



# 新五心

NEEQ: 838829

## 武汉新五心服务管理股份有限公司

Wuhan Xinwuxin Service Management 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、公司负责人袁泽斌、主管会计工作负责人肖海燕及会计机构负责人（会计主管人员）肖海燕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、中喜会计师事务所（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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理 .....	19
第六节	财务会计报告 .....	23
附件	会计信息调整及差异情况.....	105

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	公司董事会办公室。

## 释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司、新五心、挂牌公司、新五心公司	指	武汉新五心服务管理股份有限公司
华喻五心	指	武汉市华喻五心投资中心（有限合伙）
五心商业	指	武汉五心商业管理有限公司
“三会”议事规则	指	股份公司《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
关联交易制度	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司关联交易制度》
投资管理制度	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司关联交易制度》
对外担保制度	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司对外担保制度》
投资者关系管理制度	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司投资者关系管理制度》
信息披露制度	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司信息披露制度》
公司章程	指	《武汉新五心服务管理股份有限公司章程》
控股股东、实际控制人	指	袁泽斌、李琳琳、袁杰
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
中喜会计师事务所	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、万元
报告期、本期、本年度	指	2023 年度
上期、上年同期、上年度	指	2022 年度
本期期末、期末	指	2023 年 12 月 31 日
上期期末、上期末	指	2022 年 12 月 31 日
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉新五心服务管理股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Xinwuxin Service Management Co., Ltd		
法定代表人	袁泽斌	成立时间	2011年7月5日
控股股东	控股股东为（袁泽斌）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（袁泽斌），一致行动人为（李琳琳、袁杰）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	H 住宿和餐饮业-H62 餐饮业-H622 快餐服务-H6222 快餐服务		
主要产品与服务项目	公司主要产品分为红案和白案两个系列。		
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	新五心	证券代码	838829
挂牌时间	2016年8月9日	分层情况	基础层
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）	20,000,000.00
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲129号金隅大厦11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	袁杰	联系地址	武汉市江夏区藏龙岛科技园杨桥湖大道13号恒瑞创智天地5号楼506号
电话	027-81299306	电子邮箱	1149353523@qq.com
传真	027-81299306		
公司办公地址	武汉市江夏区藏龙岛科技园杨桥湖大道13号恒瑞创智天地5号楼506号	邮政编码	430200
公司网址	<a href="http://www.whwx.cn">http://www.whwx.cn</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91420115578260925L		
注册地址	湖北省武汉市江夏区藏龙岛科技园杨桥湖大道13号恒瑞创智天地5号楼506号		
注册资本（元）	20,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

## 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

公司目前主要采取以食堂经营管理、商业连锁经营、农产品加工配送为发展重点的商业模式。以“五心工程”作为公司品牌和文化的核心理念，在为各机构提供餐饮管理服务的经营中创造社会价值，并以此获得收入、利润和现金流。

##### (一) 采购模式

公司原材料的采购主要采用“三集中”管理模式，即“集中采购、集中加工、集中配送”。具体方面，重要物资由公司统一管理、集中采购，部分原料采取片区供应原则；公司的原料供应商主要由总经理组织营运部、采供部、检察部及财务部成立临时招标小组进行招标确定，每年进行两次供应商动态考评工作，保证优良的供应商合作机制。

##### (二) 生产和加工模式

公司的生产与加工主要为采购的原料、半成品在各食堂进行加工后出售。公司生产流程按各食堂与服务单位协商制定符合要求的菜谱进行，对各食堂的生产环节实现统一化、规范化的管理，各部门分工明确，从生产流程到消费者信息反馈，实施相关部门负责运营，有效保障公司产品的优良品质。

##### (三) 销售和服务模式

公司的服务模式主要体现为食堂运营管理，直接面向消费者，提供餐饮服务。公司针对各食堂的运营工作采取多种专业化的流程管理模式，统一公司的产品和服务质量标准，形成良好的口碑效应。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>2023年3月21日，根据省经信厅办公室《关于开展第五批专精特新中小企业培育工作的通知》（鄂经信办函〔2022〕109号），省经信厅开展了2023年度湖北省第五批专精特新中小企业认定工作，公司全资子公司武汉新五心食品科技有限公司在企业名单487号。</p> <p>2021年12月3日公司全资子公司武汉新五心食品科技有限公司，取得“高新技术企业”认定证书（编号：GR202142004644），2021年8月6日取得两化融合管理体系评定证书。</p>

### 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	66,572,103.37	73,698,043.62	-9.67%

毛利率%	18.80%	19.15%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-1,022,152.83	23,094.90	-4,525.88%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,374,530.23	-439,940.87	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.38%	0.09%	-
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）	-10.18%	-1.76%	-
基本每股收益	-0.05	-0.00	-
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	78,867,186.71	80,090,701.07	-1.53%
负债总计	56,056,987.87	56,258,349.40	-0.36%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,810,198.84	23,832,351.67	-4.29%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.14	1.19	-4.29%
资产负债率%（母公司）	40.2%	43.03%	-
资产负债率%（合并）	71.08%	70.24%	-
流动比率	0.46	0.44	-
利息保障倍数	0.54	0.96	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	178,401.06	5,009,128.99	-96.44%
应收账款周转率	8.78	9.13	-
存货周转率	7.04	9.56	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-1.53%	-13.83%	-
营业收入增长率%	-9.67%	-12.49%	-
净利润增长率%	-4,525.88%	-99.42%	-

### 三、 财务状况分析

#### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	5,025,595.43	6.37%	8,000,669.28	9.99%	-37.19%
应收票据					
应收账款	7,710,967.29	9.78%	7,240,703.10	9.04%	6.49%
存货	8,996,918.78	11.41%	6,361,852.71	7.94%	41.42%
预付款项	1,721,682.91	2.18%	713,994.64	0.89%	141.13%
长期股权投资	3,900,000.00	4.95%	3,412,588.73	4.26%	14.28%
其他应收款	1,068,236.85	1.35%	1,049,777.51	1.31%	1.76%

固定资产	43,291,491.77	54.89%	46,016,015.81	57.45%	-5.92%
无形资产	6,330,402.00	8.03%	6,490,489.15	8.1%	-2.47%
短期借款	31,087,000.00	39.42%	31,500,000.00	39.33%	-1.31%
递延所得税资产	567,600.54	0.72%	568,126.56	0.71%	-0.09%
其他流动资产	2,291.14	0.00%	76,883.58	0.10%	-97.02%
其他非流动资产	252,000.00	0.32%	159,600.00	0.20%	57.89%
应付账款	14,921,088.20	18.92%	14,341,408.27	17.91%	4.04%
其他应付款	4,699,335.11	5.96%	5,344,635.37	6.67%	-12.07%
合同负债	175,618.31	0.22%	817,108.51	1.02%	-78.51%
应付职工薪酬	1,845,703.15	2.34%	1,268,292.35	1.58%	45.53%
其他流动负债	387,609.21	0.49%	19,790.69	0.02%	1,858.54%
应交税费	255,696.39	0.32%	112,601.71	0.14%	127.08%

### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金变动：货币资金较上年同期减少 297.51 万元，同比下降 37.19%，主要原因系政策调整，2023 年逐步将托管经营学校转为自办，托管经营单位减少，业务量减少，资金流减少等原因造成货币资金减少。
- 2、存货变动：存货较上年同期增加 263.51 万元，同比增加 41.42%，主要原因系公司加大预制菜的生产，并拓展了更多食材供应业务，为了降低进货成本，加大采购量来囤货，导致存货的增加。
- 3、预付款项变动：预付账款较上年同期增加 100.77 万元，同比增加 141.13%，主要原因系公司加大预制菜的生产，并拓展了更多食材供应业务，为了降低进货成本，加大采购量来囤货，导致预付账款增加。
- 4、其他非流动资产变动：其他非流动资产较上年同期增加 9.24 万元，同比增加 57.89%，主要原因系预付款项购置固定资产，固定资产在途未入账，导致其他非流动资产增加。
- 5、合同负债变动：合同负债较上年同期减少 64.15 元，同比下降 78.51%，主要原因系政策调整学校托管食堂改为自办，预收款项减少，导致合同负债减少。
- 6、应付职工薪酬变动：应付职工薪酬较上年同期增加 57.74 万元、同比增加 45.53%，主要原因系本年度增加劳务分包，并调整代收代付转为应付职工薪酬，导致应付职工薪酬增加。
- 7、其他流动负债变动：其他流动负债增加 36.78 万元，同比增加 1,858.54%，主要原因是待转销项税额增加导致其他流动负债增加。

