

证券代码：837870

证券简称：超固股份

主办券商：中泰证券



超固股份
NEEQ: 837870

上海超固投资股份有限公司
Shanghai Chiuko Investment Co.,Ltd.



年度报告

— 2023 —

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、公司负责人衣飞虎、主管会计工作负责人黄焜铭及会计机构负责人（会计主管人员）潘萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、众华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、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

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	7
第三节	重大事件	22
第四节	股份变动、融资和利润分配	25
第五节	行业信息	28
第六节	公司治理	29
第七节	财务会计报告	34
附件	会计信息调整及差异情况.....	113

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）
	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
文件备置地址	董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、上海超固、超固股份	指	上海超固投资股份有限公司
百胜、百胜集团	指	公司主要客户百胜（中国）投资有限公司
星巴克	指	公司客户上海星巴克咖啡经营有限公司
Tim Hortons	指	公司客户提姆（上海）餐饮管理有限公司
佛山超通	指	超固股份全资子公司佛山市超通恒温设备有限公司
上海馐固	指	超固股份全资子公司上海馐固厨房设备有限公司
上海中臣	指	超固股份全资子公司上海中臣快递有限公司
本年度、报告期、年度	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海超固投资股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai Chiuko Investment Co.,Ltd.		
	Chiuko		
法定代表人	衣飞虎	成立时间	2010年5月31日
控股股东	控股股东为（衣飞虎）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为衣飞虎，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-金属制品、机械和设备修理业(C43)-专用设备修理(C433)-专用设备修理(C4330)		
主要产品与服务项目	标准化商用后厨设备的安装、维修、维护、零部件更换服务、设备销售及派送业务		
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	超固股份	证券代码	837870
挂牌时间	2016年8月16日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,408,000
主办券商（报告期内）	中泰证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	济南市经七路 86 号证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	杜帅	联系地址	上海市闵行区吴中路 1439 号莱茵虹景中心 B 栋 7 层
电话	021-54145917	电子邮箱	dushuai@chiuko.com
传真	021-62340981		
公司办公地址	上海市闵行区吴中路 1439 号莱茵虹景中心 B 栋 7 层	邮政编码	201103
公司网址	www.chiuko.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	91310000555956903K		
注册地址	上海市青浦区青湖路 1023 号 818 室 A 座		
注册资本（元）	20,408,000	注册情况报告期内是否变更	是

备注：公司于 2023 年 7 月 4 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司注册地址并修订<公司章程>的议案》，根据公司经营发展的需要，公司将注册地址变更为“上海市青浦区青湖路 1023 号 818 室 A 座”，相关审议及披露程序均已执行完毕。公司已于 2023 年 7 月 17 日就上述事宜完成注册地址变更和章程修正案的备案登记手续，并取得了上海市市场监督管理局核发的《营业执照》。

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、商业模式

公司属于提供专业设备销售、售后服务及配送供应链于一体的供应商，拥有售后服务核心团队且从业人员具有低压电工作业、熔化焊接与热切割作业、制冷与空调设备安装修理作业等相关特种作业操作资质，为连锁餐饮企业提供响应速度快、高质量、稳定、专业化的安装、维修等服务。公司通过拓展公司维修的领域及能力、加开服务办事处、增强各类品牌的销售予以开拓业务，目前公司主要通过提供维修劳务、销售零配件、销售商用后厨设备、销售餐饮配送设备、提供专业配送服务获得收入。

报告期内，公司的商业模式未发生变化。

报告期后至报告披露之日，公司商业模式未发生变化。

2、经营计划实现情况

2023 年公司紧密围绕既定的战略目标，积极推进、全面落实年度工作计划，通过不断深入挖掘潜在的市场机遇，在公司管理层和全体员工的共同努力下，报告期内，公司实现营业收入 299,043,715.36 元，同比增长 42.54%；归母公司净利润 9,034,256.78 元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司合并口径资产总额 135,420,912.43 元，合并口径资产负债率 28.41%。

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构完全独立，具有良好的自主经营能力，会计核算、财务管理、风险控制等内控系统运行正常。报告期内，公司不存在实际控制人失联或高级管理人员无法履职情况；不存在无法支付供应商货款的情况；公司不存在主要生产、经营资质缺失或者无法续期，无法获得主要生产、经营要素的情况。核心团队稳定，公司持续经营能力良好。

2024 年公司将继续加强原有客户的业务合作，同时积极开拓新的优质客户，为公司营收创造新的增长点，努力保持公司自身优势，提高核心竞争力。

(二) 行业情况

1、行业概述及市场规模

商用设备维修行业是指为餐饮企业提供设备维护、修理和安装服务的行业，该行业包括商用设备及配件的维修、保养和更换，以及相关的技术支持服务等。近年来，随着餐饮行业的快速发展及全国性连

锁餐饮的辐射，餐饮商用设备维修行业也逐步壮大。2023 年 2 月，中共中央、国务院印发了《质量强国建设纲要》，要求“大力发展大众餐饮服务，提高质量安全水平”。我国的商用后厨设备服务市场整体仍处于地区分化的状况，大部分服务企业仅能服务当地的餐饮企业需求，未成规模。

2、市场竞争

商用设备维修行业是一个竞争激烈的行业。目前行业内主要包括大型综合性维修公司、专业设备维修公司及一些个体维修商，因餐饮门店的设备不同，需求的技术支持不一，造成在服务质量、价格、技术水平等方面的竞争。

3、技术发展

随着科技的不断发展，商用设备维修行业的技术也在不断进步。

- (1) 智能化维修：利用计算机及软件对设备进行故障分析、程序设置及远程协助。
- (2) 模块化维修：将设备分成不同的模块，实现快速的更换及维修，提高维修效率。
- (3) 物联网技术：利用物联网技术实现设备的远程监控和分析。

4、客户需求

随着餐饮行业的不断发展，客户对于维修服务的需求也在不断的提高。

- (1) 服务质量：客户对于服务的质量要求越来越高，包括维修人员的技术水平、服务态度等。
- (2) 价格问题：客户对于价格的要求也越来越高，要求价格合理、透明，避免出现高价低质的服务。
- (3) 快速响应：由于餐饮行业的特殊性，客户对于服务的响应速度也有很高的要求，要求能够在第一时间解决设备故障问题。
- (4) 技术先进：随着设备的不断更新换代，客户要求能够提供最新的维修技术和产品。

5、政策法规

- (1) 行业标准：制定了一系列行业标准，规范了维修服务的质量及标准，提高了行业的整体水平。
- (2) 环保要求：要求维修行业能够推广节能环保的技术及产品，降低能源消耗和环境污染。
- (3) 职业资格：要求维修人员具备相关的技能证书和职业资格证书。

公司依托“设备”+“服务”业务支柱已经形成集生产，采购销售，售后服务，前端技术管理，物流的共振体系，可提供餐饮后厨全方案设备的集中供应和维保，兼具面向终端客户的最后一公里物流的配送能力。可提供餐饮行业售前、售中、售后及配套业务一条龙服务。公司励志于打造一个较为完善的闭环高粘度全寿命周期的新服务平台，通过这种发展战略，公司不仅增强了客户粘性和忠诚度，也为竞争对手设置了竞争壁垒，积极应对中国餐饮供给端的变化。

(三) 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	299,043,715.36	209,798,843.97	42.54%
毛利率%	14.73%	15.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,034,256.78	13,021,571.90	-30.62%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,030,436.98	12,169,803.02	-25.80%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	9.79%	16.34%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	9.78%	15.42%	-
基本每股收益	0.44	0.65	-32.31%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	135,420,912.43	125,784,226.50	7.66%
负债总计	38,474,744.39	38,681,678.02	-0.53%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,946,168.04	87,102,548.48	11.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.75	4.27	11.24%
资产负债率%（母公司）	31.40%	32.20%	-
资产负债率%（合并）	28.41%	30.75%	-
流动比率	3.44	3.66	-
利息保障倍数	12.29	20.24	-
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	-10,398,920.69	1,415,039.61	-
应收账款周转率	7.63	6.43	-
存货周转率	4.53	4.27	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	7.66%	26.80%	-
营业收入增长率%	42.54%	-59.79%	-
净利润增长率%	-30.62%	2.02%	-

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	金额	占总资产	

		的比重%		的比重%	
货币资金	9,962,271.55	7.36%	21,693,491.31	17.25%	-54.08%
应收票据	0	0%	0	0%	-
应收账款	39,035,680.35	28.83%	30,189,071.86	24.00%	29.30%
预付账款	7,741,661.30	5.72%	6,488,457.86	5.16%	19.31%
其他应收款	8,735,944.49	6.45%	9,005,298.50	7.16%	-2.99%
存货	62,176,266.03	45.91%	48,609,699.87	38.65%	27.91%
其他流动资产	538,955.79	0.40%	398,700.71	0.32%	35.18%
固定资产	385,024.16	0.28%	474,695.63	0.38%	-18.89%
使用权资产	3,538,526.35	2.61%	7,068,836.48	5.62%	-49.94%
无形资产	422,159.38	0.31%	494,086.23	0.39%	-14.56%
长期待摊费用	321,416.41	0.24%	73,902.31	0.06%	334.92%
递延所得税资产	2,563,006.62	1.89%	1,287,985.74	1.02%	98.99%
短期借款	16,000,000.00	11.82%	13,040,000.00	10.37%	22.70%
应付账款	11,905,774.06	8.79%	13,565,333.18	10.78%	-12.23%
应付职工薪酬	2,724,805.33	2.01%	516,563.02	0.41%	427.49%
应交税金	1,392,713.37	1.03%	2,861,132.58	2.27%	-51.32%
其他应付款	110,006.24	0.08%	116,194.20	0.09%	-5.33%
一年内到期的非流动负债	3,207,948.24	2.37%	177,350.37	0.14%	1,708.82%
其他流动负债	215,176.20	0.16%	201,392.33	0.16%	6.84%
租赁负债	363,495.86	0.27%	6,882,978.28	5.47%	-94.72%
递延所得税负债	868,822.07	0.64%			

项目重大变动原因:

1、货币资金：期末余额较上年期末减少 11,731,219.76 元，降幅 54.08%，主要系报告期内公司为了满足新增维修订单需求及零配件配销业务，储备相应库存零配件所支出的资金增加所致。

2、应收账款：期末余额较上年期末增加 8,846,608.49 元，增幅 29.30%，主要系报告期内销货业务量、维修业务量、买菜派送业务量均有所提升，营业收入同比增长 42.54%，导致本期期末应收账款相应增加。

3、存货：期末余额较上年期末增加 13,566,566.16 元，增幅 27.91%，主要系报告期内公司继续布局新茶饮、咖啡连锁等系统，业务规模及客户体系扩大，因此备货量增加。

4、其他流动资产：期末余额较上年期末增加 140,255.08 元，增幅 35.18%，主要系报告期内未认证进项税金金额增加所致。

5、使用权资产：期末余额较上年期末减少 3,530,310.13 元，降幅 49.94%，主要系报告期内以新租赁准则计量的使用权资产本期计提折旧所致。

6、长期待摊费用：期末余额较上年期末增加 247,514.10 元，增幅 334.92%，主要系报告期内子公司佛山超通更换生产厂房，因装修新厂房新增待摊装修费，导致期末长期待摊费用增加。

7、递延所得税资产/递延所得税负债：递延所得税资产期末余额较上年期末增加 1,275,020.88 元，递延所得税负债期末余额较上年期末增加 868,822.07 元，主要系本年度公司执行财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的有关财务报表项目。

8、应付职工薪酬：期末余额较上年期末增加 2,208,242.31 元，增幅 427.49%，主要系报告期内公司业务规模大幅增长，计提员工年终奖金增加所致。

9、应交税金：期末余额较上年期末减少 1,468,419.21 元，降幅 51.32%，主要系报告期内公司营业利润下降，年末应交企业所得税余额降低所致。

10、租赁负债/一年内到期的非流动负债：租赁负债期末余额较上年期末减少 6,519,482.42 元，降幅 94.72%，同时一年内到期的非流动负债期末余额较上年期末增加 3,030,597.87 元，增幅 1,708.82%，主要系报告期内以新租赁准则计量的租赁负债本期支付租金 3,832,732.06 元，以及本期计提新租赁负债划分到一年内到期的非流动负债所致。

（二）经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	299,043,715.36	-	209,798,843.97	-	42.54%
营业成本	254,994,735.58	85.27%	177,432,697.81	84.57%	43.71%
毛利率%	14.73%	-	15.43%	-	-
销售费用	8,137,987.38	2.72%	3,379,087.67	1.61%	140.83%
管理费用	21,114,393.59	7.06%	14,916,151.99	7.11%	41.55%
研发费用	925,285.40	0.31%	599,843.93	0.29%	54.25%
财务费用	1,023,102.82	0.34%	852,800.77	0.41%	19.97%
其他收益	1,576,302.72	0.53%	3,374,286.17	1.61%	-53.28%
信用减值损失	49,067.53	0.02%	1,638,527.62	0.78%	-97.01%
资产减值损失	-1,794,315.15	-0.60%	0	0%	-
资产处置收益	38,438.60	0.01%	0	0%	-
营业利润	11,673,259.36	3.90%	16,662,185.43	7.94%	-29.94%
营业外收入	4,210.86	0.00%	40,358.08	0.02%	-89.57%
营业外支出	38,242.63	0.01%	3,670.80	0.00%	941.81%
净利润	9,034,256.78	3.02%	13,021,571.90	6.21%	-30.62%

