

#### (1) 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率；无法确定增量借款利率，采用中国人民银行报价的 5 年以上的长期借款利率作为折现率。

#### (2) 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、（十七）“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

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

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

### (3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

## 32、 其他重要的会计政策和会计估计

### (1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、13“持有待售资产”相关描述。

### (2) 套期会计

公司审计期间不存在套期事项。

### (3) 回购股份

公司审计期间不存在回购股份事项。

### (4) 资产证券化

公司审计期间不存在资产证券化事项。

## 33、 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 会计政策变更

2021 年 12 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 15 号》（财会[2021]35 号）（以下简称“解释 15 号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行解释 15 号的相关规定对本公司报告期内财务报表未产生重大影响。

### 其他会计政策变更

本期公司不存在其他会计政策变更事项。

### (2) 会计估计变更

公司不存在会计估计变更事项。

## 五、 税项

### 1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应税收入	13.00
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育费附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税-母公司	应纳税所得额	0.00
企业所得税-子公司	应纳税所得额	25.00

## 2、优惠税负及批文

### (1) 增值税税收优惠

根据《财务部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》（财税[2002]7号）和《国家税务总局关于印发〈生产企业出口货物免抵退税管理操作规范〉（试行）的通知》（国税发[2002]11号）等文件精神，公司出口货物增值税实行“免、抵、退”办法。

### (2) 企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十七条及其实施条例第八十六条、《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》（财税[2008]149号）的规定，本公司从事农产品初加工所得免征企业所得税。

## 六、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		13,718.49
银行存款	14,464,974.31	4,232,122.23
其他货币资金	993,557.82	23,247.66
合计	15,458,532.13	4,269,088.38
其中：存放在境外的款项总额		

注：截至2022年12月31日，其他货币资金990,079.92元，其中电商平台账户资金90,079.92元，借款保证金900,000.00元为使用受限的货币资金，无存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### 2、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	9,169,497.44

账龄	期末余额
1至2年	45,114.00
2至3年	221,796.80
3至4年	694,653.10
4至5年	9,928.00
5年以上	
小计	10,140,989.34
减：坏账准备	893,323.60
合计	9,247,665.74

类别	账面余额		年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	882,589.90	8.70	882,589.90	100.00	
其中：					
账龄分析组合	882,589.90	8.70	882,589.90	100.00	
按组合计提坏账准备	9,258,399.44	91.30	10,733.70	0.12	9,247,665.74
其中：					
账龄分析组合	9,258,399.44	91.30	10,733.70	0.12	9,247,665.74
<b>合计</b>	<b>10,140,989.34</b>	<b>100.00</b>	<b>893,323.60</b>	<b>8.81</b>	<b>9,247,665.74</b>

## (2) 按坏账计提方法分类列示

(续)

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	11,779,326.38	91.75	5,148.60	0.04	11,774,177.78
关联方组合	1,058,613.42	8.25			1,058,613.42
合计	12,837,939.80	100.00	5,148.60		12,832,791.20

## ①组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	9,169,497.44		
1至2年	45,114.00	2,255.70	5.00
2至3年	32,580.00	3,258.00	10.00
3至4年	1,280.00	256.00	20.00
4至5年	9,928.00	4,964.00	50.00
5年以上			
合计	9,258,399.44	10,733.70	0.12

## (3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	5,148.60	5,585.10			10,733.70
合计	5,148.60	5,585.10			10,733.70

## (4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0

## (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期末余额前五名应收账款汇总金额为 8,904,187.70 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 81.57%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

## 3、预付款项

## (1) 预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	18,043,852.61	97.51	5,568,454.59	83.47
1至2年	143,322.46	0.77	935,774.59	14.03
2至3年	278,600.00	1.51	145,909.35	2.19
3年以上	38,754.47	0.21	20,900.00	0.31
合计	18,504,529.54	100.00	6,671,038.53	100.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

债务人	与本公司关系	期末余额	未结算原因
北京红力源食品有限公司	关联方	81,494.04	尚未到结算期
呼图壁县亚心番茄制品有限公司	非关联方	72,629.00	尚未到结算期
江苏旭东机械制造有限公司	非关联方	52,250.00	尚未到结算期
合计		206,373.04	

(2) 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期末余额前五名预付账款汇总金额为 17,212,766.60 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 93.33%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