## (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	66,572,103.37	-	73,698,043.62	-	-9.67%
营业成本	54,058,558.57	81.20%	59,584,040.88	80.85%	-9.27%
毛利率%	18.80%	-	19.15%	-	-
销售费用	1,264,110.29	1.90%	889,359.33	1.21%	42.14%
管理费用	8,410,590.81	12.63%	9,264,772.78	12.57%	-9.22%



研发费用	2,529,576.75	3.80%	2,479,606.74	3.36%	2.02%
财务费用	1,890,974.05	2.84%	1,594,480.52	2.16%	18.59%
信用减值损失	-9,953.58	-0.03%	224.19	0.00%	-
其他收益	575,862.72	0.87%	1,616,788.58	2.19%	-64.38%
投资收益	487,411.27	0.73%	-1,278,737.41	-1.74%	-
资产处置收益	37,508.48	0.06%	56,361.22	0.08%	-33.45%
营业利润	-1,056,206.12	-1.59%	-83,009.07	-0.11%	1,172.40%
营业外收入	251,871.81	0.38%	63,837.20	0.09%	294.55%
营业外支出	61,665.52	0.09%	39,676.58	0.05%	55.42%
净利润	-1,022,152.83	-1.54%	23,094.90	0.03%	-

#### 项目重大变动原因:

- 1、销售费用变动:销售费用较上年同期增加 37.48 万元,同比增加 42.14%,主要原因系公司业务宣传量增加,增加直播间,购进相关设备,导致销售费用增加。
- 2、其他收益变动:其他收益较上年同期减少 104.09 万元,同比下降 64.38%,主要原因系政府补贴减少,导致其他收益减少。
- 3、投资收益变动:投资收益较上年同期增加 176.61 万元,主要原因系被投资单位湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司 2023 年解散,根据新五心同湖北寿康集团签订的解散协议,调整对联营企业湖北寿康永乐新五心有限公司长期股权投资账面价值,导致投资收益增加。
- 4、利润变动:营业利润较上年同期减少 97.32 万元,同比下降 1172.4%,主要原因系政策调整学校托管食堂 2023 年逐步转为自办,托管经营单位减少,营业收入减少,导致营业利润减少。
- 5、营业外收入变动:营业外收入较上年同期增加 18.80 万元,同比增加 294.55%,主要原因系经营贷款贴息及科技局认定奖励,导致营业外收入增加。
- 6、营业外支出变动:营业外支出较上年同期增加 2.1 万元,同比增加 55.42%,主要原因系对托管经营单位中的贫困生补助,减免餐费,导致营业外支出增加。
- 7、净利润变动:净利润较上年同期减少 104.52 万元,主要原因系政策调整学校托管食堂改为自办,托管经营单位减少,营业收入减少,导致净利润减少。

## 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	64,972,337.59	71,821,414.84	-9.54%
其他业务收入	1,599,765.78	1,876,628.78	-14.75%
主营业务成本	53,857,074.84	59,571,165.08	-9.59%
其他业务成本	3,099.10	12,875.80	-75.93%

#### 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
餐饮服务行业	24,009,494.27	23,077,437.63	3.88%	-50.41%	-45.75%	-8.25%
食材销售行业	42,538,074.56	30,757,311.91	27.69%	79.25%	98.37%	-6.97%

### 按地区分类分析：

√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
武汉市	66,572,103.37	53,860,173.94	19.09%	-9.67%	-9.61%	-0.06%

### 收入构成变动的的原因：

营业收入比上年同期减少 9.67%，主要原因系政策调整学校托管食堂改为自办，托管经营单位减少，营业收入减少，导致营业收入减少。

### 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	武汉第三寄宿中学	6,051,441.47	9.09%	否
2	武汉市第六初级中学	5,819,231.96	8.74%	否
3	中国船舶集团有限公司第七一七研究所	5,346,000.06	8.03%	否
4	武汉市汉铁高级中学	3,948,124.79	5.93%	否
5	武汉市第一初级中学	3,777,060.12	5.67%	否
	合计	24,941,858.40	37.47%	-

### 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	红安县海王星食品有限公司	3,470,044.31	6.44%	否
2	武汉科源餐饮管理有限公司	3,177,591.64	5.90%	否
3	武汉立信亿源食品有限公司	2,513,389.61	4.67%	否
4	武汉恒仕鑫贸易有限公司	2,265,072.81	4.21%	否
5	内蒙古蒙吉鲜食品有限公司	1,627,825.61	3.02%	否
	合计	13,053,923.98	24.24%	-

### (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	178,401.06	5,009,128.99	-96.44%
投资活动产生的现金流量净额	-1,464,732.70	-2,622,460.90	-
筹资活动产生的现金流量净额	-2,294,885.21	-7,630,079.94	-

#### 现金流量分析:

- 1、经营活动现金流量分析：主要原因系本年度增加劳务分包，并调整代收代付转为直接支付薪酬，本期支付给职工以及为职工支付的现金较上期减少。
- 2、投资活动产生的现金流分析：固定资产投资增加减少，造成投资活动现金支出减少。
- 3、筹资活动产生的现金分析：本期贷款额度比上期减少以及未进行利润分配，造成筹资活动现金支出减少。

#### 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
武汉新五心食品科技有限公司	控股子公司	食品制造、加工、销售	20,000,000.00	73,493,225.11	23,089,581.85	53,962,806.48	1,095,475.51
武汉五心商业管理有限公司	控股子公司	超市管理服务	2,000,000.00	3,015,833.84	2,985,234.34	24,534.54	-52,505.13
武汉慈膳鲜食品有限公司	控股子公司	农产品、粮食加工、销售	2,000,000.00	16,458.30	-33,541.70	0.00	-25,313.61
武汉新辰五心食品有限公司	控股子公司	餐饮服务	5,000,000.00	4,247,484.90	-2,701,678.22	0.00	-99,592.47
湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司	参股公司	粮食加工食品生产、餐饮服务、城市配送、农产品生产、加工、销售、	10,000,000.00	0	0	0	0

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司	生产、加工、销售	合作共赢

##### (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、 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
国内市场竞争加剧的风险	我国团餐行业是随着国内企业、学校团体、机关事业单位团体膳食社会化、市场化改革的提出，才逐步形成起来的新型行业，目前仍以中小规模企业为主，市场集中度低，整个市场竞争尚处于低级阶段，激烈的市场竞争大多仍围绕着价格和质量。短期内公司面临着品牌知名度低、议价能力弱、菜品创新能力不足的问题。
食品安全的风险	公司所处的团餐行业因涉及社会公众安全，对食品安全监督及质量控制有很高的要求。公司对食品安全问题也给予高度重视，不断完善相关制度、规范操作流程，通过了标准为GB/T19001-2008/ISO 9001：2008的质量管理体系认证以及GB/T22000-2006/ISO 22000：2005及专项技术要求GB/T27306-2008食品安全管理体系认证。公司提供给学校师生的食品如果由于食品安全控制不当，可能出现大规模的食物中毒事件。虽然公司严格按照上述体系流程操作，从未出现类似事故，但因操作、服务、管理等所涉环节较多，如果某个环节出现疏忽进而影响食品安全，对公司的品牌和经营会产生极其不利的影响。
人才流失的风险	公司所处的行业属于劳动密集型行业，公司在生产一定产量所必须投入的生产要素中，劳动投入占有较高的比例。经过前期的积累，公司进入快速发展期，目前公司承接的各项工作中仍需要大量的专门人才，包括厨师、管理、服务等人才。公司如果不能吸引和培养足够的人才或导致人才流失，公司的发展可能会出现人力资源不足的风险。
控股股东不当控制的风险	公司实际控制人袁泽斌、李琳琳、袁杰直接持有公司68.4469%的股份，通过华喻五心间接持有公司18.55%的股份，合计持有公司86.9969%的股份，且三人签署了《一致行动人协议》，在公司经营决策、人事、财务管理上均可施予重大影响。若公司控股股东及实际控制人袁泽斌、李琳琳、袁杰利用其对公司的实际控制权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能损害公司和少数权益股东利益。
公司规范治理的风险	股份公司设立后，按照《公司法》和《公司章程》的相关规定建立了股东大会、董事会和监事会，逐步建立健全了法人治理结构，制定了适应公司现阶段发展的内部控制体系，公司治理和内部控制水平得到了明显提高。但由于股份公司成立时

