



黄商股份

NEEQ : 834308

湖北黄商集团股份有限公司

Hubei Huangshang Group Co.,Ltd

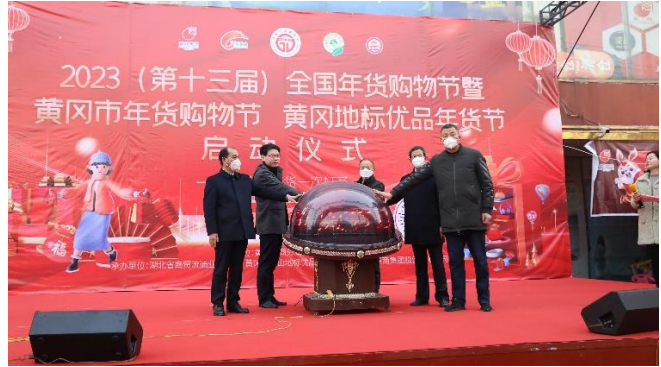


半年度报告

2023

公司半年度大事记

1月6日上午，2023（第十三届）全国年货购物节暨黄冈市年货购物节、黄冈地标优品年货节启动仪式在黄商购物中心门前举行。为贯彻落实国务院办公厅《关于进一步释放消费潜力促进消费持续恢复的意见》和中国商业联合会《关于联合做好2023（第十三届）全国年货购物节组织工作的通知》精神，以及省委省政府和省商务厅关于扩大内需、促进消费的指示精神，综合施策释放消费潜力，促进各地消费持续恢复，发挥消费对经济的牵引带动作用，黄商集团226家门店所在地的16个县（市、区）商务局联合举办“2023(第十三届)全国年货购物节暨黄冈市年货购物节、黄冈地标优品年货节”活动。



1月11日，黄商集团在黄州黄购店门口举行“向1000户困难家庭送温暖献爱心”活动。10多年来，黄商集团对因灾致困、因病致残家庭、孤寡老人等困难群体献爱心送温暖，累计拨出专项帮扶资金近百万元。



6月21日，从中国连锁经营协会发布的“2022年中国连锁百强”榜单中获悉，湖北黄商集团再次荣获“2022年中国连锁百强”称号，位列全国第67名（较2021年上升8位），同时在“2022年中国超市TOP100”排名中位列第39位。

中国连锁经营协会函

证明函

湖北黄商集团股份有限公司(简称黄商)系中国连锁经营协会会员单位。

根据我协会组织的连锁零售行业年度调查显示，黄商分别以59.63亿元和37.12亿元人民币的销售规模入围“2022年中国连锁Top100”（第67位）和“2022年中国超市Top100”（第39位）。

特此证明。



重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人樊汉明、主管会计工作负责人张志平及会计机构负责人（会计主管人员）易红英保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	66
附件 II	融资情况	66

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
文件备置地址	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、黄商公司	指	湖北黄商集团股份有限公司
报告期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
公司章程	指	湖北黄商集团股份有限公司章程
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
零售业态/业态	指	在以向消费者销售商品为主并提供相关服务的零售行业中，零售企业为满足不同的消费需求进行相应的要素组合而形成的不同经营形态。零售业态按零售店铺的经营方式、商品结构、服务功能、以及选址、商圈、规模、店堂设施、目标顾客和有无固定营业场所进行分类，分为食杂店、便利店、折扣店、超市、仓储会员店、百货店、专业店、专卖店、购物中心、厂家直销中心、电视购物、邮购、网上商店、自动售货亭、直销、电视购物等。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北黄商集团股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Huangshang Group Co., Ltd		
法定代表人	樊汉明	成立时间	2004年9月23日
控股股东	控股股东为（黄冈市黄州区人民政府国有资产监督管理局）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（黄冈市黄州区人民政府国有资产监督管理局），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F-零售和批发-F52-零售业-F51-综合零售-F5211 百货零售		
主要产品与服务项目	百货、超市、家电零售兼批发，物流仓储服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	黄商股份	证券代码	834308
挂牌时间	2015年12月24日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	80,000,000
主办券商（报告期内）	财通证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	杭州西湖区天目山路 198 号财通双冠大厦西楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	方杰	联系地址	湖北省黄冈市黄州区宝塔大道 162 号
电话	0713-8367198	电子邮箱	Hsb8367198@163.com
传真	0713-8367198		
公司办公地址	湖北省黄冈市黄州区宝塔大道 162 号	邮政编码	438000
公司网址	http://www.hsjt1983.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91421102764144194K		
注册地址	湖北省黄冈市黄州区东门路 18 号		
注册资本（元）	80,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

本期内公司主要业务为商品零售，以超市、百货、家电等零售业务为广大消费者提供商品零售服务，主要业务收入占营业收入的比例保持在 90%以上；同时涉及电子商务、仓储物流、商业运营管理服务等领域。

公司具体商业模式如下：

(一) 采购模式 公司综合考虑质量、价格、供货速度及品牌等因素，选取合格供应商进行采购，公司建立了价格、质量、数量和资金监督程序，对采购过程进行全程监督，在此基础上，公司选择与信誉好、有竞争力的厂商建立长期的合作关系。公司采取“营采分离，统一采购”模式，公司所有经营商品从生产企业 或上游批发商采购。公司根据商品不同类别确定每个类别的采购渠道、订购周期、最高库存量等进行 采购。公司实施总部统一采购，有效降低了成本。

(二) 销售模式 按照盈利来源的不同，连锁门店的销售模式可以分为经销、代销和联营三种模式。(1)经销是连锁门店传统的经营模式，公司直接采购物品，验收后纳入库存管理，最后进行销售，赚取进销差价。这种经营模式下，公司承担与商品所有权相关的风险和收益，赚取进销差价实现利润。(2)代销即为委托销售，公司与厂商签署销售协议，但在此环节不向厂商付款，而在商品销售后公司向厂商付款，公司赚取实际售价与厂商供价的差额。(3)联营是指供应商提供商品，公司在门店内指定区域设立品牌专柜由供应商的销售人员和我方销售人员共同负责销售，双方共同管理。在商品尚未售出的情况下，该商品仍属供应商所有，门店按照销售收入一定比例获取利润。

(三) 配送模式 公司的配送模式分为配送、直送两种方式：配送是指供应商将商品送到公司自有的配送中心，再由配送中心统一配送到门店；直送是指供应商直接将商品送到门店。

(四) 盈利模式 公司通过开设直营店，进行连锁经营，处于销售产业链的下游，直接面对消费者。公司主要通过开设门店，陈列丰富的商品吸引客流，某些情况下，通过导购员讲解或介绍，指引顾客消费。公司通过销售商品等获得收入，同时为终端消费者提供便民服务来提升消费者对公司的满意度，从而使消费者习惯性的进行消费，另外，通过创新促销和体验式购物等方式，提高产品销售量，提高公司的品牌影响力。

本期，公司从事的主营业务及主要商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	1,282,547,761.72	1,134,645,573.06	13.04%
毛利率%	22.58%	25.44%	-

归属于挂牌公司股东的净利润	21,659,186.89	3,813,539.49	467.95%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	14,981,699.44	1,816,254.46	724.87%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	13.75%	2.76%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	9.51%	1.32%	-
基本每股收益	0.27	0.05	467.95%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	1,335,649,245.11	1,277,847,798.90	4.52%
负债总计	1,167,129,424.73	1,126,104,335.89	3.64%
归属于挂牌公司股东的净资产	162,352,005.66	146,692,818.77	10.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	1.83	10.67%
资产负债率%（母公司）	83.03%	84.19%	-
资产负债率%（合并）	87.38%	88.13%	-
流动比率	0.88	0.84	-
利息保障倍数	3.02	2.00	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	111,426,216.33	121,031,057.98	-7.94%
应收账款周转率	23.97	26.34	-
存货周转率	5.33	5.22	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	4.52%	16.52%	-
营业收入增长率%	13.04%	10.23%	-
净利润增长率%	378.55%	39.61%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	183,116,467.35	13.71%	149,007,442.42	11.66%	22.89%
应收票据	-	-	-	0.00%	-
应收账款	50,463,586.32	3.78%	51,094,694.82	4.00%	-1.24%
存货	154,745,484.31	11.59%	218,146,550.51	17.07%	-29.06%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	13,717,635.73	1.03%	13,717,635.73	1.07%	0.00%
固定资产	179,083,461.09	13.41%	180,459,305.29	14.12%	-0.76%
在建工程	105,382,176.11	7.89%	88,733,153.53	6.94%	18.76%
无形资产	63,987,464.89	4.79%	64,842,030.68	5.07%	-1.32%
短期借款	32,924,138.88	2.47%	36,224,138.88	2.83%	-9.11%
长期借款	128,388,298.61	9.61%	112,988,298.61	8.84%	13.63%

项目重大变动原因:

- 1、存货期末较期初下降29.06%，系主要系存货周转加快以及经营季节不同备货量不同。
- 2、货币资金期末较期初增长22.89%，系营业收入的增加。
- 3、在建工程期末较期初增长18.76%，系农产品加工配送中心项目的投资建设。
- 4、长期借款期末较期初增长13.63%，系调整了银行贷款结构，增加了长期贷款的额度，减少了短期借款的额度。

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	1,282,547,761.72	-	1,134,645,573.06	-	13.04%
营业成本	992,958,395.51	77.42%	845,995,502.37	74.56%	17.37%
毛利率	22.58%	-	25.44%	-	-
管理费用	61,512,936.87	4.80%	61,853,623.95	5.45%	-0.55%
销售费用	189,449,970.67	14.77%	209,981,529.97	18.51%	-9.78%
财务费用	21,043,868.66	1.64%	11,699,619.33	1.03%	79.87%
信用减值损失	34,024.15	0.00%	239.40	0.00%	14,112%
其他收益	8,361,557.33	0.65%	5,008,421.62	0.44%	66.95%
资产处置收益	26,492.86	0.00%	2,760.00	0.00%	859.89%
营业利润	22,906,143.68	1.79%	7,535,550.67	0.66%	203.97%
营业外收入	641,056.48	0.05%	534,140.11	0.05%	20.02%
营业外支出	121,842.02	0.01%	2,801,479.45	0.25%	-95.65%
净利润	23,371,620.98	1.82%	4,883,841.22	0.43%	378.55%
经营活动产生的现金流量净额	111,426,216.33	-	121,031,057.98	-	-7.94%
投资活动产生的现金流量净额	-37,394,677.27	-	-45,632,277.85	-	18.05%
筹资活动产生的现金流量净额	-18,047,175.43	-	66,460,777.89	-	-127.15%