项目重大变动原因：

1、营业收入：较上年同期增加 89,244,871.39 元，增幅 42.54%，主要系报告期内：

(1) 销货业务调整销售战略，新增十足集团有限公司、Tim Hortons、星巴克等产品需求量较大的优质客户，导致营业收入较上年同期增加 58,996,097.73 元；

(2) 维修业务继续承接优质连锁餐饮系统相关服务项目，同时零配件配销业务同步增长，致营业收入较上年同期增加 20,219,240.72 元；

(3) 买菜派送业务在原有运营基础上，新增设派送网点，提高辐射面积及配送能力，营业收入稳步增长，致营业收入较上年同期增加 10,073,288.44 元。

2、营业成本：较上年同期增长 77,562,037.77 元，增幅 43.71%，主要系报告期内公司营业收入增加，相对应的材料、设备、人工、安装及物流等成本增加所致。

3、销售费用：较上年同期增加 4,758,899.71 元，增幅 140.83%，其中：

(1) 工资及社保增加 3,394,318.83 元，主要系 2022 年 9 月起公司为加大市场开拓力度新增销售人员 19 人，导致 2023 年全年销售人员工资及社保费用较 2022 年增加。

(2) 服务费增加 1,007,012.02 元，主要系：第一，为提升公司知名度及市场宣传，本期参加相关展会产生的服务费较上年同期增加；第二，子公司上海中臣为了进一步稳定运营，解决行业运力需求自建派送骑手招聘平台，导致本期服务费增加。

4、管理费用：较上年同期增加 6,198,241.60 元，增幅 41.55%，主要系报告期：

(1) 公司为适应业务发展，增强内部管理力度，2022 年 9 月起新增管理人员 10 人，且本年度管理人员较上年增加 7 人，导致管理人员工资及社保费用增加 3,345,209.93 元；

(2) 公司租赁场地较上年同期扩大导致使用权资产折旧增加，且本报告期内未存在上年度同期因国家租赁政策优惠存在的减免事项，导致使用权资产折旧增加 1,420,910.86 元；

(3) 公司报告期内恢复正常员工培训、户外团建等职工福利活动导致福利费等上涨。

5、研发费用：较上年同期增加 325,441.47 元，增幅 54.25%，主要系：第一，公司研发人员数量增加；第二，为促进自主研发的产品成功进入市场，因此产生的检测费等直接投入较上年同期增加 111,236.26 元。

6、其他收益：较上年同期减少 1,797,983.45 元，降幅 53.28%，主要系报告期内政府补助减少，且 2023 年国家针对增值税加计抵减政策进行调整，加计比例下降，综上导致其他收益金额减少。

7、信用减值损失：较上年同期减少 1,589,460.09 元，降幅 97.01%，主要系 2022 年因长账龄款项大幅减少及预期信用损失前瞻性调整导致应收账款减值准备转回 1,641,733.49 元，而本报告期内长账龄应收账款金额变动较小，信用损失迁徙率优化，因此坏账准备变动较小。

8、资产减值损失：较上年同期增加 1,794,315.15 元，主要系报告期期末计提存货跌价准备所致。

9、资产处置收益：报告期内因处置固定资产和使用权资产产生收益 38,438.60 元。

10、营业外收入：较上年同期减少 36,147.22 元，主要系报告期内收到的财政补贴减少所致。

11、营业外支出：较上年同期增加 34,571.83 元，主要系支付的罚款。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	298,878,151.06	209,589,524.17	42.60%
其他业务收入	165,564.30	209,319.80	-20.90%
主营业务成本	254,877,335.72	177,417,829.34	43.66%
其他业务成本	117,399.86	14,868.47	689.59%

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
维修收入	99,953,475.72	85,132,146.91	14.83%	25.36%	21.52%	2.69%
销货收入	123,599,331.44	98,995,048.98	19.91%	91.32%	107.53%	-6.25%
买菜派送	75,325,343.90	70,750,139.83	6.07%	15.44%	18.59%	-2.50%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期维修服务业务收入较上年同期增长 25.36%，主要系售后行业市场需求增长，设备安装、维修及保养需求量增大，导致订单量上涨，从而维修服务收入有所增加；本期销货业务收入较上年同期增长 91.32%，主要系公司新增十足集团有限公司、Tim Hortons 等产品需求量较大的客户，销货业务订单量大幅提升，导致销货业务收入大幅增加；本期买菜派送业务收入较上年同期增长 15.44%，主要系买菜派送业务新增运营站点，提高配送单量导致的收入增长。

本期维修服务业务毛利率较上年同期增长 2.69 个百分点，主要系上年同期特殊时间段维修服务业务人工差旅等成本较高，本期增加管控且相关成本趋于稳定，相应毛利率上升。本期销货业务收入毛利率较上年同期下降 6.25 个百分点，主要系公司为扩大市场规模，新承接项目毛利率有所下降。本期买菜派送业务毛利率较上年同期下降 2.5 个百分点，主要系新增运营站点业务前期投入增加，从而成本短期内上涨，导致毛利率下降。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	百胜（中国）投资有限公司	117,415,780.99	39.26%	否
2	北京三快在线科技有限公司及其关联方	75,325,301.45	25.19%	否
3	十足集团有限公司	17,231,318.22	5.76%	否
4	上海星巴克咖啡经营有限公司	14,330,651.63	4.79%	否
5	提姆（上海）餐饮管理有限公司	7,685,016.00	2.57%	否
合计		231,988,068.29	77.58%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	安徽搜才领智企业管理服务有限公司	66,724,569.30	27.82%	否
2	昆山润美箱包有限公司	21,159,832.78	8.82%	否
3	桥升咖啡（上海）有限公司	10,550,477.15	4.40%	否
4	广东惠嘉福实业有限公司	9,544,624.03	3.98%	否
5	瑞仙贸易（上海）有限公司	9,394,298.59	3.92%	否
合计		117,373,801.85	48.94%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,398,920.69	1,415,039.61	-
投资活动产生的现金流量净额	340,616.71	-6,479,584.08	-
筹资活动产生的现金流量净额	-1,672,915.78	9,222,315.96	-

现金流量分析：

1、报告期内经营活动产生的现金流量净额为-10,398,920.69 元，上年同期为 1,415,039.61 元，较上年同期减少了 11,813,960.30 元，具体情况如下：

(1) 本期销售商品及提供劳务收到的现金较上年同期增加了 95,503,332.03 元，上升了 41.83%，主要系本期业务大幅增长，营业收入增加所致。

(2) 本期购买商品、接受劳务支出的现金较上年同期增加了 88,543,168.89 元，上升了 48.55%，主要系报告期内公司为满足业务增长需求增加采购和备货，相应支出的现金较上年同期增加。

(3) 本期支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加了 7,744,250.07 元，上升了 28.09%，

主要系公司开拓市场渠道及布局，提升管理，2022 年 9 月及本期新增部分员工，导致职工薪酬支出及社保公积金支出增加。

(4) 本期支付的其他与经营活动有关的现金较上年同期增加了 5,546,651.96 元，上升了 53.47%，主要系报告期内销售规模扩大，与业务相关的付现销售费用、办公室租赁费用、管理费用等其他经营性支出增加所致。

本期净利润为 9,034,256.78 元，与经营活动产生的现金流量净额相差 19,433,177.47 元，主要系公司为扩大业务规模、调整业态布局、巩固竞争优势、应对原材料涨价预期，库存商品及原材料备货支出的营业现金流增加，期末存货较期初增加 13,566,566.16 元；同时，由于营业收入增加，期末应收账款较上年同期增加 8,846,608.49 元。

2、报告期内投资活动产生的现金流量净额为 340,616.71 元，上年同期为-6,479,584.08 元，主要系上年同期收购子公司上海中臣 100% 股权，支付现金 6,000,000.00 元所致。

3、报告期内筹资活动产生的现金流量净额为-1,672,915.78 元，上年同期为 9,222,315.96 元，主要系公司上年同期通过股票定向发行募集资金 10,570,000.00 元所致。

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
南京超固投资管理有限公司	控股子公司	为餐饮企业提供维修劳务、销售零配件	5,000,000	34,517,626.22	19,592,856.05	2,815.77	-336,894.16
上海饕固厨房设备有限公司	控股子公司	为餐饮企业提供维修劳务、销售零配件	2,000,000	61,755,045.14	21,407,918.56	108,433,170.48	4,465,630.04
佛山市	控	外送设	5,000,000	5,492,822.65	626,969.54	5,742,231.96	-52,851.95

超通恒温设备有限公司	子公司	备及配件的加工生产					
上海臻饌电器设备有限公司	控股子公司	餐饮后厨设备、外送设备销售	2,000,000	4,266,024.28	1,662,972.07	9,928,045.05	137,209.26
上海中臣快递有限公司	控股子公司	国内快递（邮政企业专营业除外），食品销售。	15,500,000	13,790,554.47	5,553,598.26	76,926,527.83	1,745,585.71

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	925,285.40	599,843.93
研发支出占营业收入的比例%	0.31%	0.29%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	-	-
本科以下	2	3
研发人员合计	2	3
研发人员占员工总量的比例%	0.67%	0.97%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	12	15
公司拥有的发明专利数量	0	0

备注：报告期内三个实用新型专利及一个外观设计专利，期限届满专利终止，新增一种用于送餐的电动车车载温控保温箱的实用新型专利。

(四) 研发项目情况

公司自 2010 年成立至今，一直致力于各种恒温外送设备的核心技术研发、创新及行业应用，相关技术及设备始终保持行业领先地位。报告期内公司自主研发食物保温层架已被知名连锁餐饮系统采纳并完成落地使用，同时公司可根据客户需求，提供定制化的产品设备，有效的增强与客户的黏性。

公司仍在利用自身专利及优势，进行相关技术的升级、设备的研发及测试，为公司未来的发展提供市场竞争力。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

1、收入的确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、23.收入的确认原则和附注六、25.营业收入和营业成本。

超固股份的收入主要来源于商品销售、配件维修以及买菜派送，超固股份 2023 年度实现营业收入 299,043,715.36 元，其中主营业务收入 298,878,151.06。超固股份的产品销售属于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。由于收入是超固股份的关键业绩指标之一，因而存在超固股份管理层(以下简称“管理层”)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故将超固股份收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

①我们了解和评价管理层销售与收款循环内部控制，并测试了关键内部控制运行的有效性；

②我们检查主要销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；

③我们结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；

④ 我们了解大额客户的相关交易事项，抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单、发票等并结合应收账款的余额对客户实施函证程序等确认交易的真实性、准确性；

⑤ 我们执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及验收单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

2、存货可变现净值

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、12 和附注六、5 存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日超固股份存货账面余额为 63,970,581.18 元，存货坏账准备为 1,794,315.15 元，存货账面价值为 62,176,266.03 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

①了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

②针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估

计；

③选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与市场销售价格、历史数据等一致；

④评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

⑤测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

⑥结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

⑦检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

长期以来，公司一直坚持以可持续发展为目标，完善内控制度，深化管理变革，最大限度防范经营风险。公司的内控管理制度保证内控流程清晰、合法合规，较好地规范员工的工作行为。公司还加强了对控股子公司的目标执行管理和监督工作，通过制度化来规范日常运营。上述举措使企业管理体系日趋完善，为企业长期可持续发展奠定了基础。

报告期内，公司在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，诚信经营、按时足额纳税，不断为股东创造价值，充分尊重员工、客户、供应商及其他利益相关者的合法权益，积极与各方合作，加强沟通，实现股东、员工、上下游合作者、社会等各方力量的利益最大化，推动公司持续、稳定、健康发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
一、客户集中风险	公司主营业务是为餐饮后厨设备的销售及提供相应的售后服务，与商用后厨设备供应商、餐饮企业签订协议，为餐饮企业提供商用后厨设备的安装、维修、保养等维护服务以及提供专业配送服务。公司主要客户是百胜（中国）投资有限公司，

	<p>其收入占比高，公司业务虽与百胜集团的业务粘性较强，但销售客户集中的风险较大。公司买菜派送业务，主要客户为北京三快在线科技有限公司及其关联公司，收入占比较高。若主要客户对公司业务的需求量下降，将对公司经营带来一定负面影响。</p> <p>应对措施：公司不断研发产品及调整战略发展方向，不断拓展业务、开发新客户，降低对大客户的依赖，本期公司第一大和第二大客户销售金额占公司全部营业收入的比重分别为 39.26%和 25.19%，报告期内第一大客户和第二大客户销售金额较上年同期销售占比降低，公司在未来发展的过程中需不断降低客户集中风险。</p>
二、市场竞争秩序不规范的风险	<p>商用后厨设备的服务与销售行业制度及相关规定较少，充斥着恶性竞争、侵犯专利、假冒商标等不正当竞争行为。餐饮行业受前期过度开店及整体经济下滑的影响，新店拓展速度明显放缓，设备采购预算逐渐下调。各厂商为争取市场份额，在原材料成本上升的趋势下反而进行价格调降竞争，造成行业获利能力逐渐下滑。如果公司无法保持自身的营运优势，可能面临合法经营权益受到侵害的情况。</p> <p>应对措施：公司在历年业务发展过程中积累了大量的核心技术，并保持着满足市场需求的研发投入，使公司的专业技术始终保持行业领先地位，截止报告期末公司共拥有 9 项实用新型专利，3 项外观设计专利，26 项注册商标，公司通过申请专利及注册商标的方式保护自己的合法权益，并通过完善自身内部管控系统，降低由于市场竞争秩序不规范导致的风险。公司将继续使用法律手段维护自己合法权益，并通过与核心人员及生产部门签订保密协议的方式防止公司未形成专利的技术外流，保持公司的市场领先地位。同时公司一直在为知名连锁餐饮提供“定制”的产品设备，亦逐步被采纳并完成落地使用，有效的增强了客户黏性，保证了公司原有客户不至流失。</p>