#### 4、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	237,370.21	1,401,200.08
合计	237,370.21	1,401,200.08

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	56,041.09
1 至 2 年	191,475.64
2 至 3 年	64,327.63
3 至 4 年	41,438.27
4 至 5 年	10,843.38
5 年以上	116,566.71
小计	480,692.72
减：坏账准备	243,322.51
合计	237,370.21

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	352,000.00	985,013.08
保证金		502,000.00
备用金		30,287.00
其他	128,692.72	

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
小计	480,692.72	1,517,300.08
减：坏账准备		116,100.00
合计	480,692.72	1,401,200.08

## ③按坏账计提方法分类列示

类别	期末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	9,258,399.44	91.30	10,733.70	0.12	9,247,665.74
其中：账龄组合	9,258,399.44	91.30	10,733.70	0.12	9,247,665.74
代垫及暂付款项组合	882,589.90	100.00			
合计	10,140,989.34	100.00	893,323.60	8.81	9,247,665.74

续

类别	上年年末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	1,517,300.08	100.00	116,100.00	7.65	1,401,200.08
代垫及暂付款项组合					
合计	1,517,300.08	100.00	116,100.00		1,401,200.08

## ④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额	116,100.00			116,100.00
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	13,350.00			13,350.00
本期转回				
本期转销				

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）	
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	129,450.00			129,450.00

## ⑤坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款坏账准备	116,100.00	13,350.00				129,450.00
合计	116,100.00	13,350.00				129,450.00

## ⑥本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

## ⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额为 350,940.64 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 96.69%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 128,500.00 元。

⑧截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的应收款项

⑨截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 5、 存货

## (1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,134,149.28		8,134,149.28	9,476,780.15	3,302.74	9,473,477.41
库存商品	34,794,048.09		34,794,048.09	31,739,559.44		31,739,559.44
周转商品	4,910,220.26		4,910,220.26			
发出商品	1,207,038.66		1,207,038.66	1,734,786.85		1,734,786.85
合计	49,045,456.29		49,045,456.29	42,951,126.44	3,302.74	42,947,823.70



## (2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,302.74					3,302.74
合计	3,302.74					3,302.74

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，抵押的存货详见附注“六、(43)所有权或使用权受到限制的资产”。

## 6、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴或待认证的增值税额	2,115,338.59	57,867.75
合计	2,115,338.59	723,425.54

## 7、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	上年年末余额
股权投资	20,793,826.83	19,807,663.58
合计	20,793,826.83	19,807,663.58

## (2) 非交易性权益工具投资情况

项目	成本	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
新疆石河子农村合作银行	10,500,000.00		10,079,816.81			非交易性权益工具且预计不会在可预见的未来出售
合计	10,500,000.00		10,079,816.81			

## 8、固定资产

## (1) 总表情况

## ①分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	73,912,923.21	70,312,300.84
固定资产清理		
合计	73,912,923.21	70,312,300.84

## (2) 固定资产

## ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：					
1.上年年末余额	65,634,111.00	52,314,904.02	2,499,307.40	1,844,821.44	122,293,143.86
2.本期增加金额	2,060,583.79	3,672,380.34	73,624.38	852,186.26	6,658,774.77
(1)购置	2,060,583.79	3,672,380.34	73,624.38	822,386.26	6,628,974.77
(2)在建工程转入				29,800.00	29,800.00
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额		7,717.94		27,121.61	34,839.55
(1)处置或报废		7,717.94		27,121.61	34,839.55
4.期末余额	67,694,694.79	55,979,566.42	2,572,931.78	2,669,886.09	128,917,079.08
二、累计折旧					
1.上年年末余额	17,581,933.00	31,442,273.85	1,800,862.81	1,155,773.36	51,980,843.02
2.本期增加金额	1,672,923.56	1,795,393.78	131,862.83	191,644.38	3,791,824.55
(1)计提	1,672,923.56	1,795,393.78	131,862.83	191,644.38	3,791,824.55
3.本期减少金额	-	6,286.65	-	25,765.53	32,052.18
(1)处置或报废	-	6,286.65	-	25,765.53	32,052.18
4.期末余额	19,254,856.56	33,231,380.98	1,932,725.64	1,321,652.21	55,740,615.39
三、减值准备					
1.上年年末余额					
2.本期增加金额					
(1)计提					
3.本期减少金额					
(1)处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	48,439,838.23	22,748,185.44	640,206.14	1,348,233.88	73,176,463.69
2.上年年末账面价值	48,052,178.00	20,872,630.17	698,444.59	689,048.08	70,312,300.84