项目重大变动原因:

- 1、营业收入本期较上期增长 13.04%，系开展系列“荆楚购”活动带来的消费增长，以及采取的线上线上下引流活动。
- 2、销售费用本期较上期下降 9.78%，系商品损耗科目入账方式调整了，去年是蔬果、肉品、水产损耗计到商品损耗科目，今年计入商品成本，减少商品损耗的体现了。
- 3、财务费用本期较上期增长 79.87%，系确认租赁负债本期利息，
- 4、其他收益本期较上期增长 66.95%，系收到政府补助款比上期增加。
- 5、营业利润本期较上期增长 203.97%，系商品毛利增长及期间费用减少导致。
- 6、营业外支出本期较上期下降 95.65%，系上年关店门店违约赔偿，本期没有。
- 7、净利润本期较上期增长 378.55%，系拓展团购业务、优化供应链、开展线上业务、费用下降带来的增长。
- 8、投资活动产生的现金流量净额本期较上期增长 18.05%，系购建固定资产支出减少所致。
- 9、筹资活动产生的现金流量净额本期较上期下降 127.15%，系偿还债务支出增加所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
黄冈市黄商三利农产品有限责任公司	子公司	农产品采购、批发	2,000,000.00	72,456,946.56	6,269,893.28	218,300,267.57	2,181,522.81
湖北黄商电子商务有限责任公司	子公司	电商网络平台服务	5,000,000.00	4,870,692.37	-10,300,095.74	3,525,258.39	-1,354,974.06
湖北黄商众益商业运营管理有限公司	子公司	超市加盟服务	5,000,000.00	153,573,386.99	-5,071,206.12	13,901,530.05	3,838,706.83
红安县黄商星河电子商务有限公司	子公司	农电商	1,000,000.00	715,958.22	715,958.22	0.00	-440.47

限责任公司							
黄冈市黄商货物运输有限责任公司	子公司	普通货运	800,000.00	5,942,355.65	5,892,190.76	7,782,576.55	-78,953.96
黄冈市黄商民间资本管理有限责任公司	子公司	代理受托资产	50,000,000.00	70,938,330.50	57,131,674.41	761,069.80	955,850.22
黄冈市黄州区黄商职业技能培训学校	子公司	职业技能培训	500,000.00	461,279.00	-347,953.15	22,080.00	-119,537.69
黄冈大别食品有限公司	子公司	食品销售	1,000,000.00	11,173,955.63	1,503,669.46	6,271,104.16	133,913.50
黄冈康健粮油有限公司	子公司	谷物销售	1,000,000.00	19,279,577.69	1,553,399.35	4,972,082.82	113,435.85
湖北黄商商业运营管理有限公司	子公司	商业运营管理；房屋租赁；物业管理	5,000,000.00	68,005,848.43	-25,225,556.71	28,742,871.95	1,193,874.65
团风黄商鸿园商贸有限责任公司	子公司	综合百货零售	5,000,000.00	20,931,386.41	5,844,089.16	31,281,448.96	1,313,240.64
湖北黄商网络科技有限公司	子公司	电商平台	5,000,000.00	3,037,373.81	-2,941,265.52	2,786,737.49	-1,062,354.54

限公司		服务					
湖北黄大厨餐饮服务有限公司	子公司	餐饮服务	500,000.00	418,962.15	71,914.15	373,863.70	-18,570.58
湖北黄商物联科技有限公司	子公司	网络运输	10,000,000.00	3,413,621.15	2,256,712.48	1,872,319.88	-243,287.52
湖北黄商鲜农产品有限公司	子公司	食品加工销售	2,000,000.00	26,219,293.01	-1,388,953.80	7,217,595.01	-2,144,032.43
浠水黄商三益惠商贸有限公司	子公司	商贸零售	2,000,000.00	8,958,457.36	-2,102,207.97	25,330,209.26	-720,634.85
黄冈市黄商再生资源有限公司	子公司	再生资源回收、加工、销售	500,000.00	7,505,493.57	2,513,825.31	706,224.15	54,292.79
湖北惠购网络科技有限公司	子公司	电商网络平台服务	5,000,000.00	1,249,655.23	-307,269.12	415,841.58	-376,775.73

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
武汉东海吉星农产品物流管理有限公司	有关联性	满足公司战略发展需要

(二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
市场竞争风险	后疫情时代，消费品及零售行业亦进入“新常态”。随着行业竞争日益激烈，且疫情仍在反复，居民消费水平较疫情前有所下滑，消费品及零售、旅游行业的不确定性愈发增加。公司作为民生企业需要稳岗、稳物价、保销售。同时，随着人们对商品质量及消费环境要求的提升，公司在商品品质和消费者体验感方面存在上升空间。线上企业不断向线下延伸，线上线下的融合将导致行业竞争不断加剧。近年来，随着本地社区生鲜店的兴起，也给公司带来了一定的竞争压力。公司一直致力于为消费者提供安全放心不贵的产品，积累了良好的行业口碑，虽然公司在黄冈市市场取得了一定的优势，拥有了较高的品牌知名度和美誉度，并已战略性地开始实施一系列向周边城市的探索，但公司仍无可避免地受到宏观经济影响和竞争越发激烈的双重压力。
人工成本上升风险	2023 年工资增长存在刚性需求，工资刚性增长（同等条件下）会进一步提高人工成本，而公司的营业收入增长和毛利率水平受到市场环境、公司战略发展、内部管理、经营创新等多种因素综合影响，当 人工成本上升速度超过收入增长速度时，可能会对公司的盈利造成影响。 应对措施：公司将通过优化供应链，降低进货成本；提高劳效、坪效；线上线下全渠道运营等措施，提升公司的盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险发生了变化，新增人工成本上升风险，实际控制人不当控制风险消失。

1、实际控制人不当控制风险发生了重大变化：黄冈市黄州区人民政府国有资产监督管理局作为政府职能部门，并不从事具体的生产经营事务，也不会干预企业的生产经营，影响企业的独立性并作出损害企业利益的决定。公司已经建立了关联交易回避表决制度、股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则等各项公司治理规定。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

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

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	15,500,000	15,500,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（禁业竞止）	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范票据管理）	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范票据管理）	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他承诺（规范和减少关联交易承诺）	2015年12月24日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（规范和减少关联交易承诺）	2015年12月24日	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	货币资金	保证金	2,590,000	0.19%	购物卡保证金
土地使用权	无形资产	质押	42336783.75	3.17%	短期借款、长期借款
房屋	固定资产	质押	51772579.95	3.88%	短期借款、长期借款
总计	-	-	96,699,363.7	7.24%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

本报告期内资产抵押、质押是由于公司正常经营需要而发生的筹资，对公司发展具有积极影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	59,836,839	74.80%		59,836,839	74.80%	
	其中：控股股东、实际控制人	28,261,264	35.33%		28,261,234	35.33%	
	董事、监事、高管	1,997,511	2.50%	159,041	2,156,552	2.70%	
	核心员工					0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	20,163,161	25.20%		20,163,161	25.20%	
	其中：控股股东、实际控制人	14,130,618	17.66%		14,130,618	17.66%	
	董事、监事、高管	6,032,543	7.54%		6,032,543	7.54%	
	核心员工						
总股本		80,000,000	-	0	80,000,000	-	
普通股股东人数						140	

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有的质 押股份 数量	期末持有的司法冻 结股份数 量
1	黄冈市黄州区财政局（黄冈市黄州区人民政府国有资产监督管理局）	42,391,852	0	42,391,852	52.99%	14,130,618	28,261,234	0	0
2	司凯	2,391,933	0	2,391,933	2.99%	1,793,950	597,983	0	0
3	孙梦兰	1,403,600	0	1,403,600	1.75%		1,403,600	0	0
4	张卫军	1,241,997	0	1,241,997	1.55%	931,498	310,499	0	0

5	周志炼	1,240,781	0	1,240,781	1.55%		1,240,781	0	0
6	徐玉涛	1,165,000	0	1,165,000	1.46%		1,165,000	0	0
7	童华英	1,151,152	0	1,151,152	1.44%		1,151,152	0	0
8	郑艳华	1,092,740	0	1,092,740	1.37%		1,092,740	0	0
9	柯善德	1,067,131	0	1,067,131	1.33%		1,067,131	0	0
10	樊汉明	950,000		950,000	1.19%	712,500	237,500	0	0
	合计	54,096,186	-	54,096,186	67.62%	17,568,566	36,527,620	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：前十名股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
樊汉明	党委书记、董事长	男	1957年6月	2021年6月28日	2024年6月28日
陈 钢	董事	男	1980年11月	2021年6月28日	2024年6月28日
张卫军	董事、总经理	男	1971年2月	2021年6月28日	2024年6月28日
陈小燕	党委副书记、董事	女	1965年1月	2021年6月28日	2024年6月28日
张志平	董事、财务总监	女	1978年3月	2021年6月28日	2024年6月28日
尹 鹏	董事、副总经理	男	1978年6月	2021年6月28日	2024年6月28日
曾 丹	董事、副总经理	女	1969年4月	2021年6月28日	2024年6月28日
夏妍俐	董事	女	1976年10月	2021年6月28日	2024年6月28日
易红英	董事、董秘书	女	1968年6月	2021年6月28日	2023年6月26日
田 婷	监事会主席	女	1992年6月	2021年6月28日	2024年6月28日
卢 萍	监事	女	1977年2月	2021年6月28日	2024年6月28日
闫伟林	监事	女	1976年1月	2021年6月28日	2024年6月28日
王劲松	监事	男	1968年6月	2021年6月28日	2024年6月28日
王 莉	监事	女	1975年12月	2021年6月28日	2024年6月28日
兰金凤	监事	女	1979年3月	2021年6月28日	2024年6月28日
贾 银	监事	女	1988年1月	2021年6月28日	2024年6月28日
司 凯	副总经理	男	1973年8月	2021年6月28日	2024年6月28日
蔡春晓	副总经理	女	1978年3月	2021年6月28日	2024年6月28日
张春梅	副总经理	女	1973年5月	2021年6月28日	2024年6月28日
曾庆柏	副总经理	男	1973年5月	2021年6月28日	2023年3月1日
樊沛霆	副总经理	男	1986年3月	2023年4月24日	2024年6月28日
高 志	副总经理	男	1985年5月	2021年6月28日	2024年6月28日
方 杰	副总经理	男	1981年10月	2021年6月28日	2024年6月28日
方 杰	董事会秘书	男	1981年10月	2023年7月3日	2024年6月28日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾庆柏	副总经理	离任	-	-
樊沛霆	无	新任	副总经理	-