	<p>间较短，公司治理和内部控制体系需要在公司运营过程中逐步完善和检验。随着公司的快速发展，经营规模的扩大和业务范围的延展，对公司治理和内部控制将提出更高的要求。因此，公司在未来经营中可能存在因内部管理不当，而影响公司发展的风险。</p>
价格管制的风险	<p>2011年4月2日，湖北省教育厅下发《湖北省教育厅关于加强中小学食堂财务管理及成本核算的意见》（鄂教财〔2011〕4号），意见要求学校食堂必须建立健全财务管理制度，加强成本核算。按成本补偿原则建立食堂定价机制，食堂一律实行明码标价，以伙食支出的实际成本为依据，确定合理的饭菜价格。实行套餐制食堂的就餐价格要实行限价制。外包经营主体的利润率控制在5%以内。公司为学校师生提供餐饮服务的价格受到教育主管部门一定的管制，可能会对公司盈利能力造成一定影响。</p>
政策调整风险	<p>2022年6月29日，湖北省教育厅印发《湖北省中小学校食堂管理暂行办法》的通知（鄂教后勤〔2022〕4号），意见要求具备条件的学校食堂原则上采取自营方式供餐，不再引入社会力量承包或者委托经营，不再签订新的承包或者委托经营合同。2023年6月起全面试点，公司主营是承接托管经营学校食堂，可能会对公司营业收入造成一定影响，2022年收入为7,369.80万元、2023年收入为6,675.21万元，如未来公司无法适应该模式，公司业绩可能会进一步下降。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### （一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### （二）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

##### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
提供担保	25,000,000.00	25,000,000.00
公司作为被担保方	2,000,000.00	2,000,000.00

##### 重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

公司及子公司向银行申请借款，主要用于公司正常经营所需，由关联方袁泽斌、李琳琳、蔡贝贝、袁杰等为公司及子公司提供担保，有利于公司充盈资金流，保证公司稳定、持续经营。关联方为公司及子公司提供借款担保不会对公司生产经营产生不利影响。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(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
其他	2015年12月14日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月14日	-	挂牌	一致行动承诺	协议各方在决定公司经营管理事项时，共同行使公司股东权利，特别是行使召集权、提案权、表决权时采取一致行动	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月14日	-	挂牌	资金占用承诺	一、最近两年内不存在股份公司为本人或本人控制的公司、企业或其他组织、机构（以下简称“本人控制的企业”）进行违规担保的情形。二、本人或本人控制的企业最近两年内不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移股份公司资金或资产的情形。三、本人承诺将严格遵守有关法律、法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，确保将来不致发生上述情形。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015年12月14日	2017年12月13日	挂牌	募集资金使用承诺	公司所有股东承诺最近两年内不存在股份公司为本人或者本人控制的公司、企业或者其他组织、机构进行违规担保，不存在以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用或转移公司资金或资产，并严格遵守有关法律法规和规范性文件及公司章程的要求及规定，确保将来不发生上述情形。	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2015年12月14日	-	挂牌	关于规范和减少关联交易的承诺	公司股东、董事、监事、高级管理人员严格按照承诺执行。公司今后将严格依据股转系统的披露要求开展信息披露工作。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	30,044,233.41	38.09%	银行抵押借款
货币资金	银行存款	冻结	606,143.00	0.77%	法院冻结
总计	-	-	30,650,376.41	38.86%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

银行抵押借款：本次抵押对公司生产、经营不产生任何不良影响。

法院冻结：法院冻结资金主要原因系子公司武汉新五心食品科技有限公司与成都松川雷博机械设备有限公司关于合同纠纷一案，经过法院调节，2024年1月17日自愿双方达成协议，子公司武汉新五心食品科技有限公司支付成都松川雷博机械设备有限公司设备款及违约金后，法院冻结已撤销。



## 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	11,495,000	57.48%	0	11,495,000	57.48%
	其中：控股股东、实际控制人	5,934,384	29.67%	125,800.00	6,060,184	30.30%
	董事、监事、高管	6,184,384	30.92%	0	6,184,384	30.92%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	8,505,000	42.52%	0	8,505,000	42.52%
	其中：控股股东、实际控制人	7,755,000	38.78%	0	7,755,000	38.78%
	董事、监事、高管	8,505,000	42.52%	0	8,505,000	42.52%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
<b>总股本</b>		20,000,000	-	0	20,000,000	-
<b>普通股股东人数</b>						10

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	袁泽斌	11,389,384	125,800	11,515,184	57.5759%	6,030,000	5,485,184		
2	武汉市华喻五心投资中心（有限合伙）	5,300,000	0	5,300,000	26.50%	0	5,300,000		
3	李琳琳	1,300,000	0	1,300,000	6.50%	975,000	325,000		
4	袁杰	1,000,000		1,000,000	5.00%	750,000	250,000		
5	肖海燕	500,000	-800	499,200	2.496%	375,000	124,200		
6	杨志雄	500,000	-125,000	375,000	1.875%	375,000	0		
7	黄毓茂	10,016.00	-100	9,916	0.0496%	0	9,916		
8	吴君能	400.00	0	400	0.002%	0	400		
9	郑华珍	200.00	0	200	0.001%	0	200		

10	程志龙	0	100	100	0.0005%	0	100		
合计		20,000,000	0	20,000,000	100.00%	8,505,000	11,495,000		

普通股前十名股东间相互关系说明：公司股东李琳琳与股东袁泽斌为夫妻关系，股东袁杰与股东袁泽斌为父子关系，股东李琳琳与股东袁杰为母子关系。袁泽斌作为华喻五心的普通合伙人和执行事务合伙人，其决策对华喻五心的经营管理具有重大影响，因此袁泽斌和华喻五心间有关联关系。除上述股东间关联关系外，公司股东相互间不存在其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

## 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

## 第五节 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				
袁泽斌	董事长	男	1960年1月	2022年5月18日	2025年5月18日	11,389,384	125,800	11,515,184	57.5759%
李琳琳	董事	女	1970年10月	2022年5月18日	2025年5月18日	1,300,000	0	1,300,000	6.50%
袁杰	总经理、董事会秘书	男	1985年6月	2022年5月18日	2025年5月18日	1,000,000	0	1,000,000	5.00%
肖海燕	董事、财务负责人	女	1973年4月	2022年5月18日	2025年5月18日	500,000	-800	499,200	2.496%
杨志雄	董事	男	1970年1月	2022年5月18日	2025年5月18日	500,000	-125,000	375,000	1.875%
杨玲	董事	女	1976年10月	2022年5月18日	2025年5月18日	0	0	0	0%
李颢	监事会主席	男	1970年2月	2022年5月18日	2025年5月18日	0	0	0	0%
周勤	监事	男	1965年5月	2022年5月18日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陈明学	职工代表监事	男	1970年9月	2022年5月18日	2025年5月18日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事李琳琳与董事长袁泽斌为夫妻关系，总经理、董秘袁杰与董事长袁泽斌为父子关系，董事李琳琳与总经理、董秘袁杰为母子关系。除上述董事，高级管理人员外，其他董事、监事、高级管理人员相互间及与股东之间不存在关联关系。

#### (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
行政人员	49	0	13	36
财务人员	28	5	0	33
销售人员	10	8	0	18
生产人员	187	47	0	234
技术人员	46	0	3	43
员工总计	320	60	16	364

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	31	39
专科	53	75
专科以下	236	250
员工总计	320	364