- ② 公司无暂时闲置的固定资产
- ③ 公司无通过融资租赁租入的固定资产
- ④ 公司无通过经营租赁租出的固定资产
- ⑤ 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
动力车间、办公室宿舍库房	2,358,437.95	未按规划建造

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
合计	2,358,437.95	

⑥ 截至 2022 年 12 月 31 日，抵押的房屋及建筑物详见附注“六、(43)所有权或使用权受到限制的资产”。

## 9、在建工程

### (1) 总表情况

#### ① 分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	732,537.01	
合计	732,537.01	

### (2) 在建工程

#### ① 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
净化车间	732,537.01		732,537.01			
合计	732,537.01		732,537.01			

### (3) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
净化车间		732,537.01			732,537.01
冷库		29,800.00	29,800.00		
合计		762,337.01	29,800.00		732,537.01

## 10、无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
一、账面原值					
1.上年年末余额	17,323,357.17	78,188.96	40,290.56	29,666.67	17,471,503.36
2.本期增加金额		25,560.00		100,000.00	125,560.00
(1) 购置		25,560.00		100,000.00	125,560.00
(2) 内部研发					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额					

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	合计
(1) 处置					
4.期末余额	17,323,357.17	103,748.96	40,290.56	129,666.67	17,597,063.36
二、累计摊销					
1.上年年末余额	2,995,817.63	47,780.51	38,646.43	22,783.34	3,105,027.91
2.本期增加金额	362,130.62	10,101.08	240.70	3,244.45	375,716.85
(1) 计提	362,130.62	10,101.08	240.70	3,244.45	375,716.85
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.期末余额	3,357,948.25	57,881.59	38,887.13	26,027.79	3,480,744.76
三、减值准备					
1.上年年末余额					
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	13,965,408.92	45,867.37	1,403.43	103,638.88	14,116,318.60
2.上年年末账面价值	14,327,539.54	30,408.45	1,644.13	6,883.33	14,366,475.45

(2) 截至 2022 年 12 月 31 日，无未办妥产权证书的土地使用权。

(3) 截至 2022 年 12 月 31 日，抵押的无形资产详见附注“六、(43)所有权或使用权受到限制的资产”。

#### 11、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得负债	应纳税暂时性差异	递延所得负债	应纳税暂时性差异
非同一控制下企业合并资产评估增值	5,236,130.11	20,944,520.44	5,416,741.39	21,666,965.56
其他权益工具投资公允价值变动	2,573,456.71	10,293,826.83	2,326,915.90	9,307,663.58
合计	7,809,586.82	31,238,347.27	7,743,657.29	30,974,629.14

## (2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	143,486.44	124,551.34
可抵扣亏损	19,273,385.45	19,685,394.21
合计	19,416,871.89	19,809,945.55

## (3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022年	5,424,216.46	5,836,225.22	2017年
2023年	6,027,503.91	6,027,503.91	2018年
2024年	2,280,210.93	2,280,210.93	2019年
2025年	2,286,391.77	2,286,391.77	2020年
2026年	3,255,062.38	3,255,062.38	2021年
合计	19,273,385.45	19,685,394.21	

## 12、其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付设备款	2,745,310.00	
合计	2,745,310.00	

## 13、短期借款

## (1) 短期借款分类

借款类别	期末余额	上年年末余额
抵(质)押、保证借款	58,074,183.34	
保证借款	3,004,308.33	40,000,000.00
信用借款		22,229.16
合计	61,078,491.67	40,022,229.16

(2) 截至2022年12月31日,本公司子公司江苏亚克西食品有限公司向江苏民丰农村商业银行股份有限公司借款余额13,000,000.00元;借款期限:2022年10月11日至2023年10月10日;借款利率:4.8%。

(3) 截至2022年12月31日,本公司子公司江苏亚克西食品有限公司向江苏民丰农村商业银行股份有限公司借款余额12,000,000.00元;借款期限:2022年10月11日至2023年10月10日;借款利率:4.8%。

以上两笔借款均以江苏亚克西食品有限公司拥有宿房权开发字第14000370号、14000371号房屋产权、宿开国用(2014)第5560号、5561号土地使用权提供抵押担保,担