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
管理人员	155	158
销售人员	5,440	5,299
财务人员	89	87
行政人员	149	182
员工总计	5,833	5,726

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、（一）	183,116,467.35	149,007,442.42
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
交易性金融资产	六、（二）	20,000,000.00	10,000,000.00
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	六、（三）	50,463,586.32	51,094,694.82
应收款项融资		-	-
预付款项	六、（四）	36,313,137.44	41,569,570.95
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、（五）	230,421,191.25	128,172,686.26
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货	六、（六）	154,745,484.31	218,146,550.51
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、（七）	5,810,300.82	15,758,634.18
流动资产合计		680,870,167.49	613,749,579.14
非流动资产：			
发放贷款及垫款		-	-
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款	六、（八）	28,205.70	482,214.70
长期股权投资	六、（九）	13,717,635.73	13,717,635.73
其他权益工具投资	六、（十）	547,003.00	547,003.00
其他非流动金融资产		-	-

投资性房地产		-	-
固定资产	六、(十一)	179,083,461.09	180,459,305.29
在建工程	六、(十二)	105,382,176.11	88,733,153.53
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	六、(十三)	244,600,380.99	265,639,362.82
无形资产	六、(十四)	63,987,464.89	64,842,030.68
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	六、(十五)	40,965,342.37	43,201,600.23
递延所得税资产	六、(十六)	6,467,407.74	6,475,913.78
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		654,779,077.62	664,098,219.76
资产总计		1,335,649,245.11	1,277,847,798.90
流动负债：			
短期借款	六、(十七)	32,924,138.88	36,224,138.88
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	六、(十八)	-	1,105,655.25
应付账款	六、(十九)	239,639,584.85	248,700,544.36
预收款项		-	-
合同负债	六、(二十)	266,639,012.60	217,820,817.62
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、(二十一)	25,535,964.18	23,503,462.94
应交税费	六、(二十二)	9,757,725.66	16,093,412.09
其他应付款	六、(二十三)	114,957,642.34	81,357,332.95
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付分保账款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、(二十四)	52,174,610.04	82,984,481.48
其他流动负债	六、(二十五)	28,682,950.00	23,891,498.76
流动负债合计		770,311,628.55	731,681,344.33
非流动负债：			
保险合同准备金		-	-
长期借款	六、(二十六)	128,388,298.61	112,988,298.61

应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	六、(二十七)	237,234,942.92	251,342,000.43
长期应付款	六、(二十八)	17,666,372.17	16,464,510.00
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	六、(二十九)	5,846,811.08	5,846,811.08
递延收益	六、(三十)	7,681,371.40	7,781,371.44
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		396,817,796.18	394,422,991.56
负债合计		1,167,129,424.73	1,126,104,335.89
所有者权益：			
股本	六、(三十一)	80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、(三十二)	21,734,300.00	21,734,300.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	六、(三十三)	38,929,247.42	38,929,247.42
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、(三十四)	21,688,458.24	6,029,271.35
归属于母公司所有者 权益合计		162,352,005.66	146,692,818.77
少数股东权益		6,167,814.72	5,050,644.24
所有者权益合计		168,519,820.38	151,743,463.01
负债和所有者权益总 计		1,335,649,245.11	1,277,847,798.90

法定代表人：樊汉明

主管会计工作负责人：张志平

会计机构负责人：易红英

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		58,300,031.67	90,683,868.13
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		42,348,167.51	42,261,858.72

应收款项融资		-	-
预付款项		33,878,642.35	23,808,011.90
其他应收款		332,010,546.21	235,629,490.47
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
买入返售金融资产		-	-
存货		143,410,020.38	203,291,068.84
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		2,394,741.87	11,867,953.39
流动资产合计		612,342,149.99	607,542,251.45
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		28,205.70	23,205.70
长期股权投资		65,747,635.73	63,247,635.73
其他权益工具投资		47,003.00	47,003.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产		119,411,904.58	123,936,470.69
在建工程		91,759,881.86	78,228,976.33
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		236,505,165.59	257,544,147.42
无形资产		60,595,077.82	61,344,646.97
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		27,005,166.40	28,880,119.30
递延所得税资产		5,185,936.71	5,185,936.71
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		606,285,977.39	618,438,141.85
资产总计		1,218,628,127.38	1,225,980,393.30
流动负债：			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	9,305,655.25
应付账款		209,767,021.59	228,562,725.13
预收款项		-	-
合同负债		266,246,802.53	215,833,742.52
卖出回购金融资产款		-	-
应付职工薪酬		18,872,145.40	16,996,757.34

应交税费		7,268,755.04	14,087,310.19
其他应付款		45,849,862.96	60,285,436.56
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		51,675,038.57	82,484,910.01
其他流动负债		28,679,386.85	23,741,711.68
流动负债合计		628,359,012.94	651,298,248.68
非流动负债：			
长期借款		128,388,298.61	112,988,298.61
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		229,302,996.94	243,134,678.53
长期应付款		14,577,173.08	13,445,297.01
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		5,846,811.08	5,846,811.08
递延所得税负债		5,381,367.44	5,381,367.44
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		383,496,647.15	380,796,452.67
负债合计		1,011,855,660.09	1,032,094,701.35
所有者权益：			
股本		80,000,000.00	80,000,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		21,734,300.00	21,734,300.00
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		38,889,584.61	38,889,584.61
一般风险准备		-	-
未分配利润		66,148,582.68	53,261,807.34
所有者权益合计		206,772,467.29	193,885,691.95
负债和所有者权益合计		1,218,628,127.38	1,225,980,393.30

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		1,282,547,761.72	1,134,645,573.06
其中：营业收入	六、(三十五)	1,282,547,761.72	1,134,645,573.06

利息收入		-	-
已赚保费		-	-
手续费及佣金收入		-	-
二、营业总成本		1,268,063,692.38	1,132,121,443.41
其中：营业成本	六、(三十五)	992,958,395.51	845,995,502.37
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、(三十六)	3,098,520.67	2,591,167.79
销售费用	六、(三十七)	189,449,970.67	209,981,529.97
管理费用	六、(三十八)	61,512,936.87	61,853,623.95
研发费用		-	-
财务费用	六、(三十九)	21,043,868.66	11,699,619.33
其中：利息费用		11,570,770.17	2,779,943.48
利息收入		1,212,030.97	1,096,549.68
加：其他收益	六、(四十)	8,361,557.33	5,008,421.62
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）		-	-
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、(四十一)	34,024.15	239.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(四十二)	26,492.86	2,760.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		22,906,143.68	7,535,550.67
加：营业外收入	六、(四十三)	641,056.48	534,140.11
减：营业外支出	六、(四十四)	121,842.02	2,801,479.45
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		23,425,358.14	5,268,211.33
减：所得税费用	六、(四十五)	53,737.16	384,370.11
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,371,620.98	4,883,841.22
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）		23,371,620.98	4,883,841.22
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）		1,712,434.09	1,070,301.73

2. 归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		21,659,186.89	3,813,539.49
六、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 重新计量设定受益计划变动额		-	-
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		-	-
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		-	-
(5) 其他		-	-
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
(2) 其他债权投资公允价值变动		-	-
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
(4) 其他债权投资信用减值准备		-	-
(5) 现金流量套期储备		-	-
(6) 外币财务报表折算差额		-	-
(7) 其他		-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		23,371,620.98	4,883,841.22
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		21,659,186.89	3,813,539.49
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		1,712,434.09	1,070,301.73
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.27	0.05
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.19	0.02

法定代表人：樊汉明

主管会计工作负责人：张志平

会计机构负责人：易红英

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入		1,085,605,505.61	1,002,022,851.28
减：营业成本		872,030,914.66	777,145,580.01
税金及附加		2,805,212.32	2,437,973.89
销售费用		147,400,285.91	185,004,356.05
管理费用		33,148,788.67	23,692,413.47
研发费用		-	-
财务费用		19,470,572.19	10,528,855.03

其中：利息费用		10,514,348.34	1,856,332.92
利息收入		207,526.38	251,683.12
加：其他收益		7,003,908.67	4,614,427.08
投资收益（损失以“-”号填列）		619,560.09	-
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）		-	-
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）		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		28,761.89	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,401,962.51	7,828,099.91
加：营业外收入		566,271.74	336,214.30
减：营业外支出		81,458.91	2,145,043.94
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		18,886,775.34	6,019,270.27
减：所得税费用		-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		18,886,775.34	6,019,270.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		18,886,775.34	6,019,270.27
（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		18,886,775.34	6,019,270.27
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-	-
（二）稀释每股收益（元/股）		-	-