<p>三、人力成本上升的风险</p>	<p>因主要客户百胜中国控股有限公司对服务内容的不断更新，新增多种设备的安装、保养及维修，服务要求也随之不断提升。公司为之新增服务网点及维修设备品类，加大力度培训工程师的专业技能，挖掘新的工程师进行培养，前期人力成本投入不断上升。</p> <p>应对措施：上海馐固工程师稳定性高，使用以老带新方式降低新进人员的培养成本，公司与上游设备供应商对工程师开展定期的技术培训及技术支援，不断完善公司内部信息及资源共享平台，以提升工程师的维修技能及维修效率。公司市场占有率的稳定增长及行业口碑更吸引同行业熟练工程师的加入，公司通过不断完善相关管理制度及自主研发的服务报修系统的上线，来达到优化作业流程、提高维修效率、降低维修成本的目的。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	√是 □否	三.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	1,068,343.00	1.10%
作为被告/被申请人	544,773.83	0.56%
作为第三人	0	-
合计	1,613,116.83	1.66%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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提供担保

√是 □否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	上海馐固厨房设备有限公司	5,000,000	0	3,000,000	2023年5月29日	2027年5月29日	连带	是	已事前及时履行
合计	-	5,000,000	0	3,000,000	-	-	-	-	-

可能承担或已承担连带清偿责任的担保合同履行情况

公司于2023年3月21日召开的第三届董事会第十次会议审议通过了《关于为全资子公司提供担保的议案》，同意为全资子公司上海馐固厨房设备有限公司金融机构贷款业务提供担保，不收取担保费用。该担保不会为公司财务带来重大风险，担保风险可控。

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）	5,000,000	3,000,000
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

预计担保及执行情况

□适用 √不适用

(三) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年8月16日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（减少和规范关联交易）	正在履行中
董监高	2016年8月16日	-	挂牌	其他承诺（减少和规范关联交易）	其他（减少和规范关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年8月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	10,479,200	51.35%	450,000	10,929,200	53.55%
	其中：控股股东、实际控制人	1,613,600	7.91%	225,000	1,838,600	9.01%
	董事、监事、高管	1,096,000	5.37%	225,000	1,321,000	6.47%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	9,928,800	48.65%	-450,000	9,478,800	46.45%
	其中：控股股东、实际控制人	5,740,800	28.13%	-225,000	5,515,800	27.03%
	董事、监事、高管	4,188,000	20.52%	-225,000	3,963,000	19.42%
	核心员工	0	0%	0	0	0.00%
总股本		20,408,000	-	0	20,408,000	-
普通股股东人数		14				

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	衣飞虎	7,354,400	0	7,354,400	36.04%	5,515,800	1,838,600	500,000	0
2	万康明	5,284,000	0	5,284,000	25.89%	3,963,000	1,321,000	0	0
3	国泰元鑫资产—招商银行—上海平安阖鼎投资管理有限责任公司	1,923,520	0	1,923,520	9.43%	0	1,923,520	0	0
4	上海钦佩投资管理中心（有限合伙）	1,600,000	0	1,600,000	7.84%	0	1,600,000	0	0
5	虞炜	1,228,480	0	1,228,480	6.02%	0	1,228,480	0	0
6	宋予敏	800,000	0	800,000	3.92%	0	800,000	0	0
7	上海亿丰德	600,000	0	600,000	2.94%	0	600,000	0	0

	企业服务中心（有限合伙）								
8	大连盛京昌服务外包有限公司	528,000	0	528,000	2.59%	0	528,000	0	0
9	梁红	288,000	0	288,000	1.41%	0	288,000	0	0
10	李涵菲	224,000	0	224,000	1.10%	0	224,000	0	0
	合计	19,830,400	0	19,830,400	97.17%	9,478,800	10,351,600	500,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：
普通股前十名股东之间不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

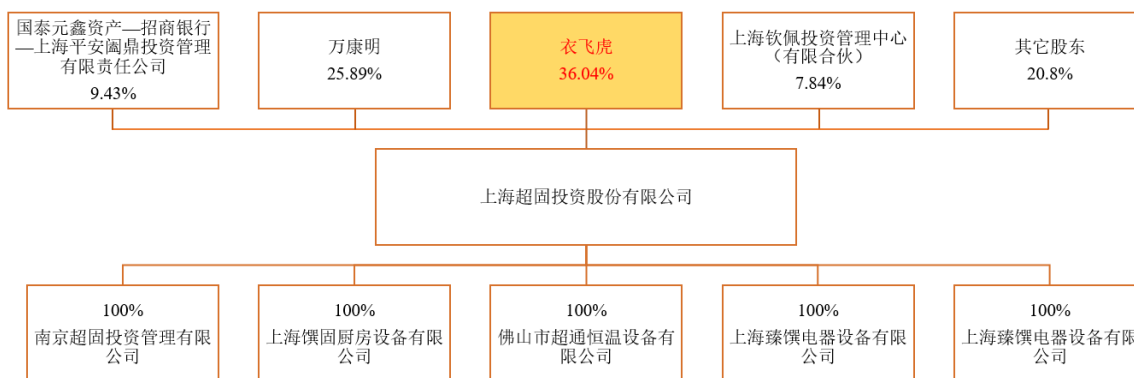
是否合并披露：

是 否

衣飞虎直接持有公司 7,354,400 股，直接持股比例为 36.04%，能够实际支配股份公司的经营决策，为公司控股股东、实际控制人。

衣飞虎，男，1974 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于中国人民大学企业管理专业，大专学历。2015 年 8 月至今，任公司董事长。

报告期内，控股股东、实际控制人未发生变动。



三、 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

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	2.94	0	0

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第六节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
衣飞虎	董事长	男	1974 年 1 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	7,354,400	0	7,354,400	36.04%
黄焜铭	董事、总经理	男	1966 年 5 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
陈兆炜	董事	男	1973 年 8 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
潘萍	董事、财务总监	女	1967 年 5 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
饶伟刚	董事	男	1976 年 1 月	2022 年 10 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
万康明	监事会主席	男	1950 年 4 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	5,284,000	0	5,284,000	25.89%
张国莉	监事	女	1957 年 7 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
王绍仁	监事	男	1974 年 1 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%
杜帅	董事会秘书	男	1990 年 2 月	2021 年 9 月 14 日	2024 年 9 月 13 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

衣飞虎系公司控股股东及实际控制人，除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控股股东、实际控制人间、其他股东不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	106	7	0	113
财务人员	11	1	0	12
销售人员	25	0	3	22
技术人员	134	6	0	140
生产人员	24	0	2	22
员工总计	300	14	5	309

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	0
本科	15	22
专科	101	102
专科以下	183	185
员工总计	300	309

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策

公司按照《中华人民共和国劳动法》《中华人民共和国劳动合同法》等法律法规与员工签订劳动合同，双方按照劳动合同约定享有权利和履行义务并按照国家及所在地劳动和社会保障法律、法规及相关政策的规定，为员工办理社会保险和住房公积金。

2、培训计划

公司重视员工的培训和发展工作，员工培训包括员工入职培训，根据员工的岗位制定了系统的培训方案，培训内容涉及行业知识、产品知识、市场营销、管理知识与技能等，同时公司与上游设备供应商对技术人员开展定期的技术培训，完善公司内部信息及资源共享平台，以提升技术人员的维修技能及维修效率。公司不断提高公司员工素质和能力，提升员工和部门工作效率，为公司发展目标的实现提供保障。

3、公司无需要承担费用的离退休职工

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业；具有独立完整的业务体系；具有独立面向市场自主经营的能力；能够自主运作以及独立承担责任和风险。

(一) 业务独立

公司从事标准化商用后厨设备的安装、维修、维护、零部件更换服务、设备销售及派送业务。公司在对外签订所有合同等业务经营各个环节上均保持独立。

（二）资产独立

公司对其拥有的全部资产具有完全的控制支配权并完全独立运营，不存在权属纠纷或潜在纠纷。公司合法拥有与其经营有关的固定资产和配套设备。公司可以合法使用通过租赁取得的办公及生产场所。报告期内不存在公司资产被公司股东或其他关联方占用而损害公司利益的情形。公司与股东的资产完全分离，产权关系清晰，公司的资产独立完整。

（三）人员独立

公司的董事、监事、高级管理人员的选举和聘任严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定进行。公司高级管理人员、财务人员等均是公司专职人员且在公司领薪，均未在控股股东及其控制的其他公司或其他关联方任职及领取报酬。公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

（四）财务独立

公司设立了独立的财务部门，配备了专门的财务人员，开设了独立的银行账号，建立了独立的会计核算体系，制定了内部财务管理制度等内控制度，独立进行财务决策并依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。公司根据企业发展规划，自主决定投资计划和资金安排，不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况。

（五）机构独立

公司设有股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。公司自成立以来，已逐步建立了符合自身生产经营需要的内部组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营的情形。

报告期内，不存在影响公司独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司目前已建立了一套健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，相关内部控制制度均依照《公司法》、《公司章程》等相关法律规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代化企业制度的要求，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

报告期内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	众会字（2024）第 04613 号			
审计机构名称	众华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市虹口区东大名路 1089 号北外滩来福士东塔楼 18 层			
审计报告日期	2023 年 4 月 18 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	冯家俊 3 年	李福启 2 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	10 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16 万			

审 计 报 告

众会字(2024)第 04613 号

上海超固投资股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海超固投资股份有限公司(以下简称“超固股份”)财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

1、收入的确认

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、23.收入的确认原则和附注六、25.营业收入和营业成本。

超固股份的收入主要来源于商品销售、配件维修以及买菜派送，超固股份 2023 年度实现营业收入 299,043,715.36 元，其中主营业务收入 298,878,151.06。超固股份的产品销售属于在某一时刻履行的履约义务，在客户取得相关商品控制权时点确认收入。由于收入是超固股份的关键业绩指标之一，因而存在超固股份管理层(以下简称“管理层”)为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故将超固股份收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们实施的主要审计程序包括：

- ① 我们了解和评价管理层销售与收款循环内部控制，并测试了关键内部控制运行的有效性；
- ② 我们检查主要销售合同，识别与收入确认相关的合同条款与条件，评价公司的收入确认方法是否符合企业会计准则的要求；
- ③ 我们结合收入类型对收入及毛利情况执行分析程序，判断本年收入金额是否出现异常波动的情况；
- ④ 我们了解大额客户的相关交易事项，抽样检查了与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、验收单、发票等并结合应收账款的余额对客户实施函证程序等确认交易的真实性、准确性；
- ⑤ 我们执行截止性测试，将资产负债表日前后确认的营业收入与交易中的合同及验收单等支持性文件进行核对，以评估营业收入是否在正确的期间确认。

2、存货可变现净值

(1) 事项描述

相关信息披露详见财务报告附注三、12 和附注六、5 存货所述，截至 2023 年 12 月 31 日超固股份存货账面余额为 63,970,581.18 元，存货坏账准备为 1,794,315.15 元，存货账面价值为 62,176,266.03 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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存货的可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

(2) 审计应对

- ①了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测

试相关内部控制的运行有效性：

②针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

③选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与市场销售价格、历史数据等一致；

④评价管理层对存货至完工时将要发生的成本、销售费用和相关税费估计的合理性；

⑤测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；

⑥结合存货监盘，检查期末存货中是否存在库龄较长、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层是否已合理估计可变现净值；

⑦检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括超固股份 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估超固股份的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算超固股份、终止运营或别无其他现实的选择。

超固股份治理层(以下简称“治理层”)负责监督超固股份的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

(1)识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗

漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

(3)评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6)就超固股份中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

众华会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师 冯家俊

中国注册会计师 李福启

中国，上海

2024 年 4 月 18 日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	9,962,271.55	21,693,491.31
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	39,035,680.35	30,189,071.86
应收款项融资			
预付款项	六、3	7,741,661.30	6,488,457.86
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	8,735,944.49	9,005,298.50
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	62,176,266.03	48,609,699.87
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	538,955.79	398,700.71
流动资产合计		128,190,779.51	116,384,720.11
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	385,024.16	474,695.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、8	3,538,526.35	7,068,836.48

无形资产	六、9	422,159.38	494,086.23
开发支出			
商誉			0
长期待摊费用	六、10	321,416.41	73,902.31
递延所得税资产	六、11	2,563,006.62	1,287,985.74
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,230,132.92	9,399,506.39
资产总计		135,420,912.43	125,784,226.50
流动负债：			
短期借款	六、12	16,000,000.00	13,040,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、13	11,905,774.06	13,565,333.18
预收款项			
合同负债	六、14	1,686,003.02	1,320,734.06
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、15	2,724,805.33	516,563.02
应交税费	六、16	1,392,713.37	2,861,132.58
其他应付款	六、17	110,006.24	116,194.20
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、18	3,207,948.24	177,350.37
其他流动负债	六、19	215,176.20	201,392.33
流动负债合计		37,242,426.46	31,798,699.74
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、20	363,495.86	6,882,978.28
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债	六、11	868,822.07	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,232,317.93	6,882,978.28
负债合计		38,474,744.39	38,681,678.02
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、21	20,408,000.00	20,408,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、22	12,170,535.68	11,260,134.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、23	3,848,428.12	3,528,820.41
一般风险准备			
未分配利润	六、24	60,519,204.24	51,905,593.91
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		96,946,168.04	87,102,548.48
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		96,946,168.04	87,102,548.48
负债和所有者权益（或股东权益）总计		135,420,912.43	125,784,226.50