保的期限：2019年10月9日至2029年10月9日。

以上两笔借款均由新疆东方红番茄股份有限公司、温正鹏、叶影素、信本投资集团有限公司、温一榴、林春瑜提供最高额2,900.00万元的连带保证责任（最高额保证合同编号：2022农商最高额保字（0711831）第01号）。

（4）截至2022年12月31日，本公司子公司江苏亚克西食品有限公司向中国工商银行股份有限公司宿迁分行借款余额3,000,000.00元；借款期限：2022年12月6日至2023年12月6日；借款利率：4%。此笔借款由江苏开泉融资担保有限公司提供连带保证责任。（保证合同编号：0111600075-2022年经营（保）012号）。

（5）截至2022年12月31日，本公司子公司江苏亚克西食品有限公司向江苏银行股份有限公司宿迁分行借款余额3,000,000.00元；借款期限：2022年5月26日至2023年5月25日；借款利率：4.7%。此笔借款由叶影素，温正鹏，江苏省信用融资担保有限责任公司提供连带保证责任。

（6）截至2022年12月31日，本公司向新疆石河子农村合作银行的抵押借款余额为30,000,000.00元，借款的期间：2022年12月13日至2023年7月8日，借款利率：4.65%，此笔借款由新疆东方红番茄股份有限公司机器设备、房产、土地使用权、存货提供抵押担保。由温一榴、林春瑜提供连带保证责任。

#### 14、 应付账款

（1） 应付账款按性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	4,280,262.99	14,402,889.66
费用款	2,681,804.00	4,285,156.17
长期资产款	226,900.00	1,030,443.21
合计	7,188,966.99	19,718,489.04

（2） 未有账龄超过1年的重要应付账款。

#### 15、 合同负债

（1） 合同负债列示

项目	期末余额	未支付原因
预收销售合同款	23,647,099.62	12,296,501.78
合计	23,647,099.62	12,296,501.78

#### 16、 应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	814,037.60	13,036,626.67	12,785,895.17	2,950,897.59
离职后福利-设定提存计划		695,471.34	695,471.34	
合计	814,037.60	13,732,098.01	13,481,366.51	2,950,897.59

## (2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	814,037.60	12,041,332.53	11,790,601.03	2,948,467.59
职工福利费		591,688.67	591,688.67	
社会保险费		397,485.47	397,485.47	
其中：基本医疗保险费		346,426.77	346,426.77	
工伤保险费		24,238.70	24,238.70	
生育保险费		26,820.00	26,820.00	
住房公积金		6,120.00	6,120.00	2,430.00
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				
合计	814,037.60	13,036,626.67	12,785,895.17	<b>2,950,897.59</b>

## (3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		675,030.08	675,030.08	
失业保险费		20,441.26	20,441.26	
合计		695,471.34	695,471.34	

## 17、 应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	70,520.91	
城建税	19,923.39	2,242.77
教育费附加	8,538.60	961.19
地方教育费附加	5,692.41	640.80
房产税	51,155.45	59,001.05
土地使用税	38,193.00	38,193.00
印花税	4,964.91	488.20

税项	期末余额	上年年末余额
个人所得税	8,170.39	4,714.37
合计	<b>207,159.06</b>	106,241.38

#### 18、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	36,852,003.42	30,244,770.02
合计	36,852,003.42	30,244,770.02

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
借款	34,461,660.06	29,659,508.73
押金及保证金	1,952,950.00	570,500.00
其他	437,393.36	14,761.29
合计	36,852,003.42	30,244,770.02

#### 19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款		1,714,284.00
合计		1,714,284.00

#### 20、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	348,759.01	243,585.40
合计	348,759.01	243,585.40

#### 21、长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
保证借款	3,995,852.00	857,145.00
合计	3,995,852.00	857,145.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司子公司江苏亚克西食品有限公司向江苏民丰农村商业银行股份有限公司借款余额 4,000,000.00 元；借款期限：2022 年 7 月 11 日至 2024 年 7 月 10 日；借款利率：4.8%。新疆东方红番茄股份有限公司、温正鹏、叶影素、信本投资集团有限公司、温一榴、林春瑜提供最高额 2,900.00 万元的连带保证责任（最高额保证合同编号：



2022 农商最高额保字（0711831）第 01 号。

## 22、 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,148,507.89		103,036.59	<b>5,045,471.30</b>	土地补助款
合计	5,148,507.89		103,036.59	<b>5,045,471.30</b>	