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,320,348,761.86	1,261,809,371.78
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		317.17	-
收到其他与经营活动有关的现金		10,214,644.78	6,639,111.41
经营活动现金流入小计		1,330,563,723.81	1,268,448,483.19
购买商品、接受劳务支付的现金		937,976,993.07	865,330,961.10
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		150,827,610.86	143,369,890.22
支付的各项税费		30,493,068.16	22,362,230.10
支付其他与经营活动有关的现金		99,839,835.39	116,354,343.79
经营活动现金流出小计		1,219,137,507.48	1,147,417,425.21
经营活动产生的现金流量净额		111,426,216.33	121,031,057.98
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		35,326.75	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	2,760.00
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		35,326.75	2,760.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,430,004.02	45,635,037.85

投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		37,430,004.02	45,635,037.85
投资活动产生的现金流量净额		-37,394,677.27	-45,632,277.85
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		58,000,000.00	88,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		58,000,000.00	88,000,000.00
偿还债务支付的现金		67,700,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,347,175.43	1,539,222.11
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		-	-
筹资活动现金流出小计		76,047,175.43	21,539,222.11
筹资活动产生的现金流量净额		-18,047,175.43	66,460,777.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		55,984,363.63	141,859,558.02
加：期初现金及现金等价物余额		123,542,103.72	116,143,039.21
六、期末现金及现金等价物余额		179,526,467.35	258,002,597.23

法定代表人：樊汉明

主管会计工作负责人：张志平

会计机构负责人：易红英

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
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		1,043,410,948.10	1,072,025,751.24
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		56,573,191.99	4,866,110.20
经营活动现金流入小计		1,099,984,140.09	1,076,891,861.44
购买商品、接受劳务支付的现金		815,801,506.35	800,086,270.32
支付给职工以及为职工支付的现金		114,973,140.30	115,190,247.95
支付的各项税费		25,547,405.87	19,151,267.03
支付其他与经营活动有关的现金		103,299,989.17	97,221,724.12
经营活动现金流出小计		1,059,622,041.69	1,031,649,509.42
经营活动产生的现金流量净额		40,362,098.40	45,242,352.02
二、投资活动产生的现金流量：		-	-

收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,374,812.49	34,032,779.96
投资支付的现金		2,500,000.00	100,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		25,874,812.49	34,132,779.96
投资活动产生的现金流量净额		-25,874,812.49	-34,132,779.96
三、筹资活动产生的现金流量：		-	-
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		45,000,000.00	80,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		94,600.00	-
筹资活动现金流入小计		45,094,600.00	80,000,000.00
偿还债务支付的现金		59,600,000.00	20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,588,785.98	408,821.08
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		66,188,785.98	20,408,821.08
筹资活动产生的现金流量净额		-21,094,185.98	59,591,178.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		-6,606,900.07	70,700,750.98
加：期初现金及现金等价物余额		62,316,931.74	74,014,154.36
六、期末现金及现金等价物余额		55,710,031.67	144,714,905.34

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

(二) 财务报表项目附注

湖北黄商集团股份有限公司 2023年1-6月财务报表附注

(金额单位：元 币种：人民币)

一、公司基本情况

湖北黄商集团股份有限公司是经黄冈市工商管理局批准设立的股份有限公司（非上市），统一社会信用代码：91421102764144194K；注册地址为黄冈市黄州区东门路 18 号；法定代表人：樊汉明；注册资本：捌仟万圆整；公司经营范围：预包装食品、散装食品、乳制品(含婴幼儿配方奶粉)零售；肉、禽、蛋及制品、水产品、蔬菜、果品、日用百货、工艺品、纺织品、服装、鞋、

帽、第二类医疗器械、日用口罩（非医用）、消毒产品（不含危险化学品和医疗器械）、日用杂品、化妆品、五金产品、家用电器及制冷设备销售、化工产品（不含有毒有害易燃易爆的危险化学品）、建筑材料、装饰装修材料、太阳能热水器、燃气灶具、家具、电子产品、计算机、软件及辅助设备、文化用品、办公设备、首饰、通讯设备、汽车、摩托车、自行车、农业机械、花卉、苗木批发兼零售（含网上零售）；卷烟、音箱制品、图书报刊零售；中式快餐、饮品服务（不含外卖）；钟表及家电维修、电器安装、制冷设备安装；柜台出租；设计、制作、发布、代理国内各类广告；仓储服务（不含危险化学品、成品油的储存活动、不含港口仓储服务）；货运代办（限持证分公司经营）；服装、皮革制品加工、销售；洗衣服务；企业管理服务、商业运营管理服务；软件开发；房屋租赁、房地产开发、现场制售食品（限持证的分公司经营）；第一类增值电信业务中的在线数据处理与交易处理业务；代理中国联通授权范围里的业务（凭双方协议经营）。（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）（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）。

本财务报表业经公司全体董事于 2023 年 8 月 25 日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本期纳入合并范围的子公司包括 19 家，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》及 42 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（以下简称“企业会计准则”），以及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）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

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。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（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

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1、同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中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。

为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司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，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，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（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，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，暂不进行会计处理，直至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所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2、非同一控制下企业合并

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。

购买方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。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

购买方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；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差额，经复核后，计入当期损益。

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），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，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

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

非同一控制下企业合并，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；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。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，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应全部结

转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、(六)。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3、将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

- (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) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，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。

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。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”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的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

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。

本公司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，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，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，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。

本公司在报告期内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，编制合并资产负债表时，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、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，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，现金流量纳入合并现金流量表。

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

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处

置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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，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。

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- 1、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务折算

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，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外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币报表折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益项目下单独列示“外币报表折算差额”项目。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

(十) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

1、金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

(1) 收取金融资产现金流量的权利届满；

(2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且(a)实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或(b)虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

2、金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司企业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分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包含货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款、债权投资和长期应收款等。本公司将自资产负债表日起一年内到期的债权投资和长期应收款列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的债权投资列报为其他流动资产。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

①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

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。此类金融资产包括应收款项融资和其他债权投资。自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。此类金融资产列报为其他权益工具投资。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。此类金融资产列报为交易性金融资产，自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的列报为其他非流动金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司可将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，该指定一经作出不得撤销。

3、金融负债分类和计量

本公司的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、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。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。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证

据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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，所有公允价值变动均计入当期损益。

(2) 其他金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融工具抵销

同时满足下列条件的，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：具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。

5、财务担保合同

财务担保合同，是指特定债务人到期不能按照债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量，除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的财务担保合同外，其余财务担保合同在初始确认后按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额两者孰高者进行后续计量。

6、金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司以预期信用损失为基础，对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、租赁应收款及财务担保合同等进行减值处理并确认损失准备。

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

对于租赁应收款、应收款项，本公司运用简化计量方法，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。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产及财务担保合同，本公司在每个资产负债表日评估其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未显著增加，处于第一阶段，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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只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未显著增加。

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。本公司考虑了不同客户的信用风险特征，以账龄组合为基础评估以摊余成本计量金融工具的预期信用损失。

(1) 应收票据计提损失准备的方法：

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	预期信用损失的计量方法
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行，预期信用损失率为零，不计提信用损失。
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，信用损失确认方法见应收账款政策部分。

(2) 应收款项计提损失准备的方法：

不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于单项风险特征明显的应收款项，根据应收款项类似信用风险特征(债务人根据合同条款偿还欠款的能力)，按历史款项损失情况及债务人经济状况预计可能存在的损失情况，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。

本公司根据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用特征组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，分账龄确认预期信用损失率，详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
特定风险组合	应收合并内关联方款项；员工备用金及借款；融资租赁保证金	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0

账龄组合预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
----	-----------------

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00、5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

(3) 其他应收款计提损失准备的方法:

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	预期信用损失的计量方法
信用特征组合	以账龄为信用风险组合确认依据	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 分账龄确认预期信用损失率, 详见“账龄组合预期信用损失率对照表”
特定风险组合	应收合并内关联方款项; 员工备用金及借款	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为 0

账龄组合预期信用损失率对照表:

账龄	其他应收款预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1.00、5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	30.00
4 至 5 年	50.00
5 年以上	100.00

本公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

1、信用风险显著增加的判断标准

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 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, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化;

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

债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;

债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;

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

预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

合同付款是否发生逾期超过(含)30日。

2、已发生信用减值金融资产的定义

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

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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

债务人很可能破产或进行其他财务重组；

发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

3、预期信用损失的确定

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4、减记金融资产

当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的，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。

(十二) 存货

1、存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品、材料物资、在途物资、低值易耗品等。

2、取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

库存商品的取得实际成本进行核算，发出均按先进先出法进行核算；周转材料按照使用次数分次计入成本费用，余额较小的，在领用时一次计入成本费用。

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

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（十三）持有待售资产

1、持有待售的非流动资产或处置组的确认标准

公司主要通过出售（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的，应当将其划分为持有待售类别。

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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）出售极可能发生，即公司已经就一项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。有关规定要求公司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。

确定的购买承诺，是指公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2、持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，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。

（1）对于持有待售的固定资产，应当调整该项固定资产的预计净残值，使该项固定资产的预

计净残值能够反映其公允价值减去处置费用后的金额，但不得超过符合持有待售条件时该项固定资产的原账面价值，原账面价值高于调整后预计净残值的差额，应作为资产减值损失计入当期损益。持有待售的固定资产不计提折旧，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低进行计量。

(2) 对于持有待售的联营企业或合营企业的权益性投资，自划分至持有待售之日起，停止按权益法核算。

(3) 对于出售的对子公司的投资将导致本公司丧失对子公司的控制权的，无论出售后本公司是否保留少数股东权益，本公司在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

3、不再满足持有待售确认条件时的会计处理

(1) 某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售固定资产确认条件的，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②决定不再出售之日的再收回金额。

(2) 已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，本公司从其被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

4、其他持有待售非流动资产的会计处理

符合持有待售条件的无形资产等其他非流动资产，比照上述原则处理，此处所指其他非流动资产不包括递延所得税资产、职工薪酬形成的资产、《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》规范的金融资产、以公允价值计量的投资性房地产和生物资产、保险合同中产生的合同权利。

(十四) 长期股权投资

1、长期股权投资的分类及其判断依据

(1) 长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(2) 长期股权投资类别的判断依据

①确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、(六)；

②确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2、长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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以及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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为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。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。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管