法定代表人：衣飞虎

主管会计工作负责人：黄焜铭

会计机构负责人：潘萍

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		3,414,312.95	5,540,233.40
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	22,923,119.58	18,828,613.93
应收款项融资			
预付款项		3,319,268.08	3,346,489.97
其他应收款	十七、2	15,818,420.33	14,900,348.53
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		24,969,307.66	21,656,414.81

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		6,385.12	-
流动资产合计		70,450,813.72	64,272,100.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	8,076,881.36	8,076,881.36
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		305,996.07	352,896.36
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,897,466.49	3,754,891.73
无形资产		161,743.03	108,669.84
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		90,953.80	-
递延所得税资产		1,147,758.81	485,609.14
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,680,799.56	12,778,948.43
资产总计		82,131,613.28	77,051,049.07
流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	8,040,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,296,602.59	9,777,247.51
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		652,706.74	-
应交税费		614,964.96	1,940,754.45
其他应付款		3,044,112.24	52,980.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		1,584,466.57	1,159,103.72
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,692,924.25	
其他流动负债		205,980.65	150,683.48

流动负债合计		25,091,758.00	21,120,769.32
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		222,190.36	3,693,460.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		474,366.60	-
其他非流动负债			
非流动负债合计		696,556.96	3,693,460.07
负债合计		25,788,314.96	24,814,229.39
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,408,000.00	20,408,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		14,247,417.04	13,337,015.52
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		3,848,428.12	3,528,820.41
一般风险准备			
未分配利润		17,839,453.16	14,962,983.75
所有者权益（或股东权益）合计		56,343,298.32	52,236,819.68
负债和所有者权益（或股东权益）合计		82,131,613.28	77,051,049.07

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		299,043,715.36	209,798,843.97
其中：营业收入	六、25	299,043,715.36	209,798,843.97
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		287,239,949.70	198,149,472.33

其中：营业成本	六、25	254,994,735.58	177,432,697.81
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、26	1,044,444.93	968,890.16
销售费用	六、27	8,137,987.38	3,379,087.67
管理费用	六、28	21,114,393.59	14,916,151.99
研发费用	六、29	925,285.40	599,843.93
财务费用	六、30	1,023,102.82	852,800.77
其中：利息费用		1,030,693.47	868,079.00
利息收入		57,942.85	93,359.61
加：其他收益	六、31	1,576,302.72	3,374,286.17
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、32	49,067.53	1,638,527.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、33	-1,794,315.15	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、34	38,438.6	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		11,673,259.36	16,662,185.43
加：营业外收入	六、35	4,210.86	40,358.08
减：营业外支出	六、36	38,242.63	3,670.80
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,639,227.59	16,698,872.71
减：所得税费用	六、37	2,604,970.81	3,677,300.81
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,034,256.78	13,021,571.90
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）		9,034,256.78	13,021,571.90
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）		9,034,256.78	13,021,571.90
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		9,034,256.78	13,021,571.90
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		9,034,256.78	13,021,571.90
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.44	0.65
（二）稀释每股收益（元/股）		0.44	0.65

法定代表人：衣飞虎

主管会计工作负责人：黄焜铭

会计机构负责人：潘萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七、4	116,790,835.86	57,024,213.00
减：营业成本	十七、4	94,830,579.40	41,511,488.02
税金及附加		246,152.69	168,736.26
销售费用		6,762,546.96	2,703,609.48
管理费用		8,458,568.03	4,463,731.18
研发费用		925,285.4	599,843.93

财务费用		633,076.59	376,039.49
其中：利息费用		644,344.63	379,553.39
利息收入		21,200.92	50,726.71
加：其他收益		295,580.53	575,084.50
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）		-222,397.01	839,047.48
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-625,912.07	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		27,003.36	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,408,901.6	8,614,896.62
加：营业外收入		4,009.84	35,852.36
减：营业外支出		37,876.39	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,375,035.05	8,650,748.98
减：所得税费用		1,134,893.77	2,188,010.57
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,240,141.28	6,462,738.41
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,240,141.28	6,462,738.41
（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		3,240,141.28	6,462,738.41

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	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		323,832,107.28	228,328,775.25
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		2,563.58	
收到其他与经营活动有关的现金	六、38.1.（1）	2,489,964.20	8,141,895.14
经营活动现金流入小计		326,324,635.06	236,470,670.39
购买商品、接受劳务支付的现金		270,909,866.70	182,366,697.81
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		35,318,062.12	27,573,812.05
支付的各项税费		14,576,002.86	14,742,148.81
支付其他与经营活动有关的现金	六、38.1.（2）	15,919,624.07	10,372,972.11
经营活动现金流出小计		336,723,555.75	235,055,630.78
经营活动产生的现金流量净额		-10,398,920.69	1,415,039.61
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		11,724.78	-

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、38.2.（1）	910,401.52	-
投资活动现金流入小计		922,126.30	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		581,509.59	479,584.08
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		-	6,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		581,509.59	6,479,584.08
投资活动产生的现金流量净额		340,616.71	-6,479,584.08
三、筹资活动产生的现金流量：		-	
吸收投资收到的现金		-	10,570,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,000,000.00	13,040,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六、38.3.（1）	-	9,000,000.00
筹资活动现金流入小计		17,000,000.00	32,610,000.00
偿还债务支付的现金		14,040,000.00	8,494,773.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		800,183.72	573,908.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、38.3.（2）	3,832,732.06	14,319,001.68
筹资活动现金流出小计		18,672,915.78	23,387,684.04
筹资活动产生的现金流量净额		-1,672,915.78	9,222,315.96
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		-11,731,219.76	4,157,771.49
加：期初现金及现金等价物余额		21,693,491.31	17,535,719.82
六、期末现金及现金等价物余额		9,962,271.55	21,693,491.31

法定代表人：衣飞虎

主管会计工作负责人：黄焜铭

会计机构负责人：潘萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	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		128,048,999.56	63,041,227.67
收到的税费返还			

收到其他与经营活动有关的现金		3,367,220.54	1,302,694.94
经营活动现金流入小计		131,416,220.10	64,343,922.61
购买商品、接受劳务支付的现金		112,655,360.31	55,267,820.29
支付给职工以及为职工支付的现金		9,343,411.71	4,171,440.53
支付的各项税费		4,909,954.91	3,214,871.76
支付其他与经营活动有关的现金		6,781,652.03	3,832,784.68
经营活动现金流出小计		133,690,378.96	66,486,917.26
经营活动产生的现金流量净额		-2,274,158.86	-2,142,994.65
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		5,324.78	-
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		910,401.52	-
投资活动现金流入小计		915,726.30	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		303,454.11	473,282.50
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		-	6,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		303,454.11	6,473,282.50
投资活动产生的现金流量净额		612,272.19	-6,473,282.50
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	10,570,000.00
取得借款收到的现金		11,000,000.00	8,040,000.00
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		11,000,000.00	18,610,000.00
偿还债务支付的现金		9,040,000.00	6,494,773.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		482,789.42	283,295.77
支付其他与筹资活动有关的现金		1,941,244.36	905,870.81
筹资活动现金流出小计		11,464,033.78	7,683,940.35
筹资活动产生的现金流量净额		-464,033.78	10,926,059.65
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		-2,125,920.45	2,309,782.50
加：期初现金及现金等价物余额		5,540,233.40	3,230,450.90
六、期末现金及现金等价物余额		3,414,312.95	5,540,233.40

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	20,408,000.00				11,260,134.16				3,528,820.41		51,905,593.91		87,102,548.48
加：会计政策变更									-4,406.42		-96,632.32		-101,038.74
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,408,000.00				11,260,134.16				3,524,413.99		51,808,961.59		87,001,509.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					910,401.52				324,014.13		8,710,242.65		9,944,658.30
（一）综合收益总额											9,034,256.78		9,034,256.78
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入													

资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配								324,014.13		-324,014.13			
1. 提取盈余公积								324,014.13		-324,014.13			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他												910,401.52	

四、本年期末余额	20,408,000				12,170,535.68				3,848,428.12		60,519,204.24	96,946,168.04
----------	------------	--	--	--	---------------	--	--	--	--------------	--	---------------	---------------

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,000,000.00				15,098,134.16				2,882,546.57		39,530,295.85	69,510,976.58	
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,000,000.00				15,098,134.16				2,882,546.57		39,530,295.85	69,510,976.58	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	8,408,000.00				-3,838,000.00				646,273.84		12,375,298.06	17,591,571.90	
（一）综合收益总额											13,021,571.90	13,021,571.90	
（二）所有者投入和减少资本	755,000.00				3,815,000.00							4,570,000.00	
1. 股东投入的普通股	755,000.00				9,815,000.00							10,570,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的													

金额													
4. 其他				-6,000,000.00									-6,000,000.00
(三) 利润分配								646,273.84	-646,273.84				
1. 提取盈余公积								646,273.84	-646,273.84				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转	7,653,000.00			-7,653,000.00									
1. 资本公积转增资本（或股本）	7,653,000.00			-7,653,000.00									
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本年期末余额	20,408,000.00			11,260,134.16				3,528,820.41	51,905,593.91				87,102,548.48

法定代表人：衣飞虎

主管会计工作负责人：黄焜铭

会计机构负责人：潘萍

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	20,408,000.00				13,337,015.52				3,528,820.41		14,962,983.75	52,236,819.68
加：会计政策变更									-4,406.42		-39,657.74	-44,064.16
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,408,000.00				13,337,015.52				3,524,413.99		14,923,326.01	52,192,755.52
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					910,401.52				324,014.13		2,916,127.15	4,150,542.80
（一）综合收益总额											3,240,141.28	3,240,141.28
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									324,014.13		-324,014.13	
1. 提取盈余公积									324,014.13		-324,014.13	
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					910,401.52							910,401.52
四、本年期末余额	20,408,000.00				14,247,417.04				3,848,428.12		17,839,453.16	56,343,298.32

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	12,000,000.00				15,140,027.58				2,882,546.57		9,146,519.18	39,169,093.33

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	12,000,000.00			15,140,027.58			2,882,546.57		9,146,519.18	39,169,093.33	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	8,408,000.00			-1,803,012.06			646,273.84		5,816,464.57	13,067,726.35	
（一）综合收益总额									6,462,738.41	6,462,738.41	
（二）所有者投入和减少资本	755,000.00			5,849,987.94						6,604,987.94	
1. 股东投入的普通股	755,000.00			9,815,000.00						10,570,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他				-3,965,012.06						-3,965,012.06	
（三）利润分配							646,273.84		-646,273.84		
1. 提取盈余公积							646,273.84		-646,273.84		
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转	7,653,000.00			-7,653,000.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	7,653,000.00			-7,653,000.00							
2. 盈余公积转增资本（或股											

本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	20,408,000.00				13,337,015.52				3,528,820.41		14,962,983.75	52,236,819.68

三、 财务报表附注

上海超固投资股份有限公司财务报表附注

2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 本附注金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

上海超固投资股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 成立于 2010 年 5 月 31 日, 取得上海市工商行政管理局长宁分局核发的注册号 310105000378485 《企业法人营业执照》, 成立时注册资本为人民币 500 万元, 法定代表人为衣飞虎, 2016 年 6 月 27 日, 经全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》(股转系统函[2016]4546 号) 批准, 于 2016 年 8 月 16 日起在全国中小企业股份转让系统挂牌交易, 证券简称: 超固股份, 证券代码: 837870。

截至 2023 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 20,408,000.00 元, 企业法人营业执照注册号为 91310000555956903K, 注册地址为上海市青浦区青湖路 1023 号 818 室 A 座, 公司法定代表人为: 衣飞虎。

公司经营范围: 一般项目: 以自有资金从事投资活动; 投资管理; 餐饮管理; 智能农业管理; 货物进出口; 技术进出口; 进出口代理; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 电气设备修理; 家用电器安装服务; 机械设备租赁; 市场营销策划; 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 食品销售(仅销售预包装食品); 电气设备销售; 机械电气设备销售; 家用电器销售; 互联网销售(除销售需要许可的商品); 厨具卫具及日用杂品批发; 电子产品销售; 办公设备销售; 办公用品销售; 服装服饰批发; 消毒剂销售(不含危险化学品); 日用化学产品销售; 食品用洗涤剂销售; 劳动保护用品销售; 卫生用品和一次性使用医疗用品销售; 食用农产品批发; 饲料添加剂销售; 畜牧渔业饲料销售; 食用农产品零售。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)

本财务报告的批准报出日: 2024 年 4 月 18 日

2. 本公司的营业期限

本公司的营业期限: 2010-05-31 至 无固定期限

3. 本年度合并财务报表范围

截至本期期末, 本公司合并财务报表范围内的子公司如下:

子公司	子公司类型
南京超固投资管理有限公司	100%控股子公司
佛山市超通恒温设备有限公司	100%控股子公司
上海臻饌电器设备有限公司	100%控股子公司
上海饌固厨房设备有限公司	100%控股子公司
上海中臣快递有限公司	100%控股子公司

二、财务报表编制基础

1. 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，按照财政部颁布的《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”），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》的披露规定编制财务报表。

2. 持续经营

经本公司评估，自本报告期末起的 12 个月内，本公司持续经营能力良好，不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

三、重要会计政策及会计估计

1. 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、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

会计期间自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 记账本位币

记账本位币为人民币。

4. 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	占相应应收金额的 10%以上，且金额超过 300 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 300 万元，或影响当期盈亏变化
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额的 10%以上，且金额超过 300 万元
重要的或有事项	金额超过 1000 万元，且占合并报表净资产绝对值 10%以上