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：报告期内，公司薪酬政策没有重大调整。公司实行劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和相关法规、规范性文件与员工签订《劳动合同书》，并按照国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理社会保险和住房公积金。公司按时向员工支付各项工资薪酬、奖金福利，建立并完善了《绩效考核制度》和薪酬管理体系，每月根据绩效考核指标的完成情况计发工资，根据地区的经济发展水平和公司的经营状况，适时调整员工固定薪资。

2、员工培训：公司一直重视对员工专业技能和综合素质的培训及塑造，为此制定了科学、系统的培训计划与人才培育制度及流程，包括新员工入职培训、在职人员专项业务培训、一线员工安全生产培训、作业技能培训、管理者领导力培训等。通过内部培训和外部培训相结合为公司输送一批能经受考验的项目经理，配以完善的员工晋升制度，充分带动员工积极性、优化管理队伍。同时，公司人力资源部门定期组织丰富多彩的文化生活和技能比拼大赛，不断提高公司员工的综合能力素质，加强公司创新活力和集体凝聚力。

3、报告期内需公司承担费用的离退休职工人数：0 人。

(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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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）》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，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。公司除了制定和通过了《公司章程》、“三会”议事规则，同时制定和通过了《投资管理制度》、《关联交易决策制度》、《对外担保管理制度》、《信息披露管理制度》、《募集资金管理制度》等内部管理制度，对关联交易、购买出售重大资产、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。

截至报告期末，公司董事会及董事、监事会及监事、股东大会及股东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。

#### (二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，对报告期内公司股东大会、董事会的召集、召开、表决程序、决议事项及定期报告等进行了审核。监事会认为：公司建立了较为完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定，信息披露及时、准确，能够严格依法规范运作；董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况，董事会能够认真执行股东大会的各项决议，忠实履行各项义务；报告期内，公司董事、高级管理人员认真履行公司职务，无违反法律法规、《公司章程》或损害公司利益的行为。此外，监事会对公司年度的财务状况和经营成果进行了有效的监督审核，认为公司财务制度健全，会计档案及财务管理符合公司财务管理制度的要求，公司 2023 年度财务报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果。

#### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司具有独立的业务体系，具有直接面向市场独立经营的能力，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立。

1、公司业务独立。公司的主营业务为食堂经营管理。依照《中华人民共和国食品安全法》、《餐饮服务许可管理办法》等相关法律法规，公司承包管理的食堂已按照法律法规规定取得餐饮服务许可证及相关资质。符合《餐饮服务许可管理办法》等相关法律、法规和规范性文件的规定。公司拥有独立完整的业务体系，独立签署各项与其经营相关的合同，独立开展各项经营活动，业务独立于股东及其控制的其他企业。公司的业务和经营对股东及其控制的其他企业不存在影响其独立自主性的依赖或控

制，公司业务与股东及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。综上，公司的业务独立。

2、公司资产独立。公司具备生产经营所需的办公设备、交通工具等有形资产以及商标权等无形资产。公司资产与股东资产权属已界定清晰，公司资产由公司独立拥有、实际控制和使用，不存在被股东或其他关联方占用的情况，公司不存在以资产、信用为股东及其控制的其他企业提供担保的情况。关联方作出承诺，当前不存在资产、资金被股东及其控制的其他企业占用的情形，并确保将来不发生资产、资金被关联方占用的情形。综上，公司的资产独立。

3、公司人员独立。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会作出人事任免的情形。公司的总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取报酬。公司的财务人员没有在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。综上，公司的人员独立。

4、公司财务独立。公司设有独立的财务部门，配备了专门的财务人员，建立了符合有关会计制度要求的独立的会计核算体系和财务管理制度，能够独立作出财务决策。公司独立在银行开设账户，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账号，独立支配公司资金和其他资产。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报和履行纳税义务。综上，公司的财务独立。

5、公司机构独立。公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构，根据自身经营管理的需要设置了各职能部门，独立行使经营管理职权，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。综上，公司的机构独立。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守内控管理制度，执行情况良好。

## 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

## 第六节 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 <span style="float: right;"><input type="checkbox"/> 强调事项段</span> <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	中喜财审 2024S00846 号	
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	高松林	张伟
	4 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	8 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	14	

#### 审计报告

中喜财审 2024S00846 号

武汉新五心服务管理股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了武汉新五心服务管理股份有限公司（以下简称“新五心公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新五心公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新五心公司，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、 其他信息

新五心公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的其他信息，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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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。

#### 四、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，管理层负责评估新五心公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算新五心公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督新五心公司的财务报告过程。

#### 五、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合并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，就可能导致对新五心公司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合并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新五心公司不能持续经营。

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

（6）就新五心公司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。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：  
高松林

中国·北京

中国注册会计师：  
张 伟

二〇二四年四月二十六日



## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	5,025,595.43	8,000,669.28
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	五、2	7,710,967.29	7,240,703.10
应收款项融资			
预付款项	五、3	1,721,682.91	713,994.64
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	1,068,236.85	1,049,777.51
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	8,996,918.78	6,361,852.71
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	五、6	2,291.14	76,883.58
<b>流动资产合计</b>		<b>24,525,692.40</b>	<b>23,443,880.82</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、7	3,900,000.00	3,412,588.73
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	五、8	43,291,491.77	46,016,015.81
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产	五、9	6,330,402.00	6,490,489.15
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	五、10	567,600.54	568,126.56
其他非流动资产	五、11	252,000.00	159,600.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>54,341,494.31</b>	<b>56,646,820.25</b>
<b>资产总计</b>		<b>78,867,186.71</b>	<b>80,090,701.07</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、13	31,087,000.00	31,500,000.00
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	五、14	14,921,088.20	14,341,408.27
预收款项			
合同负债	五、15	175,618.31	817,108.51
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	五、16	1,845,703.15	1,268,292.35
应交税费	五、17	255,696.39	112,601.71
其他应付款	五、18	4,699,335.11	5,344,635.37
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	五、19	387,609.21	19,790.69
<b>流动负债合计</b>		<b>53,372,050.37</b>	<b>53,403,836.90</b>
<b>非流动负债：</b>			
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益	五、20	2,684,937.50	2,854,512.50
递延所得税负债	五、10		
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,684,937.50	2,854,512.50
<b>负债合计</b>		56,056,987.87	56,258,349.40
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、21	20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、22	1,293,905.27	1,293,905.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、23	1,237,600.08	1,237,600.08
一般风险准备			
未分配利润	五、24	278,693.49	1,300,846.32
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		22,810,198.84	23,832,351.67
少数股东权益			
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		22,810,198.84	23,832,351.67
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		78,867,186.71	80,090,701.07

法定代表人：袁泽斌

主管会计工作负责人：肖海燕

会计机构负责人：肖海燕

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		3,470,423.64	3,516,771.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、1	1,801,363.40	4,588,025.70
应收款项融资			
预付款项		44,032.80	47,665.60
其他应收款	十四、2	4,048,886.49	6,503,317.04
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			

存货		59,487.40	306,044.87
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			
<b>流动资产合计</b>		9,424,193.73	14,961,824.52
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3	27,600,000.00	27,112,588.73
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		1,720,823.97	1,991,289.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		4,583.97	12,003.64
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		29,325,407.94	29,115,881.68
<b>资产总计</b>		38,749,601.67	44,077,706.20
<b>流动负债：</b>			
短期借款		2,587,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,943,072.08	6,834,755.48
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,322,398.41	898,339.88
应交税费		41,503.19	46,235.61
其他应付款		9,580,690.51	7,551,931.12
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		104,334.91	635,624.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			

其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		15,578,999.10	18,966,886.50
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		15,578,999.10	18,966,886.50
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		20,000,000.00	20,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,293,905.27	1,293,905.27
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,237,600.08	1,237,600.08
一般风险准备			
未分配利润		639,097.22	2,579,314.35
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		23,170,602.57	25,110,819.70
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		38,749,601.67	44,077,706.20

### (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、营业总收入</b>		66,572,103.37	73,698,043.62
其中：营业收入	五、25	66,572,103.37	73,698,043.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		68,709,138.38	74,175,689.27