理费用于发生时计入当期损益。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；本公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司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，本公司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，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、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，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为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改按权益法核算的当期损益。

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，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，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《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。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，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。

（十五）固定资产

1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、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企业经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋建筑物	年限平均法	20-40 年	0.00-5.00	5.00-2.38
机械设备	年限平均法	3-10 年	0.00-5.00	33.33-6.67
运输设备	年限平均法	3-10 年	0.00-5.00	33.33-6.67
电子设备	年限平均法	2-12 年	0.00-5.00	50.00-4.17
生产经营设备	年限平均法	3-15 年	0.00-5.00	33.33-4.44

类 别	折旧方法	折旧年限	残值率 (%)	年折旧率 (%)
消防安全设备	年限平均法	3-8 年	0.00-5.00	33.33-8.33

3、融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- (1) 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- (2) 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- (3) 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- (4) 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产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。

(十六) 在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

(十七) 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。

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- (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以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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、借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或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借款费用继续资本化。

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及其辅助费，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，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，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。

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

（十八）使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括房屋及建筑物

本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产，采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。

使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

（1）租赁负债的初始计量金额；

（2）在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

（3）本公司发生的初始直接费用；

（4）本公司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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用

寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“四、（二十）长期资产减值”所述，确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（十九）无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）取得无形资产时按成本进行初始计量

外购无形资产的成本，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。购买无形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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）后续计量

在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，在为企业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企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	40-50 年	土地使用期限
用友财务软件	10 年	外购日起参考能为公司带来经济效益的期限确定使用寿命

项目	预计使用寿命	依据
同程连锁物流管理软件	10 年	外购日起参考能为公司带来经济效益的期限确定使用寿命

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的折耗或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。

公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

5、划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (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，能够证明其有用性；
- (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。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（二十）长期资产减值

在每个资产负债表日判断长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生物性资产、油气资产使用寿命确定的无形资产等是否存在减值迹象，对存在减值迹象的，估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认相应的减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。企业以单项资产为基础估计其可收回金额，在难以对单项资产可回收金额进行估计的情况下，以资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间做相应调整，使资产在剩余寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值。

对于使用寿命不确定的无形资产、尚未达到使用状态的无形资产以及合并所形成的商誉每年年度终了进行减值测试。

关于商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十一）长期待摊费用

对于已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括经营租入固定资产改良支出，作为长期待摊费用按预计受益年限分期摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

（二十二）合同负债

本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括

短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司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对所有设定受益计划义务予以折现，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。

设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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允许转回至损益，可以在权益范围内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3、辞退福利的会计处理方法

在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- (2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在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

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，

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中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十四）租赁负债

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量，采用简化处理的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：

- （1）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；
- （2）取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；
- （3）本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- （4）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；
- （5）根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若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，将差额计入当期损益：

（1）当购买选择权、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，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

（2）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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（二十五）预计负债

涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。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；因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

于资产负债表日，对预计负债的账面价值进行复核并作适当调整，以反映当前的最佳估计数。

（二十六）收入

1、收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别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，还是在某一时点履行。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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；

(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；

(3) 公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：

(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

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

(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

(5) 客户已接受该商品；

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，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。

(二十七) 政府补助

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

1、与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分摊，计入当期损益。

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

2、与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

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

(2) 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，冲减相关成本。

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。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、政策性优惠贷款贴息的会计处理

财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于某些资产、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。

一般情况下所有暂时性差异均确认相关的递延所得税。但对于可抵扣暂时性差异，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，确认相关的递延所得税资产。此外，与商誉的初始确认相关的，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暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产或负债。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损及税款抵减，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。

确认与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，除非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。

对于与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，只有当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时，才确认递延所得税资产。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。

除与直接计入其他综合收益或股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十九）租赁

1、租赁的识别

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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2、单独租赁的识别

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

3、本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，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。

（2）租赁期的评估

租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

（3）使用权资产和租赁负债

见“附注四、（十八）”和“附注四、（二十四）”。

（4）租赁变更

租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：（1）租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；（2）其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4、本公司作为出租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆

合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号——收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部分各自的单独价格。

（2）租赁的分类

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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（3）作为经营租赁出租人

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入，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。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

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

（4）作为融资租赁出租人

在租赁开始日，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。

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照本附注“四、（十）金融工具”及“四、（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法”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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5、售后租回交易

本公司按照“附注四、（二十六）”评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）本公司作为卖方及承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融负债进行会计处理。

（2）本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照本附注“四、（十）金融工具”对该金融资产进行会计处理。

（三十）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被企业处置或被企业划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- 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。

符合持有待售的资产的会计处理见本附注四、（十三）。

（三十一）附回购条件的资产转让

销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

（三十二）持有待售的非流动资产及处置组

1、持有待售的非流动资产及处置组标准

将同时符合下列条件的非流动资产确认为持有待售的非流动资产及处置组：

- （1）公司已就该资产出售事项作出决议；
- （2）公司已与对方签订了不可撤消的转让协议；
- （3）该资产转让将在一年内完成。

2、持有待售的非流动资产及处置组的会计处理方法

符合持有待售条件的非流动资产被划分为持有待售的非流动资产及被划分为持有待售的处置组中的资产（不包括金融资产及递延所得税资产），不计提折旧或进行摊销，以账面价值与公允价值减去处置费用孰低的金额列示。公允价值减去处置费用低于原账面价值的金额，确认为资产减值损失。

（三十三）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；

2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；
6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 本公司与所属企业集团的其他成员单位（包括母公司和子公司）的合营企业或联营企业；
9. 本公司的合营企业与本公司的其他合营企业或联营企业。
10. 本公司主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
11. 本公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
12. 本公司母公司的关键管理人员；
13. 本公司母公司关键管理人员关系密切的家庭成员；
14. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

15. 持有本公司 5% 以上股份的法人（或者其他组织）及其一致行动人；
16. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员，本公司母公司监事；
17. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 15 项情形之一的企业；
18. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 11、12、16 项情形之一的个人；
19. 由上述第 11、12、16 和 18 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人（或者其他组织）。

（三十四）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

- 1、该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2、公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3、公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；

- (2) 生产过程的性质；
- (3) 产品或劳务的客户类型；
- (4) 销售产品或提供劳务的方式；
- (5) 生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

2、重要会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司本年度适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	计税依据	税率或征收率
增值税	按应税销售收入计算销项税，并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	13%；9%；6%；0%
城市维护建设税	实缴增值税、消费税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税、消费税	3%
地方教育费附加	实缴增值税、消费税	1.5%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：城市维护建设税根据地域不同计税税率不同，黄商集团门店分布在市区及各县城，故存在不同税率。

(二) 税收优惠及批文

1、根据《财政部、国家税务总局关于免征部分鲜活肉蛋产品流通环节增值税政策的通知》（财税〔2012〕75号）和《黄州区国家税务局税务事项通知书》（黄州国税通〔2012〕006号），本公司符合规定部分鲜活肉蛋产品免征增值税。政策执行期限自2012年10月1日至今；

2、根据《关于免征蔬菜流通环节增值税有关问题的通知》（财税〔2011〕137号）和《减、免税批准通知书》（黄州国减〔2012〕4号），本公司在蔬菜经营批发、零售环节免征增值税。政策执行期限自2012年2月1日至今；

3、根据《中华人民共和国增值税暂行条例》（中华人民共和国国务院令 第538号）第十五条“下列项目免征增值税...（二）避孕药品和用具”，本公司在计划生育用品零售环节免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（包括母公司财务报表主要项目注释）金额单位若未特别注明者均为人民币元；除非特别指出，“期末”指2023年6月30日，“期初”指2022年12月31日，“本期”指2023年1-6月，“上期”指2022年1-6月。

(一) 货币资金

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	2,565,699.15	3,519,181.15
银行存款	176,915,004.74	140,446,605.32
其他货币资金	3,635,763.46	5,041,655.95
合 计	183,116,467.35	149,007,442.42
其中：存放在境外的款项总额		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额	期初余额
司法冻结		2,450,000.00
用于担保的定期存款或通知存款	3,590,000.00	2,590,000.00
向银行申请开具无条件、不可撤销的担保函所存入的保证金存款		
合 计	3,590,000.00	5,040,000.00

其他说明：截至 2023 年 6 月 30 日，本公司受限制的货币资金为 3,590,000.00 元

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	20,000,000.00	10,000,000.00
其中：		
银行理财	20,000,000.00	10,000,000.00
合 计	20,000,000.00	10,000,000.00

（三）应收账款

1、按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	52,605,937.29
1 至 2 年	379,455.10
2 至 3 年	85,523.46
3 至 4 年	114,446.68
合 计	53,185,362.53

2、按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按组合计提坏账准备	53,185,362.53	100.00	2,721,776.21	5.12	50,463,586.32
其中：					
组合 1 信用风险组合	53,185,362.53	100.00	2,721,776.21	5.12	50,463,586.32
组合 2 特定风险组合					
合 计	53,185,362.53	100.00	2,721,776.21	5.12	50,463,586.32

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 (%)	
按组合计提坏账准备	53,822,995.18	100.00	2,728,300.36	5.07	51,094,694.82
其中:					
组合 1 信用风险组合	53,822,995.18	100.00	2,728,300.36	5.07	51,094,694.82
组合 2 特定风险组合					
合计	53,822,995.18	100.00	2,728,300.36	5.07	51,094,694.82

按信用风险组合计提坏账准备:

账龄	期末账面余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	52,605,937.29	2,632,392.01	5.00
1-2 年	379,455.10	37,945.51	10.00
2-3 年	85,523.46	17,104.69	20.00
3-4 年	114,446.68	34,334.00	30.00
合计	53,185,362.53	2,721,776.21	/

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 6,524.15 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
黄州堵城丽婵副食商行	453,907.76	0.85	22,695.39
团风马庙联惠便民超市	429,280.84	0.81	21,464.04
团风但店红红便利店	414,784.15	0.78	20,739.21
团风总路咀惠益便利店	404,508.20	0.76	20,225.41
团风回龙敏秀食品超市	379,090.16	0.71	18,954.51
合计	2,081,571.11	3.91	104,078.56