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，认定为同一控制下的企业合并。

合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方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。

合并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。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，认定为非同一控制下的企业合并。

购买方通过一次交换交易实现的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。

购买方的合并成本和购买方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差额，计入当期损益。

(3) 因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的

在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。购买日之前持有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。购买日之前持有的股权投资按照《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的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

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应当转为购买日所属当期收益。

6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围包括本公司及子公司。合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

(2) 控制的依据

投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额，视为投资方控制被投资方。相关活动，系为对被投资方的回报产生重大影响的活动。

(3) 决策者和代理人

代理人仅代表主要责任人行使决策权，不控制被投资方。投资方将被投资方相关活动的决策权委托给代理人的，将该决策权视为自身直接持有。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

1) 存在单独一方拥有实质性权利可以无条件罢免决策者的，该决策者为代理人。

2) 除 1) 以外的情况下，综合考虑决策者对被投资方的决策权范围、其他方享有的实质性权利、决策者的薪酬水平、决策者因持有被投资方中的其他权益所承担可变回报的风险等相关因素进行判断。

在确定决策者是否为代理人时，公司综合考虑该决策者与被投资方以及其他投资方之间的关系。

(4) 投资性主体

当同时满足下列条件时，视为投资性主体：

1) 该公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；

2)该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；

3)该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

属于投资性主体的，通常情况下符合下列所有特征：

1)拥有一个以上投资；

2)拥有一个以上投资者；

3)投资者不是该主体的关联方；

4)其所有者权益以股权或类似权益方式存在。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

投资性主体的母公司本身不是投资性主体，则将其控制的全部主体，包括那些通过投资性主体所间接控制的主体，纳入合并财务报表范围。

(5) 合并程序

子公司所采用的会计政策或会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整；或者要求子公司按照本公司的会计政策或会计期间另行编报财务报表。

合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表分别以本公司和子公司的资产负债表、利润表、现金流量表及所有者(股东)权益变动表为基础，在抵销本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表及合并所有者(股东)权益变动表的影响后，由本公司合并编制。

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

子公司所有者权益中不属于本公司的份额，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。有少数股东的，在合并所有者权益变动表中增加“少数股东权益”栏目，反映少数股东权益变动的情况。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，其余额仍应当冲减少数股东权益。

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，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，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；编制现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数；编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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；编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；编制合并现

金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(6) 特殊交易会计处理

1) 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。

2) 不丧失控制权的情况下处置对子公司长期股权投资

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

3) 处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权时，对于剩余股权的处理

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。

4) 企业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，且该多次交易属于一揽子交易的处理

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，应当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。

判断分步处置股权至丧失控制权过程的各项交易是否属于一揽子交易的原则如下：

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，通常表明多次交易事项属于一揽子交易：

- 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。

7. 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金及可随时用于支付的存款，现金等价物是指持有的期限短(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

8. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

外币业务按业务发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。

(2) 外币财务报表的折算

以非记账本位币编制的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成记账本位币，所有者权益中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。以非记账本位币编制的利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算成记账本位币。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益中核算。以非记账本位币编制的现金流量表中各项目的现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算成记账本位币。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

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。

对于以常规方式购买或出售金融资产的，本公司在交易日确认将收到的资产和为此将承担的负债，或者在交易日终止确认已出售的资产，同时确认处置利得或损失以及应向买方收取的应收款项。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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）。

(2) 金融资产的分类

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下三类：

- 1) 以摊余成本计量的金融资产；
- 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；
- 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，本公司将其分类为以摊余成本计量的金融资产：

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- ② 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。

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（债务工具投资）

金融资产同时符合下列条件的，本公司将其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：

- ① 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- ② 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。

当应收票据和应收账款同时满足以上条件时，本公司将其划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照本条第 1) 项分类为以摊余成本计量的金融资产和按照本条第 2) 项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（债务工具投资）之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，本公司可以将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（非交易性权益工具投资），并按照规定确认股利收入。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

（3）金融负债的分类

除下列各项外，本公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

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

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条第 1) 项或第 2) 项情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

在非同一控制下的企业合并中，本公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

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

1) 能够消除或显著减少会计错配；

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在本公司内部以此为基础向关键管理人员报告。

该指定一经做出，不得撤销。

（4）嵌入衍生工具

嵌入衍生工具，是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具。

混合合同包含的主合同属于金融工具确认和计量准则规范的资产的，本公司将该混合合同作为一个整体适用该准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具确认和计量准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从混合合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具处理：

1) 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关。

2) 与嵌入衍生工具具有相同条款的单独工具符合衍生工具的定义。

3) 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

（5）金融工具的重分类

本公司改变管理金融资产的业务模式时，对所有受影响的相关金融资产进行重分类。本公司对所有金融负债均不得进行重分类。

本公司对金融资产进行重分类，自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理。重分类日，是指导致本公司对金融资产进行重分类的业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天。

（6）金融工具的计量

1) 初始计量

本公司初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用应当计入初始确认金额。

2) 后续计量

初始确认后，本公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综

合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

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

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

①扣除已偿还的本金。

②加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。

③扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

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

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

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

（7）金融工具的减值

1）减值项目

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

①分类为以摊余成本计量的金融资产和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。

②租赁应收款。

③贷款承诺和财务担保合同。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，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（非交易性权益工具投资），以及衍生金融资产。

2）减值准备的确认和计量

除了对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产以及始终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的金融资产之外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论本公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于已发生信用减值的金融资产，处于第三阶段，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，本公司将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失

小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，本公司也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

对于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（债务工具投资），本公司在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不应减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额应当作为减值利得计入当期损益。

本公司在单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据时，本公司在组合基础上评估信用风险是否显著增加。

对于适用本项政策有关金融工具减值规定的各类金融工具，本公司按照下列方法确定其信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司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。
- ②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。
- ③对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，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。
- ④对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- ⑤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。

3) 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。除特殊情形外，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，以确定自初始确认后信用风险是否已显著增加。

本公司确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

4) 应收票据及应收账款减值

对于应收票据及应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据及应收账款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据及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。如果有客观证据表明某项应收票据及应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收票据及应收账款单项计提坏准备并确认预期信用损失。对于划分为组合的应收票据及应收账款，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，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。

应收票据及应收账款组合：

组合名称	确定组合依据
------	--------

应收票据组合 1	信用程度较高的承兑银行的银行承兑汇票
应收票据组合 2	其他的承兑银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票
应收账款组合 1	应收关联方款项
应收账款组合 2	账龄组合

经过测试，上述应收票据组合 1、应收账款组合 1 一般情况下不计提预期信用损失。

5) 其他应收款减值

按照三、9. (7) 2) 中的描述确认和计量减值。

当单项其他应收款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征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	确定组合依据
其他应收款组合 1	应收关联方款项
其他应收款组合 2	押金及保证金
其他应收款组合 3	备用金
其他应收款组合 4	往来款
其他应收款组合 5	应收代垫款

经过测试，上述其他应收款组合 1 一般情况下补计提预期信用损失

(8) 利得和损失

本公司将以公允价值计量的金融资产或金融负债的利得或损失计入当期损益，除非该金融资产或金融负债属于下列情形之一：

- 1) 属于《企业会计准则第 24 号——套期会计》规定的套期关系的一部分。
- 2) 是一项对非交易性权益工具的投资，且本公司将其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。
- 3) 是一项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其公允价值变动应当计入其他综合收益。
- 4) 是一项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（债务工具投资），其减值损失或利得和汇兑损益之外的公允价值变动计入其他综合收益。

本公司只有在同时符合下列条件时，才能确认股利收入并计入当期损益：

- 1) 本公司收取股利的权利已经确立；
- 2) 与股利相关的经济利益很可能流入本公司；
- 3) 股利的金额能够可靠计量。

以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照本项重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入当期损益。将一项以摊余成本计量的金融资产重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的，按照该金融资产在重分类日的公允价值进行计量。原账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益或在按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

对于本公司将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该金融负债所产生的利得或损失按照下列规定进行处理：

- 1) 由本公司自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益；
- 2) 该金融负债的其他公允价值变动计入当期损益。

按照本条第 1) 规定对该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(包括本公司自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。该金融负债终止确认时, 之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

本公司将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的, 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从其他综合收益中转出, 计入留存收益。

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所产生的所有利得或损失(债务工具投资), 除减值损失或利得和汇兑损益之外, 均计入其他综合收益, 直至该金融资产终止确认或被重分类。但是, 采用实际利率法计算的该金融资产的利息计入当期损益。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应当从其他综合收益中转出, 计入当期损益。本公司将该金融资产重分类为其他类别金融资产的, 对之前计入其他综合收益的累计利得或损失转出, 调整该金融资产在重分类日的公允价值, 并以调整后的金额作为新的账面价值。

(9) 报表列示

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产, 在“交易性金融资产”科目中列示。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的以公允价值计量且其变动计入当期损益的非流动金融资产, 在“其他非流动金融资产”科目列示。

本公司将分类为以摊余成本计量的长期债权投资, 在“债权投资”科目中列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以摊余成本计量的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的长期债权投资, 在“其他债权投资”科目列示。自资产负债表日起一年内到期的长期债权投资的期末账面价值, 在“一年内到期的非流动资产”科目列示。本公司购入的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的一年内到期的债权投资, 在“其他流动资产”科目列示。

本公司将指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资, 在“其他权益工具投资”科目列示。

本公司承担的交易性金融负债, 以及本公司持有的直接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, 在“交易性金融负债”科目列示。

(10) 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。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理, 发放的股票股利不影响所有者权益总额。

10. 应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、9.金融工具。

11. 其他应收款

(1) 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、9.金融工具。

12. 存货

(1) 存货的类别

存货包括在途物资、原材料、发出商品、库存商品等，按成本与可变现净值孰低列示。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算，产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料包括低值易耗品和包装物等。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制。

(4) 包装物的摊销方法

包装物在领用时采用一次转销法核算成本。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量；材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

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。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。

13. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

本公司将拥有的、无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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作为合同资产列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

详见三、9.金融工具。

14. 合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

合同取得成本，即本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本企业不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差率费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

（3）与合同成本有关的资产的减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

15. 长期股权投资

（1）共同控制、重大影响的判断标准

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，则视为共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不视为共同控制。

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，则视为对被投资单位实施重大影响。

（2）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照本附注“三、5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”的相关内容确认初始投资成本；除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下述方法确认其初始投资成本：

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

2) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。与发行权益性证券直接相关的费用，按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定确定。

3) 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。

4) 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）后续计量及损益确认方法

1) 成本法后续计量

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，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。

2) 权益法后续计量

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，投资方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；投资方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；投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。投资方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投资方不一致的，按照投资方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。

投资方确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资方负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资方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投资方的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。投资方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。

投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都按照金融工具政策的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

3) 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处理

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。原持有的股权投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，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时的留存收益。

4) 处置部分股权的处理

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本附注“金融工具”的政策核算，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，改按本附注“金融工具”的有关政策进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。在编制合并财务报表时，按照本附注“合并财务报表的编制方法”的相关内容处理。

5) 对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的处理

分类为持有待售资产的对联营企业或合营企业的权益性投资，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。对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。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，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表作相应调整。

6) 处置长期股权投资的处理

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。

16. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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。固定资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

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

(1) 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	0-5	25.00-23.75
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
计算机及电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

17. 借款费用

发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之固定资产的购建的借款费用，在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时，开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建活动重新开始。

在资本化期间内，专门借款（指为购建或者生产符合资本化条件的资产而专门借入的款项）以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定应予资本化的利息金额；一般借款则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。

18. 无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、通过建设经营移交方式(BOT)取得的资产等。无形资产以实际成本计量。公司制改建时国有股股东投入的无形资产，按国有资产管理部门确认的评估值作为入账价值。

项目	预计使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	10 年	使用寿命	直线法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，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) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 能够证明该无形资产将如何产生经济利益；
- 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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

当开发支出的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额。

19. 长期资产减值

在财务报表中单独列示的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。固定资产、无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，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。前述资产减值损失一经确认，如果在以后期间价值得以恢复，也不予转回。

20. 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

长期待摊费用性质	摊销方法	摊销年限
装修费	直线法	3
模具费	直线法	3

21. 合同负债

合同负债的确认方法

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负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

22. 职工薪酬

(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。发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

利润分享计划同时满足下列条件时，公司确认相关的应付职工薪酬：

- 1) 因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- 2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

1) 设定提存计划

公司在职工为其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，公司将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

2) 设定受益计划

公司对设定受益计划的会计处理包括下列四个步骤：

①根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。公司将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

②设定受益计划存在资产的，公司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，公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

③确定应当计入当期损益的金额。

④确定应当计入其他综合收益的金额。

公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认于职工提供服务而导致企业第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。

报告期末，公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为：服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

在设定受益计划下，公司在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

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

公司在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

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

公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照关于设定提存计划的有关政策进行处理。

除上述情形外，公司按照关于设定受益计划的有关政策，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产

产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- 1) 服务成本。
- 2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- 3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，公司在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务；长期残疾福利与职工提供服务期间长短无关的，公司在导致职工长期残疾的事件发生的当期确认应付长期残疾福利义务。

23. 收入

(1) 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

1) 各业务类型收入确认和计量一般原则

合同开始日，本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商品或服务。
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。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 本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 本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 本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 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，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。

本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本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。

合同中存在可变对价的，本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。

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。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不

能合理估计的，参照本公司承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，作为可变对价处理。

本公司应付客户（或向客户购买本公司商品的第三方）对价的，将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