其中：营业成本	五、25	54,058,558.57	59,584,040.88
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	五、26	555,327.91	363,429.02
销售费用	五、27	1,264,110.29	889,359.33
管理费用	五、28	8,410,590.81	9,264,772.78
研发费用	六、1	2,529,576.75	2,479,606.74
财务费用	五、29	1,890,974.05	1,594,480.52
其中：利息费用		1,881,885.21	1,630,079.94
利息收入		12,493.99	57,662.77
加：其他收益	五、30	575,862.72	1,616,788.58
投资收益（损失以“-”号填列）	五、31	487,411.27	-1,278,737.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		487,411.27	
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）	五、32	-19,953.58	224.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	37,508.48	56,361.22
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,056,206.12</b>	<b>-83,009.07</b>
加：营业外收入	五、34	251,871.81	63,837.20
减：营业外支出	五、35	61,665.52	39,676.58
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-865,999.83</b>	<b>-58,848.45</b>
减：所得税费用	五、36	156,153.00	-81,943.35
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,022,152.83</b>	<b>23,094.90</b>
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,022,152.83	23,094.90
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）		-1,022,152.83	23,094.90
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>七、综合收益总额</b>		-1,022,152.83	23,094.90
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,022,152.83	23,094.90
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）	十五、2	-0.05	-0.00
(二) 稀释每股收益（元/股）	十五、2	-0.05	-0.00

法定代表人：袁泽斌

主管会计工作负责人：肖海燕

会计机构负责人：肖海燕

#### (四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、4	24,009,494.27	48,416,095.03
减：营业成本	十四、4	23,077,437.63	45,540,757.85
税金及附加		51,037.29	61,502.91
销售费用		184,918.94	319,160.15
管理费用		2,990,906.73	4,823,271.93
研发费用			
财务费用		229,982.18	190,104.09
其中：利息费用		226,092.67	189,938.89
利息收入		4,804.34	7,974.63
加：其他收益		86,792.90	182,757.34
投资收益（损失以“-”号填列）		487,411.27	-1,278,737.41

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		487,411.27	-1,278,737.41
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）		29,618.71	15,871.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		46,405.01	56,361.22
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-1,874,560.61	-3,542,448.76
加：营业外收入		1,207.83	180.02
减：营业外支出		59,444.68	33,048.30
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-1,932,797.46	-3,575,317.04
减：所得税费用		7,419.67	11,727.88
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-1,940,217.13	-3,587,044.92
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,940,217.13	-3,587,044.92
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,940,217.13	-3,587,044.92
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			-0.18
（二）稀释每股收益（元/股）			-0.18



(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,202,226.02	69,804,464.17
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			702,827.13
收到其他与经营活动有关的现金	五、37	7,458,372.01	7,772,997.80
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>76,660,598.03</b>	<b>78,280,289.10</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		49,512,399.23	49,015,073.37
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		13,414,658.50	17,260,123.88
支付的各项税费		1,639,204.51	1,222,957.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、37	11,915,934.73	5,773,005.22
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>76,482,196.97</b>	<b>73,271,160.11</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>178,401.06</b>	<b>5,009,128.99</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			154,065.90
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>154,065.90</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,464,732.70	2,776,526.80
投资支付的现金			

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,464,732.70	2,776,526.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,464,732.70	-2,622,460.90
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		34,087,000.00	39,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		34,087,000.00	39,500,000.00
偿还债务支付的现金		34,500,000.00	43,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,881,885.21	3,630,079.94
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			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		36,381,885.21	47,130,079.94
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-2,294,885.21	-7,630,079.94
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-3,581,216.85	-5,243,411.85
加：期初现金及现金等价物余额		8,000,664.15	13,244,076.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		4,419,447.30	8,000,664.15

法定代表人：袁泽斌

主管会计工作负责人：肖海燕

会计机构负责人：肖海燕

#### (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		25,271,297.27	40,563,660.83
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		11,504,500.39	18,245,936.73
<b>经营活动现金流入小计</b>		36,775,797.66	58,809,597.56
购买商品、接受劳务支付的现金		21,833,158.74	30,879,459.03
支付给职工以及为职工支付的现金		7,240,723.56	12,965,181.78
支付的各项税费		412,438.76	1,150,457.98
支付其他与经营活动有关的现金		6,678,589.22	3,581,487.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		36,164,910.28	48,576,586.48
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		610,887.38	10,233,011.08
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			154,065.90
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			154,065.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,142.38	94,924.00
投资支付的现金			10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		18,142.38	10,094,924.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-18,142.38	-9,940,858.10
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,587,000.00	3,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		5,587,000.00	3,000,000.00
偿还债务支付的现金		6,000,000.00	5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		226,092.67	2,189,938.89
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流出小计</b>		6,226,092.67	7,189,938.89
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-639,092.67	-4,189,938.89
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-46,347.67	-3,897,785.91
加：期初现金及现金等价物余额		3,516,766.18	7,414,552.09
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		3,470,418.51	3,516,766.18

## (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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		1,300,846.32		23,832,351.67
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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		1,300,846.32		23,832,351.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,022,152.83		-1,022,152.83
（一）综合收益总额											-1,022,152.83		-1,022,152.83
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													

2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
<b>四、本年年末余额</b>	<b>20,000,000.00</b>				<b>1,293,905.27</b>				<b>1,237,600.08</b>		<b>278,693.49</b>		<b>22,810,198.84</b>

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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		3,277,751.42		25,809,256.77
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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		3,277,751.42		25,809,256.77
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-1,976,905.10		-1,976,905.10
（一）综合收益总额											23,094.90		23,094.90
（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											-2,000,000.00		-2,000,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													

3. 对所有者（或股东）的分配											-2,000,000.00		-2,000,000.00
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													
<b>四、本年年末余额</b>	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		1,300,846.32		23,832,351.67

法定代表人：袁泽斌

主管会计工作负责人：肖海燕

会计机构负责人：肖海燕

(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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		2,579,314.35	25,110,819.70
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		2,579,314.35	25,110,819.70
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-1,940,217.13	-1,940,217.13
（一）综合收益总额											-1,940,217.13	-1,940,217.13
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												



(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本 (或股本)												
2. 盈余公积转增资本 (或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		639,097.22	23,170,602.57

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	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		8,166,359.27	30,697,864.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		8,166,359.27	30,697,864.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-5,587,044.92	-5,587,044.92
（一）综合收益总额											-3,587,044.92	-3,587,044.92
（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											-2,000,000.00	-2,000,000.00
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的											-2,000,000.00	-2,000,000.00

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												
<b>四、本年期末余额</b>	20,000,000.00				1,293,905.27				1,237,600.08		2,579,314.35	25,110,819.70

# 武汉新五心服务管理股份有限公司

## 2023 年度财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

### 一、 公司基本情况

武汉新五心服务管理股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)系原武汉新五心服务管理有限公司(以下简称“新五心有限”)整体改制而来。2016年3月11日,公司经武汉市工商行政管理局核准,办理完毕股份公司的设立登记手续。

截止2023年12月31日,公司注册资本为2,000.00万元,法人代表为袁泽斌,注册地址为武汉市江夏区藏龙岛科技园杨桥湖大道13号恒瑞创智天地5号楼506号。

本公司属餐饮行业属于:H 住宿和餐饮业-H62 餐饮业-H622 快餐服务-H6222 快餐服务。主要经营活动为食堂经营管理、食材销售等。

本财务报表及财务报表附注业经公司2024年4月26日董事会批准对外报出。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《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》(2023年修订)的披露规定编制。

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

#### 2. 持续经营

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此,本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

### 三、 重要会计政策和会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

#### 1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司2023年12月31日的合并及公司财务状况及2023年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

#### 2. 会计期间

本公司会计年度采用公历年度,即每年自1月1日起至12月31日止。

### 3. 营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的承诺及或有事项	公司将金额超过资产总额 1.00%的承诺及或有事项认定为重要的承诺及或有事项
重要的资产负债表日后事项	公司将金额超过资产总额 1.00%的资产负债表日后事项认定为重要的资产负债表日后事项
重要的其他事项	公司将金额超过资产总额 1.00%的其他事项认定为重要的其他事项