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计 入营业 外收入 金额	本期计入其 他收益金额	本期冲 减成本 费用金 额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相 关
土地补助款	5,148,507.89			103,036.59			<b>5,045,471.30</b>	与资产相关
合计	5,148,507.89			103,036.59			<b>5,045,471.30</b>	

## 23、 股本

项目	上年年末余 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	
股份总数	53,040,000.00						53,040,000.00

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司股份总量为 53,040,000.00 股（有限售条件流通股数量为 15,099,375.00 股，占总股份比例为 28.47%，其中：有限售条件的高管股份流通股份数量为 15,099,375.00 股）。

## 24、 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	31,111,783.71			31,111,783.71
合计	31,111,783.71			31,111,783.71

## 25、 其他综合收益

项目	上年末 余额	本期发生金额					期末 余额
		本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（或 留存收益）	减：所得税 费用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东	
一、不能重分 类进损益的其 他综合收益							
其他权益工具 投资公允价值 变动	6,980,747.68	772,153.23		193,038.31			7,720,370.12

项目	上年末余额	本期发生金额				期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（或留存收益）	减：所得税费用	税后归属于母公司	
其他综合收益合计	6,980,747.68	772,153.23		193,038.31		7,720,370.12

## 26、 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-36,710,172.65	-41,488,167.52
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	-36,710,172.65	-41,488,167.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	22,547,729.58	4,777,994.87
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	-32,209,322.07	-36,710,172.65

## 27、 营业收入和营业成本

（1） 营业收入及成本列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	165,094,650.66	127,702,945.68	130,540,986.97	109,544,903.67
其他业务	1,893,179.09	1,513,538.92	1,522,684.81	1,152,594.65
合计	166,987,829.75	129,216,484.60	132,063,671.78	110,697,498.32

（2） 主营业务收入及成本（分产品）列示如下

项目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
番茄酱	165,094,650.66	127,702,945.68	130,540,986.97	109,544,903.67
合计	165,094,650.66	127,702,945.68	130,540,986.97	109,544,903.67

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售	提供劳务	其他	合计
在某一时段内确认收入			178,864.24	178,864.24
在某一时点确认收入	161,211,392.24			161,211,392.24
合计	161,211,392.24		178,864.24	161,390,256.48

## 28、 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	103,250.00	99,788.09
教育费附加	44,250.00	91,784.81
地方教育附加	29,500.00	61,189.88
房产税	216,817.40	245,063.00
土地使用税	152,772.00	152,772.00
印花税	39,474.96	34,256.20
环保税	45,015.72	34,994.70
车船税	420.00	
合计	631,500.08	719,848.68

## 29、 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
运输费		24,387.28
职工薪酬	2,859,588.81	2,401,492.26
差旅费	607,403.99	828,557.03
佣金	120,275.73	276,781.00
代理费	659,548.25	
港杂费	172,400.40	
折旧费	15,815.04	119,453.25
宣传费	381,342.00	283,859.75
物料费、服务费	257,527.32	298,972.87
办公费	4,489.61	390.46
其他	242,106.31	88,014.28
合计	5,320,497.46	4,321,908.18

## 30、 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	110,149.80	43,147.24
差旅交通费	187,212.98	282,706.63
职工薪酬	4,492,090.77	5,179,740.51
中介咨询费	368,881.72	532,655.70
折旧与摊销	1,461,167.55	1,870,760.54
业务招待费	275,932.49	750,772.65
服务费	450,685.35	123,275.47
其他	350,620.35	697,447.51
合计	<b>7,696,741.01</b>	9,480,506.25

### 31、 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,067,910.87	2,194,628.53
减：利息收入	19,391.23	23,671.95
汇兑损失	986,402.42	-10,534.80
手续费		24,565.99
其他	80,464.57	1,907.97
合计	<b>3,115,386.63</b>	2,186,895.74

### 32、 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	补助类别
收石河子商务局 2020 年外经贸发展专项资金		497,500.00	与收益相关
收外经贸发展专项资金	352,000.00		与收益相关
知识产权贯标补助资金	0	50,000.00	与收益相关
稳岗补贴、一次性扩岗补助	77,666.98	8,992.54	与收益相关
收到中小企业国际市场开拓资金	0	350,000.00	与收益相关
收自治区工业和信息化厅补贴款	385,075.00		与收益相关
收第八师商务局外经贸发展项目资金	415,400.00		与收益相关
收 2021 年度师市外经贸发展专项资金	50,000.00		与收益相关
企业上云政府补助	50,000.00		与收益相关
个税手续费返还	1,116.36	609.77	与收益相关
土地使用税退税	152,772.00		与收益相关
土地补偿款	127,689.72	127,689.72	与资产相关
合计	1,611,720.06	1,034,792.03	