（2）各业务类型收入确认和计量具体政策

公司销售商品、提供维修以及买菜派送服务，均属于在某一时点履行履约义务：

1) 产品销售收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品控制权已转移。

2) 维修服务收入确认需满足以下条件：在签订维修合同后，按照合同约定履行的履约义务，以客户对维修成果接受并经对账认可后确认收入。

3) 买菜派送服务收入确认需满足以下条件：在签订销售合同后，在合同期内向客户提供一系列实质相同且转让模式相同的买菜派送服务，公司按照实际提供的服务量并经和客户对账确认后确认收入。

24. 政府补助

（1）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（2）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助

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，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

（4）政府补助在利润表中的核算

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

（5）政府补助退回的处理

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(包括应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损, 视同可抵扣暂时性差异。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税负债。

除单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等)之外, 对于其他既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异, 不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。对于前述单项交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异, 在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日, 递延所得税资产和递延所得税负债, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债, 予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的, 不予确认。

26. 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。

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。合同中同时包含租赁和非租赁部分的, 本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

(2) 本公司作为承租人的会计处理方法

1) 初始确认

在本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更, 是指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。租赁变更生效日, 是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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, 本公司按照租赁准则有关租赁分拆的规定对变更后合同的对价进行分摊, 重新确定变更后的租赁期; 并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现, 以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时, 本公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率; 无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的, 本公司采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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，承租人应当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其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

4) 使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项：

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产。

本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

自租赁期开始日起，本公司对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司在确定使用权资产的折旧方法时，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式做出决定，以直线法对使用权资产计提折旧。

本公司在确定使用权资产的折旧年限时，遵循以下原则：能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

5) 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。

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购买选择权时，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时，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。

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，该利率是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。该增量借款利率，是指本公司在类似经济环境

下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。该利率与下列事项相关：

- ① 本公司自身情况，即集团的偿债能力和信用状况；
- ② “借款”的期限，即租赁期；
- ③ “借入”资金的金额，即租赁负债的金额；
- ④ “抵押条件”，即标的资产的性质和质量；
- ⑤ 经济环境，包括承租人所处的司法管辖区、计价货币、合同签订时间等。

本公司以银行贷款利率为基础，考虑上述因素进行调整而得出该增量借款利率在租赁期开始日后，本公司按以下原则对租赁负债进行后续计量：

- 1) 确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；
- 2) 支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额；
- 3) 因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时，重新计量租赁负债的账面价值。

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，但应当资本化的除外。周期性利率是指本公司对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率，或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时，本公司所采用的修订后的折现率。

在租赁期开始日后，发生下列情形时，本公司按照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，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

- 1) 实质固定付款额发生变动；
- 2) 担保余值预计的应付金额发生变动；
- 3) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- 4) 购买选择权的评估结果发生变化；
- 5) 续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化。

(3) 本公司作为出租人的租赁分类标准和会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。

如果一项租赁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，出租人将该项租赁分类为融资租赁，除融资租赁以外的其他租赁分类为经营租赁。

1) 经营租赁会计处理

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法或其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分配，免租期内应当确认租金收入。本公司承担了承租人某些费用的，将该费用自租金收入总额中扣除，按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

本公司取得的与经营租赁有关的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。经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，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。

2) 融资租赁会计处理

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。本公司取得的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。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。本公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是租赁资产，对转租赁进行分类。

（5）售后租回

本公司按照“23.收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

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。金融负债的会计处理详见“9.金融工具”。

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“（3）本公司作为出租人”的政策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。金融资产的会计处理详见“9.金融工具”。

四、重要会计政策、会计估计变更和前期差错更正说明

1、重要的会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注（受重要影响的报表项目名称和金额）
财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。	对首次执行当年年初财务报表的影响详见附注四、4

2、重要的会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、前期差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

4、2023 年起执行准则解释受影响科目如下：

项目	合并		
	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	1,287,985.74	2,929,000.01	1,641,014.27
递延所得税负债		1,742,053.01	1,742,053.01
盈余公积	3,528,820.41	3,524,413.99	-4,406.42
未分配利润	51,905,593.91	51,808,961.59	-96,632.32

项目	母公司		
	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整数
递延所得税资产	485,609.14	1,380,267.91	894,658.77
递延所得税负债		938,722.93	938,722.93
盈余公积	3,528,820.41	3,524,413.99	-4,406.42
未分配利润	14,962,983.75	14,923,326.01	-39,657.74

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、9%、6%
企业所得税	应纳税所得额	25%
城市维护建设税	应交增值税等流转税	7%、5%
教育费附加	应交增值税等流转税	3%
地方教育费附加	应交增值税等流转税	2%

2. 不同企业所得税税率纳税主体情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海超固投资股份有限公司	25%
南京超固投资管理有限公司	25%
佛山市超通恒温设备有限公司	25%
上海臻饌电器设备有限公司	5% (说明 1)
上海饌固厨房设备有限公司	25%
上海中臣快递有限公司	5% (说明 1)

说明 1: 该子公司符合小型微利企业普惠性税收减免政策, 年应纳税所得额不超过 300 万元的部分, 减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

本附注期初余额系 2023 年 1 月 1 日余额、期末余额系 2023 年 12 月 31 日余额、本期发生额系 2023 年度发生额, 上期发生额系 2022 年度发生额。

1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	42,330.59	67,403.19
银行存款	9,919,940.96	21,626,088.12
其他货币资金	-	-
存放财务公司存款	-	-
合计	9,962,271.55	21,693,491.31

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	40,775,769.20	32,020,191.35
1 至 2 年	357,222.57	316,406.16
2 至 3 年	233,888.61	372,997.80
3 年以上	2,245,851.34	2,099,763.65
小计	43,612,731.72	34,809,358.96
减：坏账准备	4,577,051.37	4,620,287.10
合计	39,035,680.35	30,189,071.86

(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%	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	43,612,731.72	100.00	4,577,051.37	10.49	39,035,680.35
应收账款组合 1:应收关联方款项	-	-	-	-	-
应收账款组合 2:账龄组合	43,612,731.72	100.00	4,577,051.37	10.49	39,035,680.35
合计	43,612,731.72	100.00	4,577,051.37	10.49	39,035,680.35

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	34,809,358.96	100.00	4,620,287.10	13.27	30,189,071.86

应收账款组合 1:应收关联方款项	-	-	-	-	-
应收账款组合 2:账龄组合	34,809,358.96	100.00	4,620,287.10	13.27	30,189,071.86
合计	34,809,358.96	100.00	4,620,287.10	13.27	30,189,071.86

按组合计提应收账款坏账准备:

账龄	期末余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	40,775,769.20	4.28	1,744,532.61
1 至 2 年	357,222.57	99.91	356,887.76
2 至 3 年	233,888.61	98.24	229,779.66
3 年以上	2,245,851.34	100.00	2,245,851.34
合计	43,612,731.72	10.49	4,577,051.37

账龄	期初余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	32,020,191.35	5.74	1,837,631.04
1 至 2 年	316,406.16	98.09	310,370.92
2 至 3 年	372,997.80	99.87	372,521.49
3 年以上	2,099,763.65	100.00	2,099,763.65
合计	34,809,358.96	13.27	4,620,287.10

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	4,620,287.10	-43,235.73	-	-	4,577,051.37
合计	4,620,287.10	-43,235.73	-	-	4,577,051.37

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
百胜(中国)投资有限公司	15,547,565.01	-	15,547,565.01	35.65	235,589.73
北京三快在线科技有限公司及其关联方	7,607,971.88	-	7,607,971.88	17.44	228,239.16
上海星巴克咖啡经营有限公司	2,752,147.15	-	2,752,147.15	6.31	191,240.34

提姆（上海）餐饮管理有限公司	1,970,629.03	-	1,970,629.03	4.52	119,361.20
昆山润美箱包有限公司	1,760,970.94	-	1,760,970.94	4.04	173,722.56
合计	29,639,284.01	-	29,639,284.01	67.96	948,152.99

(5) 截至本期期末，应收账款中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,721,158.70	99.73	6,389,658.36	98.48
1 至 2 年	6,627.60	0.09	97,539.50	1.50
2 至 3 年	12,615.00	0.16	-	-
3 年以上	1,260.00	0.02	1,260.00	0.02
合计	7,741,661.30	100.00	6,488,457.86	100.00

(2) 按预付对象归集的期末前五名的预付款情况：

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
上海小昌机电设备有限公司	1,175,177.67	15.18
艾欧环境技术（上海）有限公司	1,025,692.60	13.25
CIMBALI GROUP S.P.A.	727,195.12	9.39
上海提点信息科技有限公司	676,800.00	8.74
福腾宝（上海）商业有限公司	437,090.27	5.65
合计	4,041,955.66	52.21

(3) 截至本期期末，预付账款中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	8,735,944.49	9,005,298.50
合计	8,735,944.49	9,005,298.50

(2) 其他应收款

1) 其他应收款分类披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	5,800,716.24	7,575,634.16
1 至 2 年	1,794,167.43	1,153,062.15
2 至 3 年	927,186.00	451,510.14
3 年以上	486,227.94	103,276.97
小计	9,008,297.61	9,283,483.42
减：坏账准备	272,353.12	278,184.92
合计	8,735,944.49	9,005,298.50

2) 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	5,766,999.00	5,629,313.39
押金及保证金	2,364,675.35	2,375,610.61
应收代垫款	852,984.20	1,278,559.42
往来款	23,639.06	-
小计	9,008,297.61	9,283,483.42
减：坏账准备	272,353.12	278,184.92
合计	8,735,944.49	9,005,298.50

3) 其他应收款按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中:										
押金及保证金	22,365.17	0.25	22,365.17	100.00	-	22,365.17	0.24	22,365.17	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,985,932.44	99.75	249,987.95	2.78	8,735,944.49	9,261,118.25	99.76	255,819.75	2.76	9,005,298.5
其中:										
备用金	5,766,999.00	64.02	115,339.98	2.00	5,651,659.02	5,629,313.39	60.64	112,586.29	2.00	5,516,727.10
押金及保证金	2,342,310.18	26.00	117,115.51	5.00	2,225,194.67	2,353,245.44	25.35	117,662.27	5.00	2,235,583.17
应收代垫款	852,984.20	9.47	17,059.68	2.00	835,924.52	1,278,559.42	13.77	25,571.19	2.00	1,252,988.23
往来款	23,639.06	0.26	472.78	2.00	23,166.28	-	-	-	-	-
合计	9,008,297.61	100.00	272,353.12	3.02	8,735,944.49	9,283,483.42	100.00	278,184.92	3.00	9,005,298.50

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	255,819.75		22,365.17	278,184.92
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-5,831.80	-	-	-5,831.80
本期转回	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	249,987.95	-	22,365.17	272,353.12

5) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
备用金	112,586.29	2,753.69	-	-	115,339.98
押金及保证金	140,027.44	-546.76	-	-	139,480.68
应收代垫款	25,571.19	-8,511.51	-	-	17,059.68
往来款	-	472.78	-	-	472.78
合计	278,184.92	-5,831.80	-	-	272,353.12

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	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
北京三快在线科技有限公司	押金及保证金	700,000.00	1-2 年	16.65	75,000.00
		800,000.00	2-3 年		
江苏鑫锐速送餐管理服务有限公司	应收代垫款	596,213.26	1-2 年	6.62	11,924.27
华建峰	备用金	302,161.93	1 年以内	3.35	6,084.05
上海美诚景虹物业服务服务有限公司	押金及保证金	301,113.00	3 年以上	3.34	15,055.65
蔡连生	备用金	289,617.96	1 年以内	3.22	5,792.36
合计		2,989,106.15		33.18	113,856.33

截至本期期末，其他应收款中无持公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位欠款

5. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
在产品	164,918.25	-	164,918.25	-	-	-
原材料	1,578,983.43	121,068.20	1,457,915.23	1,964,267.38	-	1,964,267.38
库存商品	51,054,123.17	1,673,246.95	49,380,876.22	41,959,684.66	-	41,959,684.66
发出商品	11,172,556.33	-	11,172,556.33	4,685,747.83	-	4,685,747.83
合计	63,970,581.18	1,794,315.15	62,176,266.03	48,609,699.87	-	48,609,699.87

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	期初余额	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	-	121,068.20	-	-	-	121,068.20
库存商品	-	1,673,246.95	-	-	-	1,673,246.95
合计	-	1,794,315.15	-	-	-	1,794,315.15

6. 其他流动资产

款项性质	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	538,955.79	398,700.71
合计	538,955.79	398,700.71

7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	385,024.16	474,695.63
合计	385,024.16	474,695.63

固定资产情况

项目	运输设备	机器设备	计算机及电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	543,366.15	243,635.71	481,879.87	799,524.70	2,068,406.43
2.本期增加金额	-	-	46,974.91	47,355.96	94,330.87
(1) 购置	-	-	46,974.91	47,355.96	94,330.87
(2) 在建工程转入	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	241,093.84	155,003.85	-	174,136.63	570,234.32
(1) 处置或报废	241,093.84	155,003.85	-	174,136.63	570,234.32
4.期末余额	302,272.31	88,631.86	528,854.78	672,744.03	1,592,502.98
二、累计折旧					
1.期初余额	461,290.07	223,932.70	445,707.64	462,780.39	1,593,710.80
2.本期增加金额	37,466.66	1,593.12	27,598.84	100,958.68	167,617.30
(1) 计提	37,466.66	1,593.12	27,598.84	100,958.68	167,617.30
3.本期减少金额	241,093.84	144,430.18	-	168,325.26	553,849.28
(1) 处置或报废	241,093.84	144,430.18	-	168,325.26	553,849.28
4.期末余额	257,662.89	81,095.64	473,306.48	395,413.81	1,207,478.82
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	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1.期末账面价值	44,609.42	7,536.22	55,548.30	277,330.22	385,024.16
2.期初账面价值	82,076.08	19,703.01	36,172.23	336,744.31	474,695.63

8. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋租赁	合计
一、账面原值		
1.期初余额	11,847,991.74	11,847,991.74
2.本期增加金额	586,092.22	586,092.22
(1) 新增租赁	586,092.22	586,092.22
3.本期减少金额	1,160,911.54	1,160,911.54
(1) 处置	1,160,911.54	1,160,911.54
(2) 租赁变更	-	-
4.期末余额	11,273,172.42	11,273,172.42
二、累计折旧		
1.期初余额	4,779,155.26	4,779,155.26
2.本期增加金额	3,644,189.73	3,644,189.73
(1) 计提	3,644,189.73	3,644,189.73
3.本期减少金额	688,698.92	688,698.92
(1) 处置	688,698.92	688,698.92
(2) 租赁变更	-	-
4.期末余额	7,734,646.07	7,734,646.07
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	3,538,526.35	3,538,526.35
2.期初账面价值	7,068,836.48	7,068,836.48

(2) 使用权资产的减值测试情况：无

9. 无形资产

(1) 无形资产情况:

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	1,368,012.50	1,368,012.50
2.本期增加金额	91,203.86	91,203.86
(1) 购置	91,203.86	91,203.86
(2) 内部研发	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	1,459,216.36	1,459,216.36
二、累计摊销		
1.期初余额	873,926.27	873,926.27
2.本期增加金额	163,130.71	163,130.71
(1) 计提	163,130.71	163,130.71
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	1,037,056.98	1,037,056.98
三、减值准备		
1.期初余额	-	-
2.本期增加金额	-	-
(1) 计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.期末余额	-	-
四、账面价值		
1.期末账面价值	422,159.38	422,159.38
2.期初账面价值	494,086.23	494,086.23

(2) 无形资产的减值测试情况: 无

10. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
装修费	-	266,820.48	59,293.44	207,527.04
模具费	73,902.31	130,973.46	90,986.40	113,889.37
合计	73,902.31	397,793.94	150,279.84	321,416.41

11. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	4,849,404.49	1,189,135.08	4,898,472.02	1,188,506.50
存货跌价损失	1,794,315.15	443,837.21	-	-
内部交易未实现利润	219,417.88	54,854.47	-	-
租赁负债	3,571,444.10	875,179.86	7,060,328.65	1,740,493.51
合计	10,434,581.62	2,563,006.62	11,958,800.67	2,929,000.01

(2) 未经抵消的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	3,538,526.35	868,822.07	7,068,836.48	1,742,053.01
合计	3,538,526.35	868,822.07	7,068,836.48	1,742,053.01

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-	2,563,006.62	-	2,929,000.01
递延所得税负债	-	868,822.07	-	1,742,053.01

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	-	-
可抵扣亏损	1,236,069.62	2,490,554.14
合计	1,236,069.62	2,490,554.14

说明：1、子公司南京超固投资管理有限公司、南京超固投资管理有限公司上海分公司及佛山市超通恒温设备有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，故不确认递延所得税资产。

(5) 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	期初余额
2028 年	179,399.62	-
2027 年	89,749.97	417,281.07
2026 年	294,838.26	383,949.96
2025 年	101,997.24	101,997.24

2024 年	570,084.53	680,565.97
2023 年	-	906,759.90
合计	1,236,069.62	2,490,554.14

12. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	16,000,000.00	13,040,000.00
合计	16,000,000.00	13,040,000.00

(2) 截至本期期末短期借款的说明

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	借款期限		借款类别	质押物或保证人
招商银行股份有限公司上海分行	3,000,000.00	3.70	2023/3/22	2024/3/21	保证借款	由上海璞固厨房设备有限公司、衣飞虎提供连带保证担保。
招商银行股份有限公司上海分行	2,000,000.00	3.70	2023/3/24	2024/3/23	保证借款	由上海璞固厨房设备有限公司、衣飞虎提供连带保证担保。
招商银行股份有限公司上海分行	3,000,000.00	3.45	2023/9/27	2024/9/26	保证借款	由上海璞固厨房设备有限公司、衣飞虎提供连带保证担保。
招商银行股份有限公司上海分行	2,000,000.00	3.45	2023/10/24	2024/10/24	保证借款	由上海璞固厨房设备有限公司、衣飞虎提供连带保证担保。
招商银行上海分行吴中路支行	3,000,000.00	3.40	2023/6/20	2024/6/20	保证借款	由上海超固投资股份有限公司、衣飞虎提供连带责任保证
上海银行股份有限公司华泾支行	3,000,000.00	4.15	2023/3/14	2024/3/13	保证借款	由保证人上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心、衣飞虎、马新提供连带担保
合计	16,000,000.00					

13. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	11,639,984.70	13,446,288.43
1 至 2 年	235,421.36	88,676.75
2 至 3 年	-	-
3 年以上	30,368.00	30,368.00

合计	11,905,774.06	13,565,333.18
----	---------------	---------------

(2) 本期期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,243,822.29	1,207,729.80
1 至 2 年	422,382.79	99,073.09
2 至 3 年	5,845.64	12,622.61
3 年以上	13,952.30	1,308.56
合计	1,686,003.02	1,320,734.06

15. 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	516,563.02	33,493,417.52	31,543,846.47	2,466,134.07
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,032,886.91	3,774,215.65	258,671.26
三、辞退福利	-	-	-	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	516,563.02	37,526,304.43	35,318,062.12	2,724,805.33

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	516,563.02	29,433,550.16	27,718,728.29	2,231,384.89
2、职工福利费	-	353,451.14	353,451.14	-
3、社会保险费	-	2,430,715.12	2,280,652.94	150,062.18
其中：医疗保险费	-	2,278,853.85	2,135,591.61	143,262.24
工伤保险费	-	69,546.46	65,064.55	4,481.91
生育保险费	-	82,314.81	79,996.78	2,318.03
4、住房公积金	-	1,275,701.10	1,191,014.10	84,687.00
合计	516,563.02	33,493,417.52	31,543,846.47	2,466,134.07

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	3,901,984.14	3,651,608.78	250,375.36
2、失业保险费	-	130,902.77	122,606.87	8,295.90
合计	-	4,032,886.91	3,774,215.65	258,671.26

16. 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	409,809.07	1,993,690.59
增值税	882,307.59	762,971.45
城市维护建设税	49,914.69	58,109.70
教育费附加	21,392.01	26,139.05
地方教育费附加	14,261.34	17,427.65
印花税	7,023.07	2,422.30
代扣代缴个人所得税	8,005.60	371.84
合计	1,392,713.37	2,861,132.58

17. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	110,006.24	116,194.20
合计	110,006.24	116,194.20

1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
代扣社保及押金	51,712.24	54,605.92
应付费用	44,360.00	50,254.28
往来款	2,600.00	-
其他	11,334.00	11,334.00
合计	110,006.24	116,194.20

2) 于报告期期末, 本公司不存在账龄超过 1 年的重要其他应付款

18. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,207,948.24	177,350.37
合计	3,207,948.24	177,350.37

19. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	215,176.20	171,695.44
预提费用	-	29,696.89

合计	215,176.20	201,392.33
----	------------	------------

20. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房租租赁	363,495.86	6,882,978.28

21. 股本

项目	期初余额	本次增减变动（减少以“-”表示）				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	小计	
股份总数	20,408,000.00	-	-	-	-	20,408,000.00

22. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	11,260,134.16	910,401.52	-	12,170,535.68

注：本期增加系收到的收购上海中臣快递有限公司产生的业绩补偿款。

23. 盈余公积

项目	期初余额	调整年初盈余公积	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	3,528,820.41	-4,406.42	324,014.13	-	3,848,428.12
合计	3,528,820.41	-4,406.42	324,014.13	-	3,848,428.12

注：调整年初盈余公积系根据《企业会计准则解释第 16 号》会计政策变更的影响，本年增加系提取的上海超固投资股份有限公司净利润的 10.00%。

24. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	51,905,593.91	39,530,295.85
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-96,632.32	-
调整后期初未分配利润	51,808,961.59	39,530,295.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,034,256.78	13,021,571.90
减：提取法定盈余公积	324,014.13	646,273.84
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	60,519,204.24	51,905,593.91

25. 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	298,878,151.06	254,877,335.72	209,589,524.17	177,417,829.34
其他业务	165,564.30	117,399.86	209,319.80	14,868.47
合计	299,043,715.36	254,994,735.58	209,798,843.97	177,432,697.81

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

类别	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
业务类型:				
其中: 维修收入	99,953,475.72	85,132,146.91	79,734,235.00	70,058,295.74
销货收入	123,599,331.44	98,995,048.98	64,603,233.71	47,702,311.36
买菜派送	75,325,343.90	70,750,139.83	65,252,055.46	59,657,222.24
其他业务	165,564.30	117,399.86	209,319.80	14,868.47
合计	299,043,715.36	254,994,735.58	209,798,843.97	177,432,697.81

(3) 与履约义务相关的信息:

本公司业务类型包括销货收入、维修收入和买菜派送收入, 其中:

销货收入: 在签订销售合同后, 按照合同约定履行履约义务, 以商品控制权转移作为收入确认时点的判断标准, 在客户接受商品并经对账确认后公司确认收入。

维修收入: 在签订维修合同后, 按照合同约定履行的履约义务, 以客户对维修成果接受并经对账认可后确认收入。

买菜派送收入: 在签订销售合同后, 在合同期内向客户提供一系列实质相同且转让模式相同的买菜派送服务, 公司按照实际提供的服务量并经和客户对账确认后确认收入。

(4) 分摊至剩余履约义务的说明: 无

26. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	542,257.52	511,876.29
教育费附加	235,712.48	232,474.56
地方教育费附加	157,143.51	154,984.65
其他税费	109,331.42	69,554.66
合计	1,044,444.93	968,890.16

27. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保	5,145,966.25	1,751,647.42
服务费	1,658,946.85	651,934.83
办公费	371,191.63	345,715.18

差旅费	499,720.43	323,064.92
业务招待费	363,582.81	203,922.94
摊销费	46,800.00	63,392.13
其他	51,779.41	39,410.25
合计	8,137,987.38	3,379,087.67

28. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资	8,692,750.90	5,347,540.97
使用权资产折旧	3,644,189.73	2,223,278.87
社保费用	2,344,859.02	1,914,500.50
服务费	2,011,524.95	1,844,491.10
差旅费	746,138.82	819,279.91
咨询费	917,100.72	733,584.93
办公费	651,347.72	484,886.00
物业及水电费	581,973.98	397,638.47
摊销费	226,590.89	301,562.87
快递费	159,407.60	199,803.58
业务招待费	340,635.83	148,913.95
福利费	364,991.26	150,183.80
折旧费	166,297.06	104,804.05
交通费	76,266.84	50,659.37
其他	190,318.27	195,023.62
合计	21,114,393.59	14,916,151.99

29. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	699,058.76	440,896.55
直接投入	214,731.33	103,495.07
差旅费	11,495.31	55,452.31
合计	925,285.40	599,843.93

30. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,030,693.47	868,079.00
减:利息收入	57,942.85	93,359.61
利息净支出	972,750.62	774,719.39

银行手续费	50,352.20	77,622.38
其他	-	459.00
合计	1,023,102.82	852,800.77

31. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	5,284.60	624,320.43
财政补贴-房租补贴	143,835.62	604,036.48
青浦区四新产业发展专项扶持资金	1,210,000.00	1,600,900.00
进项税加计扣除	217,182.50	545,029.26
合计	1,576,302.72	3,374,286.17

32. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	43,235.73	1,641,733.49
其他应收款坏账损失	5,831.80	-3,205.87
合计	49,067.53	1,638,527.62

33. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,794,315.15	-
合计	-1,794,315.15	-

34. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产	15,449.27	-
使用权资产处置利得或损失	22,989.33	-
合计	38,438.60	-

35. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
长宁区财政补贴	-	33,977.79
其他	4,210.86	6,380.29
合计	4,210.86	40,358.08

36. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
商业赔款	7,876.39	-

罚款及滞纳金	30,366.24	3,670.80
合计	38,242.63	3,670.80

37. 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	3,114,771.94	3,250,064.50
汇算清缴退补缴的所得税	-2,563.58	-513.73
递延所得税费用	-507,237.55	427,750.04
合计	2,604,970.81	3,677,300.81

(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	11,639,227.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,909,806.90
子公司适用不同税率的影响	-396,789.97
调整以前期间所得税的影响	-2,563.58
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	84,656.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-30,562.42
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	44,849.91
税率调整导致期初递延所得税资产的变化	-4,426.24
所得税费用	2,604,970.81

38. 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,353,835.62	2,238,914.27
个税手续费返还	5,284.60	624,320.43
利息收入	57,942.85	93,359.61
其他经营往来款	1,072,901.13	5,185,300.83
合计	2,489,964.20	8,141,895.14

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现性费用	10,908,717.11	5,848,924.40
其他经营往来款支出	5,010,906.96	4,524,047.71
合计	15,919,624.07	10,372,972.11

2、与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
业绩补偿款	910,401.52	-
合计	910,401.52	-

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
保理借款	-	9,000,000.00
合计	-	9,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付租金	3,832,732.06	2,419,001.68
归还保理借款	-	11,900,000.00
合计	3,832,732.06	14,319,001.68

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	13,040,000.00	17,000,000.00	-	14,040,000.00	-	16,000,000.00
租赁负债	7,060,328.65	-	577,092.22	3,783,232.06	3,490,692.95	363,495.86
一年内到期的非流动负债	177,350.37	-	3,207,948.24	49,500.00	127,850.37	3,207,948.24

39. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	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	9,034,256.78	13,021,571.90
加: 资产减值损失	1,794,315.15	-
信用减值损失	-49,067.53	-1,638,527.62
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	167,617.30	104,804.04
使用权资产折旧	3,644,189.73	2,614,664.03
无形资产摊销	163,130.71	134,342.70
长期待摊费用摊销	150,279.84	127,000.98
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)	-38,438.60	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-

公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-	-
财务费用（收益以“-”号填列）	1,030,693.47	868,079.00
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）	365,993.39	427,750.04
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-873,230.94	-
存货的减少（增加以“-”号填列）	-15,360,881.31	-14,074,112.83
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,894,061.87	-5,258,092.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-533,716.81	5,087,559.63
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-10,398,920.69	1,415,039.61
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	-	-
当期增加的使用权资产	586,092.22	-
3) 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	9,962,271.55	21,693,491.31
减：现金的期初余额	21,693,491.31	17,535,719.82
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	-11,731,219.76	4,157,771.49

（2）现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	9,962,271.55	21,693,491.31
其中：库存现金	42,330.59	67,403.19
可随时用于支付的银行存款	9,919,940.96	21,626,088.12
三、期末现金及现金等价物余额	9,962,271.55	21,693,491.31

注：现金和现金等价物不含公司使用受到限制的现金和现金等价物。

七、租赁

（1）企业集团的构成

1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：无

2) 与租赁相关的现金流总额

项目	本期发生
租赁负债的利息费用	261,947.41

项目	本期发生
与租赁相关的总现金流出	3,832,732.06

(2) 本公司作为出租方，经营租赁信息：无

八、研发支出

项目	期末余额	期初余额
直接人工	699,058.76	440,896.55
直接投入	214,731.33	103,495.07
差旅费	11,495.31	55,452.31
合计	925,285.40	599,843.93
其中：费用化研发支出	925,285.40	599,843.93

九、合并范围的变更：无

十、在其他主体中权益的披露

1.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	注册资本	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
南京超固投资管理 有限公司	南京市	500.00 万	南京市	安装、维修 服务	100.00		投资设立
上海臻饌电器设备 有限公司	上海市	200.00 万	上海市	销售	100.00		投资设立
上海饌厨厨房设备 有限公司	上海市	200.00 万	上海市	安装、维修 服务	100.00		投资设立
佛山市超通恒温设 备有限公司	佛山市	500.00 万	佛山市	销售	100.00		同一控制下 合并
上海中臣快递有限 公司	上海市	1,550.00 万	上海市	派送服务	100.00		同一控制下 合并

十一、政府补助

(1) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
其他收益	1,576,302.72	3,374,286.17
营业外收入	-	33,977.79
合计	1,576,302.72	3,408,263.96

十二、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2. 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司时刻关注流动性以确保拥有充足的现金以偿还到期债务。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

（1）非衍生金融负债到期期限分析

项目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	16,000,000.00	-	-	-	16,000,000.00
应付账款	11,639,984.70	235,421.36	-	30,368.00	11,905,774.06
其他应付款	31,892.08	9,220.00	27,200.00	41,694.16	110,006.24
合计	27,671,876.78	244,641.36	27,200.00	72,062.16	28,015,780.30

项目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	13,040,000.00	-	-	-	13,040,000.00
应付账款	13,446,288.43	88,676.75	-	30,368.00	13,565,333.18
其他应付款	22,078.62	50,715.73	24,840.16	18,559.69	116,194.20
合计	26,508,367.05	139,392.48	24,840.16	48,927.69	26,721,527.38

3. 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，从而对本公司的财务业绩产生不利影响。公司管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是提前归还贷款、拓展新的融资渠道等安排来降低利率风险。

(2) 外汇风险

本公司无外币经营业务，本公司不存在重大外汇风险。

十三、关联方及关联交易

1. 控制本公司的关联方

名称	与本企业关系	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
衣飞虎	控股股东实际控制人	36.0368%	36.0368%

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注：十、1。

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
万康明	参股股东
黄焜铭	董事兼总经理
马新	衣飞虎之妻
冯城	重要子公司之法人
南京华宸供应链管理有限公司	受同一实际控制人控制

4. 关联方交易情况

(1) 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	1,149,854.95	1,070,988.20

5. 关联方担保事项

(1) 关联方为本公司提供担保：

截至本期期末，衣飞虎、马新作为保证人，为本公司向上海银行股份有限公司华泾支行的短期借款提供保证担保；衣飞虎作为保证人，为本公司向招商银行上海分行、招商银行上海分行吴中路支行短期借款提供保证担保；担保情况详见附注六.12.（2）短期借款附注说明。

十四、承诺及或有事项**1. 承诺事项**

截至本期期末，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至本期期末，本公司不存在需要披露的或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

截至本财务报表签发日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表项目附注**1. 应收账款**

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	18,680,720.14	14,170,727.89
1 至 2 年	351,976.57	1,795,747.69
2 至 3 年	1,459,683.24	359,452.20
3 年以上	4,456,258.07	4,319,145.78
小计	24,948,638.02	20,645,073.56
减：坏账准备	2,025,518.44	1,816,459.63
合计	22,923,119.58	18,828,613.93

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	24,948,638.02	100.00	2,025,518.44	8.12	22,923,119.58
应收账款组合 1:应收关联方款项	5,247,084.63	21.03	-	-	5,247,084.63
应收账款组合 2:账龄组合	19,701,553.39	78.97	2,025,518.44	10.28	17,676,034.95
合计	24,948,638.02	100.00	2,025,518.44	8.12	22,923,119.58

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例%	金额	计提比例%	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	20,645,073.56	100.00	1,816,459.63	8.80	18,828,613.93
应收账款组合 1:应收关联方款项	5,548,746.54	26.88	-	-	5,548,746.54
应收账款组合 2:账龄组合	15,096,327.02	73.12	1,816,459.63	12.03	13,279,867.39
合计	20,645,073.56	100.00	1,816,459.63	8.80	18,828,613.93

组合 1 计提项目：关联方款项

客户	期末余额			
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
佛山市超通恒温设备有限公司	36,018.50	-	-	关联方款项，不计提
南京超固投资管理有限公司	4,007,880.10	-	-	关联方款项，不计提
上海臻饌电器设备有限公司	1,203,186.03	-	-	关联方款项，不计提
合计	5,247,084.63	-	-	

客户	期初余额			
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备	计提理由
南京超固投资管理有限公司	4,007,880.10	-	-	关联方款项，不计提
上海臻饌电器设备有限公司	1,453,186.03	-	-	关联方款项，不计提
上海饌固厨房设备有限公司	51,661.91	-	-	关联方款项，不计提

佛山市超通恒温设备有限公司	36,018.50	-	-	关联方款项，不计提
合计	5,548,746.54	-	-	

组合 2 计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	18,677,035.54	5.38	1,005,444.35
1 至 2 年	351,976.57	99.90	351,641.76
2 至 3 年	224,163.31	98.17	220,054.36
3 年以上	448,377.97	100.00	448,377.97
合计	19,701,553.39	10.28	2,025,518.44

账龄	期初余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	14,119,065.98	5.99	845,710.14
1 至 2 年	306,543.16	98.03	300,507.92
2 至 3 年	359,452.20	99.87	358,975.89
3 年以上	311,265.68	100.00	311,265.68
合计	15,096,327.02	12.03	1,816,459.63

(3) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,816,459.63	209,058.81	-	-	2,025,518.44
合计	1,816,459.63	209,058.81	-	-	2,025,518.44

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
百胜 (中国) 投资有限公司	7,787,146.41	-	7,787,146.41	31.21	83,382.31
南京超固投资管理有限公司	4,007,880.10	-	4,007,880.10	16.06	-
上海星巴克咖啡经营有限公司	1,573,300.21	-	1,573,300.21	6.31	136,502.71
上海臻饌电器设备有限公司	1,203,186.03	-	1,203,186.03	4.82	-
十足集团有限公司	1,028,562.00	-	1,028,562.00	4.12	89,240.12

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
合计	15,600,074.75	-	15,600,074.75	62.52	309,125.14

2.其他应收款

(1) 其他应收款

款项性质	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	15,818,420.33	14,900,348.53
合计	15,818,420.33	14,900,348.53

(2) 其他应收款分类披露:

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	952,410.00	31,000.00
1 至 2 年	10,000.00	-
2 至 3 年	-	3,464,808.50
3 年以上	14,880,500.46	11,415,691.96
小计	15,842,910.46	14,911,500.46
减: 坏账准备	24,490.13	11,151.93
合计	15,818,420.33	14,900,348.53

(3) 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末余额	期初余额
应收关联方款项	15,184,861.96	14,684,861.96
往来款	410.00	-
押金及保证金	377,638.50	220,638.50
备用金	-	6,000.00
应收代垫款	280,000.00	-
小计	15,842,910.46	14,911,500.46
减: 坏账准备	24,490.13	11,151.93
合计	15,818,420.33	14,900,348.53

(4) 按坏账计提方法分类披露:

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	15,842,910.46	100.00	24,490.13	0.15	15,818,420.33	14,911,500.46	100.00	11,151.93	0.07	14,900,348.53
其中:										
应收关联方款项	15,184,861.96	95.85	-	-	15,184,861.96	14,684,861.96	98.48	-	-	14,684,861.96
备用金	-	-	-	-	-	6,000.00	0.04	120.00	2.00	5,880.00
押金及保证金	377,638.50	2.38	18,881.93	5.00	358,756.57	220,638.50	1.48	11,031.93	5.00	209,606.57
应收代垫款	280,000.00	1.77	5,600.00	2.00	274,400.00	-	-	-	-	-
往来款	410.00		8.20	2.00	401.80	-	-	-	-	-
合计	15,842,910.46	100.00	24,490.13	0.15	15,818,420.33	14,911,500.46	100.00	11,151.93	0.07	14,900,348.53

(5) 计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额	11,151.93			11,151.93
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	13,338.20	-	-	13,338.20
期末余额	24,490.13			24,490.13

(6) 其他应收款坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
押金及保证金	11,031.93	7,850.00	-	-	18,881.93
备用金	120.00	-120.00	-	-	-
应收代垫款	-	5,600.00	-	-	5,600.00
往来款	-	8.20	-	-	8.20
合计	11,151.93	13,338.20	-	-	24,490.13

(7) 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
南京超固投资管理有限公司	应收关联方款项	10,562,667.96	3 年以上	66.67	-
佛山市超通恒温设备有限公司	应收关联方款项	4,122,194.00	3 年以上	26.02	-
上海中臣快递有限公司	应收关联方款项	500,000.00	1 年以内	3.16	-
昆山润美箱包有限公司	应收代垫款	280,000.00	1 年以内	1.77	5,600.00
上海美诚景虹物业服务 有限公司	押金及保证金	195,638.50	3 年以上	1.23	9,781.93
合计		15,660,500.46		98.85	15,381.93

3. 长期股权投资

(2) 长期股权投资情况表

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	8,076,881.36	-	8,076,881.36	8,076,881.36	-	8,076,881.36
合计	8,076,881.36	-	8,076,881.36	8,076,881.36	-	8,076,881.36

(3) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
南京超固投资管理 有限公司	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
佛山市超通恒温设 备有限公司	1,041,893.42	-	-	1,041,893.42	-	-
上海中臣快递有限 公司	2,034,987.94	-	-	2,034,987.94	-	-
合计	8,076,881.36	-	-	8,076,881.36	-	-

4. 营业收入及营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	116,666,873.59	94,754,781.57	57,005,345.08	41,509,788.02
其他业务	123,962.27	75,797.83	18,867.92	1,700.00
合计	116,790,835.86	94,830,579.40	57,024,213.00	41,511,488.02

(4) 营业收入、营业成本的分解信息

类别	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
业务类型：				
其中：				
维修收入	3,000,874.45	1,810,878.03	-	-
销货收入	113,665,999.14	92,943,903.54	57,005,345.08	41,509,788.02
其他业务	123,962.27	75,797.83	18,867.92	1,700.00
合计	116,790,835.86	94,830,579.40	57,024,213.00	41,511,488.02

(5) 与履约义务相关的信息：

母公司业务类型包括销货收入和维修收入，其中：

销货收入：在签订销售合同后，按照合同约定履行履约义务，以商品控制权转移作为收入确认时点的判断标准，在客户接受商品并经对账确认后公司确认收入。

维修收入：在签订维修合同后，按照合同约定履行的履约义务，以客户对维修成果接受并经对账认可后确认收入。

（6）分摊至剩余履约义务的说明：无

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	上期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	38,438.60	-
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	-	33,977.79
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	-	824,253.41
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,031.77	2,709.49
减：对所得税的影响	587.03	9,171.81
合计	3,819.80	851,768.88

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	9.79	0.44	0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.78	0.44	0.44

上海超固投资股份有限公司

2024 年 4 月 18 日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
递延所得税资产	1,287,985.74	2,929,000.01		
递延所得税负债	-	1,742,053.01		
盈余公积	3,528,820.41	3,524,413.99		
未分配利润	51,905,593.91	51,808,961.59		

(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

1、 本次会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”相关内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。应将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2、 重要的会计估计变更

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

3、 前期差错更正

本报告期末发生前期会计差错更正事项。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	38,438.60
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	
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	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-34,031.77
非经常性损益合计	4,406.83
减：所得税影响数	587.03

少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,819.80

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

上海超固投资股份有限公司

董事会

2023 年 4 月 18 日