### 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

## **7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并财务报表范围的确定原则**

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

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

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### **(2) 合并财务报表编制的方法**

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，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本

公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，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。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

## **8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法**

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

## 9. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币报表折算

### (1) 外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

### (2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质，计入当期损益或确认为其他综合收益。

### (3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率（或与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率（或与现金流量发生日即期汇率近似的汇率）折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益/所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。



在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

## 11. 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

#### ①以摊余成本计量的金融资产

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

#### ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

#### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

## （2） 金融负债的分类、确认和计量

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

### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

### ②其他金融负债

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

## （3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

## （4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金

融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

#### （5） 金融资产和金融负债的抵销

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

#### （6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

#### （7） 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享

有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

#### （8） 金融资产减值

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应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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

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

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余

额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

#### **应收账款**

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### **A、应收账款**

- **应收账款组合 1：关联方组合**

对于划分为组合的应收账款为应收合并范围内关联方客户，预期信用损失为 0。

- **应收账款组合 2：账龄组合**

对于划分为组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算自信用期满之日起计算。

#### **其他应收款**

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：

- **其他应收款组合 1：低风险组合**

划分为组合的其他应收款为保证金、押金、代垫款及应收合并范围内关联方往来款项，不计提预期信用损失。

- **其他应收款组合 2：账龄组合**

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

- **其他应收款组合 3：关联方组合**

对于划分为组合的应收账款为应收合并范围内关联方客户，预期信用损失为 0。

#### **债权投资、其他债权投资**

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### **信用风险显著增加的评估**

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

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

### **已发生信用减值的金融资产**

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### **核销**

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **12. 存货**

### **(1) 存货的分类**

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品和低值易耗品等。

### **(2) 存货取得和发出的计价方法**

发出存货采用月末一次加权平均法确定其发出的实际成本。

### **(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。公司对于数量繁多、单价较低的存货考虑减值因素并结合库龄计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

本公司周转材料包括低值易耗品、包装物等。对大额周转材料于领用时按照预计使用年限进行分月摊销；对其他的低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

### 13. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他

相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

### （3）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

## 14. 长期股权投资

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

### （1）共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制 该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表



表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

### （3）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在

转换日，按照原股权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。原股权分类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，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

#### 持有待售的权益性投资

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，相关会计处理见本附注三、13“持有待售资产”。

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。

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

### 15. 投资性房地产

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

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用

权一致的政策进行折旧或摊销。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

## 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。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	3-5	5.00	9.50-31.67
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

### (3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

### (4) 其他说明

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

他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

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

#### **17. 在建工程**

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、23“长期资产减值”。

#### **18. 工程物资**

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

#### **19. 借款费用**

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

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额

计入当期损益。

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的资产。

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

## **20. 使用权资产**

使用权资产确认条件

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，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人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。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、23“长期资产减值”。

## **21. 无形资产**

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括土地使用权、计算机软等。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、23“长期资产减值”。

## **22. 研发支出**

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

划分本公司内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：

研究阶段是指本公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的、探索性的有计划调查研究活动阶段。

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

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。在满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额予以资本化，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

### 23. 长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### **24. 长期待摊费用**

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

#### **25. 合同负债**

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

#### **26. 职工薪酬**

##### **(1) 职工薪酬的范围**

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

##### **(2) 短期薪酬**

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **(3) 离职后福利**

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

##### **① 设定提存计划**

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

##### **② 设定受益计划**

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述 A/B 项计入当期损益；C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

### 27. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

### 28. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能



够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 29. 股份支付

### （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采

用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

如果修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行上述会计处理。

#### （5）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

#### （6）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

### 30. 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- (1) 存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- (2) 包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- (3) 包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- (4) 存在间接地形成合同义务的合同条款；
- (5) 发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

本公司发行的金融工具按照金融工具准则进行初始确认和计量；其后，于每个资产负债表日计提利息或分派股利，按照相关具体企业会计准则进行处理。即以所发行金融工具的分类为基础，确定该工具利息支出或股利分配等的会计处理。对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都作为本公司的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理；对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益。

本公司发行金融工具，其发生的手续费、佣金等交易费用，如分类为债务工具且以摊余成本计量的，计入所发行工具的初始计量金额；如分类为权益工具的，从权益中扣除。

### 31. 收入

#### (1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该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，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，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本公司已将该商品的实物转移给客户，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客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## （2）具体方法

依据销售合同规定，综合考虑资产的控制权、法定所有权、主要风险和报酬等各因素，以客户收到商品验收，以取得对方单位出具的结算单作为收入确认的依据。

### 32. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

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。

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

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

### 33. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：

（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

#### **34. 递延所得税资产/递延所得税负债**

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入

所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

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

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

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

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

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

(1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

### **35. 租赁**

#### 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

#### (1) 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见本附注三、22“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续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。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应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。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

#### ① 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。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。

## 36. 重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### （1）金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

### （2）收入确认

如本附注三、31“收入”所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。



### （3）租赁

#### ①租赁的识别

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

#### ②租赁的分类

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

#### ③租赁负债

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

### （4）金融资产减值

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

### （5）存货跌价准备

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

### （6）金融工具公允价值

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

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （7）长期资产减值准备

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

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

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### （8）折旧和摊销

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

#### （9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### （10）递延所得税资产

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

#### （11）所得税

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

### 37. 重要会计政策、会计估计的变更

#### (1) 重要会计政策变更

##### 企业会计准则解释第 16 号

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,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,应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易,企业应当按照上述规定,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。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。因公司租赁行为为短期租赁,无需确认使用权资产和租赁负债,执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

##### 企业会计准则解释第 17 号

对于资产转让属于销售的售后租回交易中形成的使用权资产和租赁负债,应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》中的相关规定进行后续计量。承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时,确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人仍应当按照《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定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,不受前款规定的限制。企业应当按照本解释的规定对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。上述会计处理规定自 2024 年 1 月 1 日起施行,本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13.00、6.00、5.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00

税种	计税依据	税率
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	25.00、20.00、15.00

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	武汉新五心服务管理有限公司	25.00
2	武汉五心商业管理有限公司	20.00
3	武汉新五心食品科技有限公司	15.00
4	武汉慈膳鲜食品有限公司	20.00
5	武汉新辰五心食品有限公司	20.00

## 2. 税收优惠及批文

1. 根据国家税务总局《关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36号）文件规定，自2016年5月1日起，在全国范围内全面推开营业税改征增值税（以下简称营改增）试点，建筑业、房地产业、金融业、生活服务业等全部营业税纳税人，纳入试点范围，由缴纳营业税改为缴纳增值税，其中依据《学校食堂与学生集体用餐卫生管理规定》（教育部令第14号）管理的学校食堂取得的伙食收入免征增值税。

2. 本公司之子公司武汉新五心食品科技有限公司于2021年12月3日获取高新技术企业证书（编号：GR202142004644），减按15%计算缴纳企业所得税，税收优惠有效期为2021年12月至2023年12月。

3. 根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过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。执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13号）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

公司子公司武汉五心商业管理有限公司、武汉慈膳鲜食品有限公司及武汉新辰五心食品有限公司2023年度适用以上政策。

4. 根据《财政部、税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第7号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形

成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除。形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。本公司的子公司武汉新五心食品科技有限公司 2023 年度适用该政策。

5、根据《财政部、税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部、税务总局公告 2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花稅（不含证券交易印花稅）、耕地占用稅和教育費附加、地方教育附加。执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

## 五、合并财务报表项目注释

以下披露项目除非特别指出，期初指 2023 年 1 月 1 日，期末指 2023 年 12 月 31 日；上期指 2022 年度，本期指 2023 年度。

### 1. 货币资金

#### (1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	1,480.00	1,480.00
银行存款	5,024,110.30	7,999,184.15
其他货币资金	5.13	5.13
合 计	5,025,595.43	8,000,669.28