**33、 投资收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
新疆石河子农村合作银行股利收入		42,336.00
合计		42,336.00

**34、 信用减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
坏账损失	-132,807.61	102,203.20
合计	-132,807.61	102,203.20

**35、 资产减值损失**

项目	本期发生额	上年同期发生额
存货跌价损失		-3,302.74
合计		-3,302.74

**36、 资产处置收益**

项目	本期发生额	上年同期发生额
固定资产处置收益		15,929.20
合计		15,929.20

**37、 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
不用支付的应付款项	3,545,495.15	58,015.50	
其他	15,407.31	36,812.00	
合计	3,560,902.46	94,827.50	

**38、 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
非流动资产毁损报废损失		1,322,316.21	9,074.05
对外捐赠	5,000.00		5,000.00
税收滞纳金、滞纳金		24,100.00	102.12
赔偿款支出			107,662.00
罚款			6,250.00
其他	114,014.12		
合计	119,014.12	1,346,416.21	128,088.17

**39、 所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-180,611.28	-180,611.28
合计	-180,611.28	-180,611.28

## 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	21,596,487.96
按法定/适用税率计算的所得税费用	
子公司适用不同税率的影响	92,734.49
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,658.93
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	1,608.77
本期未确认递延所得税负债的应纳税暂时性差异的影响	
研发费用加计扣除对所得税的影响	
弥补亏损对所得税的影响	-283,613.47
所得税费用	-180,611.28

## 40、持续经营净利润及终止经营净利润

项目	本期		上期	
	发生金额	归属于母公司所有者的损益	发生金额	归属于母公司所有者的损益
持续经营净利润	21,777,099.24	21,777,099.24	4,777,994.87	4,777,994.87
终止经营净利润				
合计	21,777,099.24	21,777,099.24	4,777,994.87	4,777,994.87

## 41、现金流量表项目

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	19,391.23	102,370.48
政府补助	1,611,720.06	906,905.23
代垫款及其他	5,664,885.63	2,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
保证金、备用金	2,296,700.00	835,150.00
个人所得税手续费	1,116.36	197.08
合计	9,593,813.28	1,846,622.79

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用及管理费用等费用支出	7,559,111.36	4,217,322.63
银行手续费及银行咨询费	11,352.12	31,436.52
滞纳金及违约金支出		24,100.00
押金、备用金	2,072,850.00	438,500.00
往来款	7,537,500.00	2,970,000.00
合计	17,180,813.48	7,681,359.15

## (3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	15,187,175.00	2,386,000.00
关联方资金拆借		
合计	15,167,175.00	2,386,000.00

## (4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	15,187,175.00	2,186,000.00
关联方资金拆借		
合计	15,187,175.00	2,186,000.00

## (5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	22,300,000.00	11,600,000.00
关联方资金拆借		1,477,095.60
合计	22,300,000.00	13,077,095.60

## (6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
非关联方资金拆借	29,277,600.00	5,940,000.00

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借		1,530,013.08
减少注册资本支付现金		17,946,487.93
合计	29,277,600.00	25,416,501.01

#### 42、 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	22,547,729.58	4,777,994.87
加：信用减值损失	132,807.61	-102,203.20
加：资产减值准备		3,302.74
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,471,591.92	6,139,895.86
无形资产摊销	375,716.85	374,670.52
长期待摊费用摊销		
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）		-15,929.20
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		1,322,316.21
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	4,775,514.39	2,194,628.53
投资损失（收益以“－”号填列）		-42,336.00
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-127,327.42
存货的减少（增加以“－”号填列）	-5,537,728.35	-9,545,694.71
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-10,328,706.87	-31,281,194.94
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,693,069.02	42,983,508.98
其他（借款保证金支出）		
经营活动产生的现金流量净额	8,036,252.59	16,681,632.24
<b>2. 不涉及现金收支的重大活动：</b>		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		
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		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		



补充资料	本期金额	上期金额
现金的期末余额	14,558,532.13	4,269,088.38
减：现金的上年年末余额	4,269,088.38	1,164,507.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	10,289,443.75	3,104,580.83