(四) 预付款项

1、预付账款按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	36,313,137.44	100.00	41,556,114.95	99.97
1-2 年			13,456.00	0.03
合计	36,313,137.44	100.00	41,569,570.95	100.00

2、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	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间
内蒙古蒙牛乳业 (集团) 股份有限公司	非关联方	3,042,979.30	8.48	1 年以内 (含

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	预付款时间
				1 年)
郑州蚂蚁合众商业管理有限公司	非关联方	1,630,989.94	4.54	1 年以内 (含 1 年)
陕西王掌柜农业发展有限公司	非关联方	538,472.48	1.50	1 年以内 (含 1 年)
中粮家佳康 (湖北) 有限公司	非关联方	338,202.12	0.94	1 年以内 (含 1 年)
中益汇海 (泰安) 食品有限公司	非关联方	323,171.50	0.90	1 年以内 (含 1 年)
合计		5,873,815.34	16.36	

(五) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	230,421,191.25	128,172,686.26
合计	230,421,191.25	128,172,686.26

2、其他应收款

(1) 按账龄分类披露

账龄	期末账面余额	坏账准备	期末账面价值
1 年以内 (含 1 年)	224,173,689.29	4,707,180.59	219,466,508.70
1 至 2 年	6,802,727.40	622,395.59	6,180,332.31
2 至 3 年	3,712,826.59	713,852.06	2,998,974.24
3 至 4 年	2,526,114.21	750,738.00	1,775,376.00
合计	237,215,357.49	6,794,166.24	230,421,191.25

(2) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	6,821,666.24			6,821,666.24
2022 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
- 转入第二阶段				
- 转入第三阶段				
- 转回第二阶段				
- 转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	27,500.00			27,500.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	6,794,166.24			6,794,166.24

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 27,500.00 元。

(3) 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
湖北景贤新材料科技有限公司	往来款	4,300,000.00	1 年以内	1.81	43,000.00
黄冈市亨瑞祥商贸有限公司	往来款	3,500,000.00	1 年以内	1.48	35,000.00
黄冈景鑫商贸有限公司	往来款	2,950,000.00	1 年以内	1.24	29,500.00
黄冈多麦好商贸有限公司	往来款	2,200,000.00	1 年以内	0.93	22,000.00
湖北昌大商贸有限公司	往来款	2,100,000.00	1 年以内	0.89	21,000.00
合计		15,050,000.00		6.34	150,500.00

(六) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	141,202,995.48		141,202,995.48	201,082,887.59		201,082,887.59
低值易耗品	9,137,712.24		9,137,712.24	8,019,434.28		8,019,434.28
材料物资	2,701,489.46		2,701,489.46	2,270,550.02		2,270,550.02
在途物资	1,703,287.13		1,703,287.13	6,773,678.62		6,773,678.62
合 计	154,745,484.31		154,745,484.31	218,146,550.51		218,146,550.51

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	5,810,300.82	15,758,634.18
合 计	5,810,300.82	15,758,634.18

(八) 长期应收款

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
保证金	28,205.70		28,205.70	482,214.70		482,214.70	
合计	28,205.70		28,205.70	482,214.70		482,214.70	/

(九) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
联营企业								
武汉东海吉星农产品物流管理有限公司	13,717,635.73						13,717,635.73	
合计	13,717,635.73						13,717,635.73	

(十) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
湖北大黄峰网络科技股份有限公司	500,000.00	500,000.00
郑州蚂蚁商联企业管理中心（有限合伙）	47,003.00	47,003.00
合计	547,003.00	547,003.00

(十一) 固定资产

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
固定资产	179,083,461.09	180,459,305.29
合计	179,083,461.09	180,459,305.29

2、固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产经营设备	消防安全设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	172,566,496.43	14,135,456.07	3,373,907.33	38,030,226.29	165,023,976.60	3,528,654.05	396,658,716.77

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	生产经营设备	消防安全设备	合计
2.本期增加金额				3,697,353.89	12,752,165.79		16,449,519.68
(1)购置				3,697,353.89	12,752,165.79		16,449,519.68
(2)在建工程转入							
(3)企业合并增加							
3.本期减少金额		9,900.00		308,595.30	1,726,428.90		2,044,924.20
(1)处置或报废		9,900.00		308,595.30	1,726,428.90		2,044,924.20
4.期末余额	172,566,496.43	14,125,556.07	3,373,907.33	41,418,984.88	176,049,713.49	3,528,654.05	411,063,312.25
二、累计折旧							
1.期初余额	79,712,317.72	9,391,482.64	1,319,036.10	27,247,013.72	95,340,997.24	3,188,564.06	216,199,411.48
2.本期增加金额	3,806,131.93	442,626.06	128,417.10	2,983,384.61	9,757,532.13	48,042.03	17,166,133.86
(1)计提	3,806,131.93	442,626.06	128,417.10	2,983,384.61	9,757,532.13	48,042.03	17,166,133.86
3.本期减少金额		9,900.00		282,461.66	1,093,332.52		1,385,694.18
(1)处置或报废		9,900.00		282,461.66	1,093,332.52		1,385,694.18
4.期末余额	83,518,449.65	9,824,208.70	1,447,453.20	29,947,936.67	104,005,196.85	3,236,606.09	231,979,851.16
三、减值准备							
1.期初余额							
2.本期增加金额							
(1)计提							
3.本期减少金额							
(1)处置或报废							
4.期末余额							
四、账面价值							
1.期末账面价值	89,048,046.78	4,301,347.37	1,926,454.13	11,471,048.21	72,044,516.64	292,047.96	179,083,461.09
2.期初账面价值	92,854,178.71	4,743,973.43	2,054,871.23	10,783,212.57	69,682,979.36	340,089.99	180,459,305.29

(十二) 在建工程

项 目	期末余额	期初余额
在建工程	105,382,176.11	88,733,153.53
工程物资		
合 计	105,382,176.11	88,733,153.53

(十三) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1. 期初余额	349,212,310.49	349,212,310.49
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	349,212,310.49	349,212,310.49
二、累计折旧		
1. 期初余额	83,572,947.67	83,572,947.67
2. 本期增加金额	21,038,981.83	21,038,981.83
(1) 计提	21,038,981.83	21,038,981.83
3. 本期减少金额		
(1) 租赁变更		
4. 期末余额	104,611,929.50	104,611,929.50
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) 租赁变更		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	244,600,380.99	244,600,380.99
2. 期初账面价值	265,639,362.82	265,639,362.82

(十四) 无形资产

项目	土地使用权	用友财务软件	物流管理软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	78,913,957.97	4,251,748.10	598,290.31	83,763,996.38
2. 本期增加金额	84,030.96	225,500.00		309,530.96
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	78,997,988.93	4,477,248.10	598,290.31	84,073,527.34
二、累计摊销				
1. 期初余额	17,953,361.64	539,832.73	428,771.33	18,921,965.70
2. 本期增加金额	971,159.43	163,024.02	29,913.30	1,164,096.75
(1) 计提	971,159.43	163,024.02	29,913.30	1,164,096.75
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	18,924,521.07	702,856.75	458,684.63	20,086,062.45

项目	土地使用权	用友财务软件	物流管理软件	合计
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	60,073,467.86	3,774,391.35	139,605.68	63,987,464.89
2.期初账面价值	60,960,596.33	3,711,915.37	169,518.98	64,842,030.68

(十五) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	43,201,600.23	7,532,386.64	9,768,644.50		40,965,342.37
开办费		797,384.46	797,384.46		
合计	43,201,600.23	8,329,771.10	10,566,028.96		40,965,342.37

(十六) 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
预期信用损失	9,515,942.56	2,378,985.64	9,549,966.60	2,387,491.68
未决诉讼	5,846,811.08	1,461,702.77	5,846,811.08	1,461,702.77
使用权资产折旧摊销	10,506,877.32	2,626,719.33	10,506,877.32	2,626,719.33
合计	25,869,630.96	6,467,407.74	25,903,655.00	6,475,913.78

(十七) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
质押借款	10,010,555.56	10,010,555.56
保证借款	22,913,583.32	18,013,583.33
信用借款		8,200,000.00
合计	32,924,138.88	36,224,138.88

(十八) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	-	1,105,655.25
合计	-	1,105,655.25

(十九) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	239,639,584.85	248,700,544.36
合计	239,639,584.85	248,700,544.36

(二十) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
消费券	266,639,012.60	217,820,817.62
合计	266,639,012.60	217,820,817.62

(二十一) 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	23,455,279.64	167,987,449.28	166,770,138.92	24,672,590.00
二、离职后福利-设定提存计划	48,183.30	25,815,919.80	25,000,728.92	863,374.18
三、辞退福利		18,000.00	18,000.00	
合计	23,503,462.94	193,821,369.08	191,788,867.84	25,535,964.18

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
一、工资、奖金、津贴和补贴	20,362,556.77	134,127,437.38	137,752,124.74	16,737,869.41
二、职工福利费	4,437.12	8,474,076.25	5,676,308.22	2,802,205.15
三、社会保险费	23,839.20	11,330,956.95	10,931,907.72	422,888.43
其中：医疗保险费	23,337.60	11,086,166.74	10,688,529.91	420,974.43
工伤保险费	501.60	239,555.96	238,143.56	1,914.00
生育保险费		5,234.25	5,234.25	0.00
四、住房公积金	605,600.00	10,706,864.99	10,234,875.51	1,077,589.48
五、工会经费和职工教育经费	2,458,846.55	3,348,113.71	2,174,922.73	3,632,037.53
合计	23,455,279.64	167,987,449.28	166,770,138.92	24,672,590.00

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
一、基本养老保险	46,200.00	24,851,034.04	24,119,913.24	777,320.80
二、失业保险费	1,983.30	964,885.76	880,815.68	86,053.38
合计	48,183.30	25,815,919.80	25,000,728.92	863,374.18