注 1：其他货币资金系公司存出投资款，用于购买股票、债券等交易性金融资产等特定目的的款项，截止 2023 年 12 月 31 日，期末余额为 5.13 元。

注 2：截至 2023 年 12 月 31 日，银行存款中因供应商诉讼被法院冻结资金 606,143.00 元，公司在 2024 年 1 月同供应商签署《民事调解书》，该资金已解冻。

### 2. 应收账款

#### (1) 按坏账计提方法分类列示

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,810,735.38	100.00	99,768.09	1.28	7,710,967.29
其中：账龄组合	7,810,735.38	100.00	99,768.09	1.28	7,710,967.29
合 计	7,810,735.38	100.00	99,768.09	1.28	7,710,967.29

(续)

类别	期初余额				
	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	3,953.40	0.05	3,953.40	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	7,351,722.75	99.95	111,019.65	1.51	7,240,703.10
其中：账龄组合	7,351,722.75	99.95	111,019.65	1.51	7,240,703.10
合计	7,355,676.15	100.00	114,973.05	1.56	7,240,703.10

①期末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	7,646,718.13	76,467.18	1.00
1-2年	95,025.38	9,502.54	10.00
2-3年	68,991.87	13,798.37	20.00
3年以上			
合计	7,810,735.38	99,768.09	1.28

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	3,953.40			3,953.40		
按组合计提坏账准备	111,019.65	19,081.83		30,333.39	99,768.09	
合计	114,973.05	19,081.83		34,286.79	99,768.09	

(3) 其中重要的应收账款核销情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
尝鹅鲜滋面餐厅	货款	21,482.32	无法收回	否
合计		21,482.32		

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例 (%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
武汉市第六初级中学	799,086.35	10.23	7,990.86
武汉杰辉食品有限公司	664,748.56	8.51	6,647.49
武汉华大餐饮有限公司	558,331.96	7.15	5,583.32
七一七研究所食堂	529,481.85	6.78	5,294.82
武汉市第二十中学	526,557.66	6.74	5,265.58
合 计	3,078,206.38	39.41	30,782.07

### 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	1,721,682.91	100.00	713,994.64	100.00
合 计	1,721,682.91	100.00	713,994.64	100.00

#### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
湖北餐虎食品有限公司	287,853.12	16.72
湖南和光供应链管理有限公司	197,342.00	11.46
团风县丰博蔬菜种植专业合作社	158,950.00	9.23
长沙汇邦食品有限公司	152,600.00	8.86
湘潭创特食品科技有限责任公司	129,290.00	7.51
合 计	926,035.12	53.79

### 4. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,073,599.91	1,391,964.54
减：坏账准备	5,363.06	342,187.03
合 计	1,068,236.85	1,049,777.51

#### (1) 其他应收款

##### ①其他应收款按账龄列示

种 类	期末数
-----	-----

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,073,599.91	100.00	5,363.06	0.50	1,068,236.85
组合 1: 低风险组合	740,633.00	68.99			740,633.00
组合 2: 账龄组合	332,966.91	31.01	5,363.06	1.61	327,603.85
合计	1,073,599.91	100.00	5,363.06	0.50	1,068,236.85

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	337,695.72	24.26	337,695.72	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	1,054,268.82	75.74	4,491.31	0.43	1,049,777.51
组合 1: 低风险组合	700,133.00	50.30			700,133.00
组合 2: 账龄组合	354,135.82	25.44	4,491.31	1.27	349,644.51
合计	1,391,964.54	100.00	342,187.03	24.58	1,049,777.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金等	745,633.00	700,133.00
备用金	70,314.75	354,135.82
代收代付款及其他	257,652.16	337,695.72
合计	1,073,599.91	1,391,964.54

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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	4,491.31		337,695.72	342,187.03
期初余额 在本期:				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
——转回第一阶段				
本年计提	871.75			871.75
本年转回				
本年转销			-337,695.72	-337,695.72
本年核销				
其他变动				
期末余额	5,363.06			5,363.06

④实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	337,695.72
合计	337,695.72

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	核销金额	核销原因	款项是否由关联交易产生
武汉新辰食品有限公司	337,695.72	无法收回	否
合计	337,695.72		

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
武汉武锅能源工程有限公司	保证金、押金	300,000.00	27.94	
武汉市鹏洁水电安装有限公司	保证金、押金	200,000.00	18.63	
武汉市第十四中学	保证金、押金	100,000.00	9.31	
湖北正奇工程咨询有限公司	保证金、押金	75,000.00	6.99	
武汉市供销商业学校	保证金、押金	50,000.00	4.66	
合计		725,000.00	67.53	

5. 存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,062,625.05		5,062,625.05
库存商品	3,833,012.28		3,833,012.28
低值易耗品	101,281.45		101,281.45
合 计	8,996,918.78		8,996,918.78

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,639,796.15		2,639,796.15
库存商品	3,197,010.71		3,197,010.71
低值易耗品	525,045.85		525,045.85
合 计	6,361,852.71		6,361,852.71

## 6. 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待认证进项税额		71,066.87
留抵增值税额	2,291.14	5,816.71
合计	2,291.14	76,883.58

## 7. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,900,000.00		3,900,000.00
对合营企业投资			
合 计	3,900,000.00		3,900,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,412,588.73		3,412,588.73
对合营企业投资			
合 计	3,412,588.73		3,412,588.73

(2) 明细情况

被投资单位	期初余额	本年增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
一、联营企业					
湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司	3,412,588.73			487,411.27	
合计	3,412,588.73			487,411.27	

(续)

被投资单位	本年增减变动				期末余额	减值准备年末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业						
湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司					3,900,000.00	
合计					3,900,000.00	

注：本期公司同湖北寿康永乐商贸集团有限公司签署湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司（以下简称“目标公司”）的解散协议。经目标公司全体股东甲乙双方一致同意，自2022年12月31日终止经营并启动清算、解散事宜。目标公司注册资本1,000.00万元，公司出资490.00万元（包含100.00万出资款，390.00万借款）。协议约定公司在承担100.00万元亏损额后，不再享有目标公司资产、债权和股东权力，也不再履行目标公司债务义务。目标公司设立时因经营需要向湖北寿康永乐商贸集团有限公司借款390万元作为对目标公司的出资，该笔借款的还款义务在目标公司注销后终止，双方签订的《借款协议》亦终止，双方不再存在任何债权债务关系。

协议同时约定若因第三方原因(如诉讼、或税务等行政职能部门原因)导致注销时间延长，双方的借款协议还款期限延长1年，若到期后仍因第三方原因导致注销工作需要继续延长时间的，双方的借款协议还款期限再次延长1年，以此类推。截至2023年12月31日湖北寿康永乐新食品加工有限公司未完成注销。

因公司不再享有目标公司资产、债权和股东权力，本期将公司对目标公司长期股权投资账面价值调整为对湖北寿康永乐商贸集团有限公司的其他应付款金额390.00万，公司对目标公司的权益和负债金额一致，账面净资产为零。

## 8. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	43,291,491.77	46,016,015.81
固定资产清理		
合 计	43,291,491.77	46,016,015.81

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	42,740,768.71	15,331,230.37	2,637,971.40	2,639,009.76	63,348,980.24
2. 本期增加金额	274,558.32	739,061.85	81,648.35	369,464.18	1,464,732.70
(1) 购置	274,558.32	739,061.85	81,648.35	369,464.18	1,464,732.70
(2) 在建工程转入					
(3) 投资性房地产转入					
(4) 其他					
3. 本期减少金额		438,474.26	375,598.29		814,072.55
(1) 处置或报废		438,474.26	375,598.29		814,072.55
(2) 转入在建工程					
4. 期末余额	43,015,327.03	15,631,817.96	2,344,021.46	3,008,473.94	63,999,640.39
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,733,809.23	6,823,317.57	2,107,161.61	1,668,676.02	17,332,964.43
2. 本期增加金额	1,992,622.16	1,759,038.75	76,899.06	306,842.54	4,135,402.51
(1) 计提	1,992,622.16	1,759,038.75	76,899.06	306,842.54	4,135,402.51
(2) 投资性房地产转入					
(3) 其他					
3. 本期减少金额		403,400.29	356,818.03		760,218.32
(1) 处置或报废		403,400.29	356,818.03		760,218.32
4. 期末余额	8,726,431.39	8,178,956.03	1,827,242.64	1,975,518.56	20,708,148.62
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
(1) 计提					