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	14,558,532.13	4,269,088.38
其中：库存现金		13,718.49
可随时用于支付的银行存款	14,464,974.31	4,232,122.23
可随时用于支付的其他货币资金	93,557.82	23,247.66
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	14,558,532.13	4,269,088.38
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	销售价格（含税）	期末账面价值	受限原因
土地使用权		7,490,421.81	借款抵押
房屋构筑物		29,226,146.91	借款抵押
机器设备		9,514,658.60	借款抵押
存货-番茄酱	46,958,832.15		借款抵押
合计	46,958,832.15	46,231,227.32	——

## 44、 政府补助

## (1) 本期确认的政府补助

项目	本期发生额	计入当期损益的金额	补助类别
收外经贸发展专项资金	352,000.00	352,000.00	与收益相关
稳岗补贴、一次性扩岗补助	77,666.98	77,666.98	与收益相关

项目	本期发生额	计入当期损益的金额	补助类别
收自治区工业和信息化厅补贴款	385,075.00	385,075.00	与收益相关
收第八师商务局外经贸发展项目资金	415,400.00	415,400.00	与收益相关
收 2021 年度师市外经贸发展专项资金	50,000.00	50,000.00	与收益相关
企业上云政府补助	50,000.00	50,000.00	与收益相关
土地使用税退税	152,772.00	152,772.00	与收益相关
土地补偿款	127,689.72	127,689.72	与资产相关
合计	1,610,603.70	1,610,603.70	

#### 45、 外币货币性项目

项目	2022 年 12 月 31 日外币金额	汇率	2022 年 12 月 31 日折算人民币金额
货币资金			
其中：美元	75.110	6.9646	582.24
应收账款			
其中：美元	952,770.58	6.9646	6,635,665.98

#### 七、在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

###### (1) 企业集团的构成

子公司全称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式	取得时间
				直接	间接		
江苏亚克西食品有限公司	江苏宿迁	江苏宿迁	制造业	100.00		非同一控制下企业合并	2015 年 6 月

#### 八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

## 1、风险管理目标和政策

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。

### （1）市场风险

#### ① 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。在其他变量不变的情况下，本年外币兑人民币汇率升降 1%，影响本公司当期损益的税后 9.28 万元人民币。

#### ② 利率风险—公允价值变动风险

本公司因利率变动引起金融工具公允价值变动的风险主要来自固定利率的短期借款。由于固定利率借款均为短期借款，因此本公司管理层认为公允利率风险并不重大。本公司目前并无利率对冲的政策。

#### ③ 其他价格风险：本公司管理层认为暂无该类风险情况。

### （2）信用风险

2022 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司控制信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日根据应收款项的回收情况，计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

### （3）流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	61,000,000.00		
应付账款	5,790,952.91		
其他应付款	21,510,760.98		
长期借款		3,990,000.00	

## 2、金融资产转移

本年数未发生金融资产转移。

## 九、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

本公司无实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注七、（一）。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
北京红力源食品有限公司	同受鲍宗新重大影响
新疆东方开拓网络有限公司	法定代表人控制的公司
信本投资公司有限公司	持股 5%以上法人股东
石河子新安投资有限公司	持股 5%以上法人股东
温一榴	持股 5%以个人股东、董事
鲍宗新	持股 5%以个人股东、董事
鲍中宝	持股 5%以个人股东、董事
郑光义	持股 5%以个人股东、监事
刘宗军	持股 5%以个人股东、母公司总经理
周小静	董事
陈孝虎	董事
鲍慕贤	监事
李玉新	董事
竺爱江	职工监事
吴汝君	董秘
朱修贵	子公司总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陈小秋	鲍宗新配偶
林春瑜	温一榴配偶

#### 4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 报告期内本公司采购商品/接受劳务情况。

项目	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京红力源食品有限公司	采购商品	62,464.32	

② 报告期内本公司销售商品/提供劳务情况。

项目	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京红力源食品有限公司	销售商品	197,590.62	130,962.30

③ 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,142,961.65	944,400.00

(2) 关联方应收应付款项

关联方名称	期末余额	上年年末余额
应收账款		
北京红力源食品有限公司	1,041,562.42	1,058,613.42
预付款项		
北京红力源食品有限公司	13,378.96	148,146.20