(二十二) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,536,382.46	12,706,109.94
增值税	3,456,453.70	2,419,198.66
房产税	235,802.55	325,475.04
城市维护建设税	136,151.67	147,016.97
土地使用税	20,016.27	21,839.33
教育费附加	65,365.29	68,829.75
地方教育费附加	43,392.06	45,883.47
个人所得税	245,308.54	338,669.29
印花税	18,853.12	19,386.26
地方水利建设基金	-	1,003.38
合计	9,757,725.66	16,093,412.09

(二十三) 其他应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	114,957,642.34	81,357,332.95
合计	114,957,642.34	81,357,332.95

2、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	114,957,642.34	81,357,332.95
合计	114,957,642.34	81,357,332.95

(二十四) 一年内到期的其他非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,000,000.00	50,000,000.00
一年内到期的长期应付款	3,580,614.53	4,661,105.19
一年内到期的租赁负债	28,593,995.51	28,323,376.29
合计	52,174,610.04	82,984,481.48

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	28,682,950.00	23,891,498.76
合计	28,682,950.00	23,891,498.76

(二十六) 长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	128,388,298.61	112,988,298.61
合计	128,388,298.61	112,988,298.61

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	339,844,530.69	362,862,061.14
减：未确认的融资费用	74,015,592.26	83,196,684.42
重分类至一年内到期的租赁负债	28,593,995.51	28,323,376.29
合计	237,234,942.92	251,342,000.43

(二十八) 长期应付款**1、总表情况**

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	17,666,372.17	16,464,510.00
专项应付款		
合计	17,666,372.17	16,464,510.00

2、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	14,350,257.60	11,148,031.83
应付融资租赁款	3,316,114.57	5,316,478.17
合计	17,666,372.17	16,464,510.00

(二十九) 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	5,846,811.08	5,846,811.08	未决诉讼

项目	期末余额	期初余额	形成原因
合计	5,846,811.08	5,846,811.08	/

(三十) 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	7,781,371.44		100,000.04	7,681,371.40	工程补助
合计	7,781,371.44		100,000.04	7,681,371.40	

(三十一) 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	
股份总数	80,000,000.00						80,000,000.00

(三十二) 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	18,345,600.00	-	-	18,345,600.00
其他资本公积	3,388,700.00	-	-	3,388,700.00
合计	21,734,300.00			21,734,300.00

(三十三) 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	19,464,623.71			19,464,623.71
任意盈余公积	19,464,623.71			19,464,623.71
合计	38,929,247.42			38,929,247.42

(三十四) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	6,029,271.35	-944,174.68
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	6,029,271.35	-944,174.68
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	21,659,186.89	10,606,005.35
减: 提取法定盈余公积		1,816,279.66
提取任意盈余公积		1,816,279.66
应付普通股股利	6,000,000.00	
期末未分配利润	21,688,458.24	6,029,271.35

(三十五) 营业收入和营业成本

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	1,188,478,568.37	980,335,006.43	1,045,856,489.08	845,995,502.37
其他业务	94,069,193.35	12,623,389.08	88,789,083.98	-
合计	1,282,547,761.72	992,958,395.51	1,134,645,573.06	845,995,502.37

(三十六) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	885,934.66	752,726.77
城市维护建设税	981,004.76	807,418.33

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	460,307.02	377,852.83
土地使用税	261,821.91	273,049.00
地方教育费附加	306,693.03	253,940.57
印花税	194,916.93	118,083.90
堤防费	7,842.36	8,096.39
合 计	3,098,520.67	2,591,167.79

(三十七) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工工资及福利费	105,848,622.05	101,530,403.86
社会保险费	18,380,910.14	18,314,541.31
水电费	12,145,580.57	10,970,020.38
租赁费	16,660,513.78	30,883,383.10
装修费摊销	7,480,223.18	8,711,132.16
业务宣传费	6,290,510.14	6,353,695.48
会员售后服务费	612,746.54	611,603.61
运杂装卸费	12,639,323.51	10,817,989.93
包装费	2,956,552.12	2,720,213.21
商品损耗	1,648,937.18	15,416,438.02
差旅费	490,299.66	327,752.16
印刷费	718,457.42	639,120.12
工会经费及职工教育经费	1,016,650.27	464,521.88
零星购置	165,924.26	166,415.11
邮电费	311,772.52	310,036.70
保险费	556,147.41	447,263.76
劳动保护费	384,823.26	455,091.16
会议费	6,216.87	170.80
广告费	3,820.39	161,604.34
书报资料费	216.00	2,963.03
信息管理服务费	862,219.52	576,242.56
检验费	30,870.51	28,642.67
其它	238,633.37	72,284.62
合 计	189,449,970.67	209,981,529.97

(三十八) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧费	16,901,998.06	14,892,847.23
职工工资及福利费	22,368,640.10	24,270,796.66
社会保险费	5,725,489.80	5,782,798.66
修理费	1,559,053.72	1,984,149.84
保洁费	2,202,329.32	3,931,176.03
无形资产摊销	1,467,040.23	1,324,645.50
低值易耗品摊销	651,768.93	894,341.45
管理服务费	145,638.32	3,887.99
业务招待费	389,505.81	385,930.16
培训费	2,392,850.17	355,604.27

项 目	本期发生额	上期发生额
咨询费	1,081,604.11	1,111,364.99
差旅费	706,507.18	588,860.27
技术开发费	1,497,401.19	985,390.32
水电费	1,975,696.80	1,965,866.29
开办费	519,263.74	1,318,427.11
会议费	324,830.27	171,386.76
审计费	211,490.45	186,718.88
工会经费及职工教育经费	731,369.87	1,081,562.10
办公费	144,478.28	153,560.16
邮电费	166,024.46	175,744.34
印刷费	86,723.84	71,998.27
诉讼费	25,131.17	19,262.08
董事会会费	522.00	476.00
书报资料费	22,832.50	889.19
零星购置	38,341.14	36,807.45
其 它	176,405.41	159,131.95
合 计	61,512,936.87	61,853,623.95

(三十九) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	11,570,770.17	2,779,943.48
减：利息收入	1,212,030.97	1,096,549.68
手续费支出	2,624,068.78	2,369,566.35
其他支出	8,061,060.68	7,646,659.18
合 计	21,043,868.66	11,699,619.33

(四十) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	8,361,557.33	5,008,421.62
合 计	8,361,557.33	5,008,421.62

(四十一) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
预期信用损失	34,024.15	239.40
合 计	34,024.15	239.40

(四十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产而产生的处置利得或损失小计	26,492.86	2,760.00
其中：固定资产处置	26,492.86	2,760.00
其中：无形资产处置		
合计	26,492.86	2,760.00

(四十三) 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
其他	641,056.48	534,140.11	641,056.48
合计	641,056.48	534,140.11	641,056.48

(四十四) 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
对外捐赠	68,000.00	371,035.00	68,000.00
未决诉讼预计损失	0.00	0.00	0.00
其他	53,842.02	2,430,444.45	53,842.02
合计	121,842.02	2,801,479.45	121,842.02

(四十五) 所得税费用

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	45,231.12	384,370.11
递延所得税费用	8,506.04	0.00
合计	53,737.16	384,370.11

(四十六) 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
利息收入	1,212,030.97	1,096,549.68
营业外收入收到的现金	641,056.48	534,140.11
收到的政府补贴	8,361,557.33	5,008,421.62
合计	10,214,644.78	6,639,111.41

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的现金支出	95,347,404.22	103,536,638.81
财务费用手续费及其他	4,370,589.15	10,016,225.53
营业外支出现金支出	121,842.02	2,801,479.45
合计	99,839,835.39	116,354,343.79

(四十七) 现金流量表补充资料**1、现金流量表补充资料表**

补充资料	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	23,371,620.98	4,883,841.22
加：资产减值损失		
信用减值损失	-34,024.15	-239.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,780,439.68	14,892,847.23
使用权资产折旧	21,038,981.80	
无形资产摊销	1,164,096.75	1,324,645.50
长期待摊费用摊销	9,768,644.50	8,711,132.16

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)	26,492.86	-2,760.00
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)	11,570,770.17	2,779,943.48
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)	8,506.04	83.68
递延所得税负债增加 (减少以“-”号填列)		
存货的减少 (增加以“-”号填列)	63,401,066.20	54,581,757.05
经营性应收项目的减少 (增加以“-”号填列)	-77,802,524.89	-71,956,416.29
经营性应付项目的增加 (减少以“-”号填列)	43,132,146.39	105,816,223.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	111,426,216.33	121,031,057.98
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	179,526,467.35	258,002,597.23
减: 现金的期初余额	123,542,103.72	116,143,039.21
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	55,984,363.63	141,859,558.02

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	179,526,467.35	258,002,597.23
其中: 库存现金	2,565,699.15	3,598,423.15
可随时用于支付的银行存款	176,960,768.20	254,404,174.08
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	179,526,467.35	258,002,597.23

3、现金流量表补充资料说明

项 目	期末余额	期初余额
一、期末货币资金	183,116,467.35	266,172,597.23
减: 使用受到限制的存款	3,590,000.00	8,170,000.00
二、期末现金及现金等价物余额	179,526,467.35	258,002,597.23

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得 方式
				直接	间接	
黄冈市黄商三利农产品有限责任公司	黄冈市	黄冈市	贸易	51.00		设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
湖北黄商电子商务有限责任公司	黄冈市	黄冈市	电子商务	100.00		设立
湖北黄商众益商业运营管理有限公司	黄冈市	黄冈市	零售	100.00		设立
红安县黄商星河电子商务有限责任公司	黄冈市	黄冈市	电子商务	100.00		设立
黄冈市黄商货物运输有限责任公司	黄冈市	黄冈市	普通货运	100.00		设立
黄冈市黄商民间资本管理有限责任公司	黄冈市	黄冈市	股权投资、 受托资产管理	51.00	49.00	设立
黄冈市黄州区黄商职业技能培训学校	黄冈市	黄冈市	培训	100.00		设立
黄冈大别食品有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	48.00		设立
黄冈康健粮油有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	48.00		设立
湖北黄商商业运营管理有限公司	黄冈市	黄冈市	租赁和商务 服务业	100.00		设立
团风黄商鸿园商贸有限责任公司	黄冈市	黄冈市	贸易	51.00		设立
湖北黄商网络科技有限公司	黄冈市	黄冈市	互联网和相 关服务	100.00		设立
湖北黄大厨餐饮服务有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	100.00		设立
湖北黄商物联科技有限公司	黄冈市	黄冈市	互联网和相 关服务	100.00		设立
鄂州市黄商三益惠超市有限责任公司	黄冈市	黄冈市	贸易	100.00		设立
湖北黄商鲜农产品有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	100.00		设立
浠水黄商三益惠商贸有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	100.00		设立
黄冈市黄商再生资源有限公司	黄冈市	黄冈市	贸易	100.00		设立
湖北惠购网络科技有限公司	黄冈市	黄冈市	互联网和相 关服务	100.00		设立