#### 5、关联方承诺

公司报告期内不存在关联方承诺事项。

#### 十、股份支付

公司报告期内不存在股份支付事项。

#### 十一、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

公司报告期内不存在承诺事项。

2、或有事项

杭州市西湖区人民法院以（2022）浙 0106 民初 1019 号民事判决书判决：杭州因你更美科技有限公司退还本公司子公司江苏亚克西食品有限公司履约保证金 28,179.29 元，并支付相应逾期利息（自 2021 年 9 月 30 日起，按全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率，计付至实际清偿之日是止）。此案件尚在执行中。

## 十二、资产负债表日后事项

公司报告期内不存在资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

公司报告期内不存在其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1、 应收账款

#### （1） 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	8,357,595.98
1 至 2 年	678,798.20
2 至 3 年	2,056,418.90
3 至 4 年	693,373.10
4 至 5 年	
小计	11,786,186.18
减：坏账准备	882,589.90
合计	10,903,596.28

#### （2） 按坏账计提方法分类列示

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（%）	
按组合计提坏账准备的应收账款	10,903,596.28	92.51			10,903,596.28
其中：					
账龄分析组合	6,635,665.98	56.30			6,635,665.98
关联方组合	4,267,930.30	36.21			4,267,930.30
合计	11,786,186.18	100.00			11,786,186.18

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：					
账龄分析组合	9,470,790.24	64.77			9,470,790.24
关联方组合	5,150,520.20	35.23			5,150,520.20
合计	14,621,310.44	100.00			14,621,310.44

①组合中，按账龄分析组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	6,956,217.48		
合计	6,956,217.48		

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款坏账准备					
合计					

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
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期末余额前五名应收账款汇总金额为 12,106,737.68 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 0.00 元。

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,254,591.70	42,232,558.49
合计	52,254,591.70	42,232,558.49

## (1) 其他应收款

## ① 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	19,427,971.09
1至2年	17,063,273.84
2至3年	15,860,870.92
3至4年	11,438.27
4至5年	10,843.38
5年以上	6,566.71
小计	52,380,964.21
减：坏账准备	126,372.51
合计	52,254,591.70

## ② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	52,052,271.49	41,902,271.49
保证金	200,000.00	300,000.00
备用金	128,692.72	30,287.00
社保保险、住房公积金		
小计	52,380,964.21	42,232,558.49
减：坏账准备		
合计	52,380,964.21	42,232,558.49

## ③ 按坏账计提方法分类列示

类别	期末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合	210,940.64	0.40	12,500.00	5.93	198,440.64
关联方组合	52,052,271.49	99.60			52,052,271.49
代垫款项组合					
合计	52,263,212.13	100.00	12,500.00		52,250,712.13

续



类别	上年年末账面余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：按照账龄组合					
关联方组合	41,902,271.49	99.22			41,902,271.49
代垫款项组合	330,287.00	0.78			330,287.00
合计	42,232,558.49	100.00			42,232,558.49

## ④ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2021年1月1日余额				
2021年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——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	12,500.00			12,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	12,500.00			12,500.00

## ⑤ 坏账准备的情况

类别	年初余额	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	
其他应收款坏账准备		12,500.00				12,500.00
合计		12,500.00				12,500.00

## ⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	

## ⑦ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本公司按欠款方归集的期末余额前五名其他应收账款汇总金额为 52,263,212.13 元，占其他应收账款期末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额为 12,500.00 元。

## ⑧ 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在涉及政府补助的应收款项

## ⑨ 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

## ⑩ 截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

## 3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	
对联营、合营企业投资						
合计	50,000,000.00	50,000,000.00		50,000,000.00	50,000,000.00	

## (1) 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	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
江苏亚克西食品有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00
合计	50,000,000.00			50,000,000.00		50,000,000.00

## 4、营业收入和营业成本

## (1) 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	107,243,617.75	79,747,664.22	78,843,516.49	63,799,016.87
其他业务				
合计	107,243,617.75	79,747,664.22	78,843,516.49	63,799,016.87

## 5、投资收益

项目	本期发生额	上年同期发生额
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入		42,336.00
合计		42,336.00

## 十五、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	7,821.37	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	375,820.42	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	3,545,495.15	
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-15,254.19	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	<b>3,913,882.75</b>	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）		
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	<b>3,913,882.75</b>	

### 2、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	34.32	0.43	0.43
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	32.06	0.41	0.41

新疆东方红番茄股份有限公司

董事会

2024-04-26