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
团风黄商鸿园商贸有限责任公司	49	643,487.91		3,084,251.29
黄冈市黄商三利农产品有限责任公司	49	1,068,946.18	595,263.61	2,819,196.05

3、重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	黄冈市黄商三利农产品有限公司	团风黄商鸿园商贸有限责任公司
流动资产	71,030,118.66	10,138,926.18
非流动资产	1,426,827.90	10,792,460.23
资产合计	72,456,946.56	20,931,386.41
流动负债	65,670,053.58	7,001,209.27
非流动负债	516,999.70	8,086,087.98
负债合计	66,187,053.28	15,087,297.25
营业收入	218,300,267.57	31,281,448.96
净利润	2,181,522.81	1,313,240.64

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、合营企业或联营企业的基础信息

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
武汉东海吉星农产品物流管理有限公司	武汉市	武汉市	物流	23.00		权益法

八、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
黄冈市黄州区国有资产管理局	湖北黄冈	国有		52.99	52.99

(二) 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)。

(三) 本企业合营和联营企业情况

本企业子公司的情况详见本附注七、(一)。

(四) 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
樊汉明	党委书记、董事长
陈钢	董事
张卫军	董事、总经理
陈小燕	党委副书记、董事
张志平	董事、财务总监
尹鹏	董事、副总经理
曾丹	董事、副总经理
夏妍俐	董事
易红英	董事、董事会秘书
田婷	监事会主席
卢萍	监事
闫伟林	监事
王劲松	监事
王莉	监事
兰金凤	监事
贾银	监事
司凯	副总经理
蔡春晓	副总经理

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
张春梅	副总经理
曾庆柏	副总经理
高志	副总经理
方杰	副总经理

(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

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

(3) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

无。

2、关联担保情况

(1) 本公司作为担保方

2022 年 9 月 5 日，本公司与汉口银行股份有限公司黄冈分行签订了编号为 DB2022082500000016 的《最高额保证合同》，为其控股子公司黄冈市黄商再生资源有限公司承担连带保证责任，担保金额为 5,500,000.00 元，担保期限：2022 年 9 月 5 日至 2023 年 9 月 5 日。

2022 年 12 月 16 日，本公司与中国农业发展银行黄冈市分行营业部签订了编号为 421199001-2022 年黄营（保）字 0002 号的《保证合同》，为其控股子公司黄冈市黄商三利农产品有限责任公司承担连带保证责任，担保金额为 10,000,000.00 元，担保期限：2022 年 12 月 16 日至 2023 年 12 月 15 日。

(2) 本公司作为被担保方

无。

(3) 关联担保情况说明

无。

3、关联方资金拆借

无。

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

无。

(二) 或有事项

1、资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司与随州市洪腾房地产开发有限公司因租赁合同纠纷，预期存

在 5,846,811.08 元的赔偿款。

2、公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

(三) 其他

无。

十、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

无。

(二) 利润分配情况

无。

(三) 销售退回

无。

(四) 其他资产负债表日后事项说明

无。

十一、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	期末账面余额
1 年以内（含 1 年）	43,955,000.93
1 至 2 年	365,508.12
2 至 3 年	3,161.53
合计	44,323,670.58

2、按坏账组合的方式披露

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 (%)	
按组合计提坏账准备	44,323,670.58	100.00	1,975,503.07	4.46	42,348,167.51
其中：					
组合 1 信用风险组合	40,069,947.26	90.40	1,975,503.07	4.93	38,094,444.19
组合 2 特定风险组合	4,253,723.32	9.60			4,253,723.32
合计	44,323,670.58	100.00	1,975,503.07	4.46	42,348,167.51

续表

类别	期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	价值
按组合计提坏账准备	44,237,361.79	100.00	1,975,503.07	4.47	42,261,858.72
其中:					
组合 1 信用风险组合	39,339,282.89	88.93	1,975,503.07	5.02	37,363,779.82
组合 2 特定风险组合	4,898,078.90	11.07			4,898,078.90
合计	44,237,361.79	100.00	1,975,503.07	4.47	42,261,858.72

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 0.00 元。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
湖北黄商商业运营管理有限公司	2,183,652.65	4.93	
湖北黄商鲜农产品有限公司	894,898.74	2.02	
浠水黄商三益惠商贸有限公司	656,035.03	1.48	
团风黄商鸿园商贸有限责任公司	519,136.90	1.17	
黄州堵城丽婵副食商行	453,907.76	1.02	22,695.39
合计	4,707,631.08	10.62	22,695.39

(二) 其他应收款

1、总表情况

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	332,010,546.21	235,629,490.47
合计	332,010,546.21	235,629,490.47

2、其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	余额	坏账准备	期末账面价值
1 年以内 (含 1 年)	319,141,178.10	1,015,450.12	318,125,727.98
1 至 2 年	7,856,621.32	355,877.31	7,500,744.01
2 至 3 年	5,162,959.32	462,945.10	4,700,014.22
3 至 4 年	2,405,800.00	721,740.00	1,684,060.00
合计	334,566,558.74	2,556,012.54	332,010,546.21

(1) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2022 年 12 月 31 日余额	2,556,012.53			2,556,012.53
2022 年 12 月 31 日余额在本	—	—	—	—

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	2,556,012.53			2,556,012.53

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(4) 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
湖北黄商众益商业运营管理有限公司	往来款	125,740,953.02	1 年以内	37.58	/
湖北黄商商业运营管理有限公司	往来款	43,209,596.16	1 年以内	12.92	/
湖北黄商鲜农产品有限公司	往来款	22,703,647.79	1 年以内	6.79	/
湖北黄商电子商务有限责任公司	往来款	10,523,724.77	1 年以内、 1-2 年、2-3 年	3.15	/
浠水黄商三益惠商贸有限公司	往来款	7,953,487.82	1 年以内	2.38	/
合计		210,131,409.56		62.81	0.00

(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	52,030,000.00		52,030,000.00	49,530,000.00		49,530,000.00
对联营、合营企业投资	13,717,635.73		13,717,635.73	13,717,635.73		13,717,635.73
合 计	65,747,635.73		65,747,635.73	63,247,635.73		63,247,635.73

1、对子公司投资

被投资单位	核算方法	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
黄冈市黄商三利农产品有限公司	成本法	1,020,000.00			1,020,000.00	51.00	51.00
湖北黄商电子商务有限责任公司	成本法	5,000,000.00			5,000,000.00	100.00	100.00
黄冈市黄商货物运输有限责任公司	成本法	800,000.00			800,000.00	100.00	100.00
湖北黄商众益商业运营管理有限公司	成本法	5,000,000.00			5,000,000.00	100.00	100.00
红安县黄商星河电子商务有限责任公司	成本法	1,000,000.00			1,000,000.00	100.00	100.00
黄冈市黄商民间资本管理有限责任公司	成本法	25,500,000.00			25,500,000.00	100.00	100.00
湖北黄商商业运营管理有限公司	成本法	5,000,000.00			5,000,000.00	100.00	100.00
团风黄商鸿园商贸有限责任公司	成本法	2,550,000.00			2,550,000.00	51.00	51.00
黄商职业技能培训学校	成本法	500,000.00			500,000.00	100.00	100.00
黄冈大别食品有限公司	成本法	480,000.00			480,000.00	48.00	100.00
黄冈康健粮油有限公司	成本法	480,000.00			480,000.00	48.00	100.00
湖北黄大厨餐饮服务有限公司	成本法	100,000.00			100,000.00	48.00	100.00
湖北黄商鲜农产品有限公司	成本法	2,000,000.00			2,000,000.00	100.00	100.00
黄冈市黄商再生资源有限公司	成本法	100,000.00			100,000.00	100.00	100.00
湖北黄商物联科技有限公司	成本法		2,500,000.00		2,500,000.00	100.00	100.00
合 计		49,530,000.00	2,500,000.00		52,030,000.00		

2、对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动	期末余额	减值准备
-------	------	--------	------	------

		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他综合收益调 整	其他权益变动		期末余额
联营企业								
武汉东海吉星农产品物流管理有限公司	13,717,635.73						13,717,635.73	
合 计	13,717,635.73						13,717,635.73	

(四) 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	1,037,654,469.86	859,407,525.58	955,096,398.17	777,145,580.01
其他业务	47,951,035.75	12,623,389.08	46,926,453.11	
合计	1,085,605,505.61	872,030,914.66	1,002,022,851.28	777,145,580.01

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	26,492.86	
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）	8,361,557.33	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	519,214.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,907,264.65	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“—”表示）	2,226,816.19	
少数股东权益影响额（税后）	2,961.01	
归属于母公司所有者权益的非经常性损益净额	6,677,487.45	

(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	13.75	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.51	0.19	0.19

湖北黄商集团股份有限公司

二〇二三年八月二十四日

附件 I 会计信息调整及差异情况**一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况****(一) 会计数据追溯调整或重述情况**

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	26,492.86
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）	8,361,557.33
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	519,214.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经常性损益合计	8,907,264.65
减：所得税影响数	2,226,816.19
少数股东权益影响额（税后）	2,961.01
非经常性损益净额	6,677,487.45

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况**一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况****(一) 报告期内的股票发行情况**

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用