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	34,288,895.64	7,452,861.93	516,778.82	1,032,955.38	43,291,491.77
2. 期初账面价值	36,006,959.48	8,507,912.80	530,809.79	970,333.74	46,016,015.81

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软 件	合 计
一、账面原值			
1. 期初余额	7,304,310.00	155,817.33	7,460,127.33
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	7,304,310.00	155,817.33	7,460,127.33
二、累计摊销			
1. 期初余额	827,614.84	142,023.34	969,638.18
2. 本期增加金额	146,293.16	13,793.99	160,087.15
(1) 计提	146,293.16	13,793.99	160,087.15
(2) 其他			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	973,908.00	155,817.33	1,129,725.33
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			

项 目	土地使用权	软 件	合 计
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	6,330,402.00	0.00	6,330,402.00
2. 期初账面价值	6,476,695.16	13,793.99	6,490,489.15

#### 10. 递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	105,131.15	17,603.26	88,852.17	18,129.28
可抵扣亏损	3,666,648.53	549,997.28	3,666,648.53	549,997.28
合 计	3,771,779.68	567,600.54	3,755,500.70	568,126.56

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

无

##### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

无

#### 11. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定资产购买款	252,000.00		252,000.00	159,600.00		159,600.00
合 计	252,000.00		252,000.00	159,600.00		159,600.00

#### 12. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	受限资产名称	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	银行存款	606,143.00	冻结	法院冻结
固定资产	房屋建筑	30,044,233.41	抵押担保	借款抵押
合 计		30,650,376.41		

#### 13. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	30,500,000.00	31,500,000.00
信用借款	587,000.00	
合计	31,087,000.00	31,500,000.00

14. 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(含1年)	11,607,983.77	12,532,729.11
1年以上	3,313,104.43	1,808,679.16
合计	14,921,088.20	14,341,408.27

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

无

15. 合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
预收销售款	175,618.31	817,108.51
合计	175,618.31	817,108.51

16. 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	1,268,292.35	13,161,249.44	12,583,838.64	1,845,703.15
二、离职后福利-设定提存计划		830,819.86	830,819.86	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	1,268,292.35	13,992,069.30	13,414,658.50	1,845,703.15

(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	1,250,692.35	12,427,396.77	11,832,385.97	1,845,703.15
2. 职工福利费	17,600.00	215,276.00	232,876.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 社会保险费		445,941.19	445,941.19	
其中：医疗保险费		430,479.42	430,479.42	
工伤保险费		15,461.77	15,461.77	
生育保险费				
4. 住房公积金		72,635.48	72,635.48	
5. 工会经费和职工教育经费				
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
合 计	1,268,292.35	13,161,249.44	12,583,838.64	1,845,703.15

(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		796,595.21	796,595.21	
2. 失业保险费		34,224.65	34,224.65	
3. 企业年金缴费				
合 计		830,819.86	830,819.86	

17. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	131,395.34	44,375.07
企业所得税		
个人所得税	23,351.61	12,665.43
城市维护建设税	1,233.88	1,736.91
教育费附加	528.81	744.39
地方教育附加	352.53	496.26
印花税	3,035.63	
房产税	69,004.32	39,059.84
土地使用税	26,794.27	13,523.81
合 计	255,696.39	112,601.71

18. 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	4,699,335.11	5,344,635.37
合 计	4,699,335.11	5,344,635.37

#### 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
借款	3,900,000.00	3,900,000.00
代收代付款	133,487.14	120,239.26
应付水电费	200.00	340,835.34
押金、保证金	316,271.18	632,477.10
岗位责任金	90,412.00	168,000.00
其他	258,964.79	183,083.67
合 计	4,699,335.11	5,344,635.37

注：借款 390.00 万元，详见“五、7 长期股权投资”注释。

#### 19. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	387,609.21	19,790.69
合 计	387,609.21	19,790.69

#### 20. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	2,854,512.50		169,575.00	2,684,937.50	农业农村局补贴资金
合 计	2,854,512.50		169,575.00	2,684,937.50	

#### 21. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	20,000,000.00						20,000,000.00

## 22. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	1,293,905.27			1,293,905.27
其他资本公积				
合 计	1,293,905.27			1,293,905.27

## 23. 盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,237,600.08			1,237,600.08
合 计	1,237,600.08			1,237,600.08

## 24. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	1,300,846.32	3,277,751.42
会计政策变更		
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,300,846.32	3,277,751.42
加：本年归属于母公司股东的净利润	-1,022,152.83	23,094.90
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		2,000,000.00
股改转增资本公积		
年末未分配利润	278,693.49	1,300,846.32

## 25. 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	64,972,337.59	54,055,459.47	71,821,414.84	59,571,165.08
其他业务	1,599,765.78	3,099.10	1,876,628.78	12,875.80
合 计	66,572,103.37	54,058,558.57	73,698,043.62	59,584,040.88

## 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	18,841.54	21,303.16
教育费附加	7,885.75	9,129.92
地方教育附加	5,572.57	6,086.59
房产税	361,550.06	222,205.22
土地使用税	139,517.96	80,805.09
印花税及其他	21,960.03	23,899.04
合 计	555,327.91	363,429.02

## 27. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	318,014.72	123,842.76
差旅、办公及通信费	113,651.02	198,213.64
租赁费	210,385.42	122,520.00
招待费	31,625.27	59,093.11
商业运营水电费	1,769.91	11,648.00
广告及业务宣传费	418,054.00	172,731.81
其他	170,609.95	201,310.01
合 计	1,264,110.29	889,359.33

## 28. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,241,106.36	5,164,900.67
折旧与摊销	1,540,114.10	1,552,597.93
差旅、办公及通信费	906,177.16	1,171,236.40
聘请中介机构费用	1,049,790.58	733,154.68
维修费	101,199.81	114,841.68
业务招待费	75,256.60	27,216.28
其他	496,946.20	500,825.14
合 计	8,410,590.81	9,264,772.78

## 29. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,881,885.21	1,630,079.94
减：利息收入	12,493.99	57,662.77
银行手续费	21,582.83	22,063.35
合 计	1,890,974.05	1,594,480.52

### 30. 其他收益

按性质分类列示其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
江夏区商务局区级社零额资金		50,000.00	
纾困帮扶激励资金	80,000.00	30,000.00	80,000.00
武汉市新洲区人力资源和社会保障局补贴		6,000.00	
江夏区商务局促进消费升级资金		2,000.00	
稳岗补贴		48,777.00	
江夏区工商联会民营企业调查点企业补助		400.00	
银行贷款利息补贴	176,300.00	771,097.57	176,300.00
个税返还	1,169.47	17,516.51	
高新补贴款	50,000.00	100,000.00	50,000.00
两化融合专项资金		500,000.00	
武汉阳逻开发区返还两新组织款		210.00	
一次性吸纳就业补贴		6,000.00	
武汉市新洲区农业农村局专项资金补贴摊销	169,575.00	84,787.50	169,575.00
新洲科技局 2022 牛市商新认定奖励	50,000.00		50,000.00
增值税进行税额加计递减及减免	42,148.25		
新洲区商务局首届湖北食品产业链博览会参展补贴	5,000.00		5,000.00
新洲区发展和改革委员会粮食流通统计补贴	1,670.00		1,670.00
合 计	575,862.72	1,616,788.58	532,545.00

### 31. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的投资收益	487,411.27	-1,278,737.41
合 计	487,411.27	-1,278,737.41

**32. 信用减值损失（损失以“-”号填列）**

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-19,953.58	224.19
合 计	-19,953.58	224.19

**33. 资产处置收益（损失以“-”号填列）**

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	37,508.48	56,361.22
合 计	37,508.48	56,361.22

**34. 营业外收入**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	251,871.81	63,837.20	251,871.81
合 计	251,871.81	63,837.20	251,871.81

**35. 营业外支出**

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损失	2,054.60	646.34	2,054.60
公益性捐赠支出	29,760.00	28,740.00	29,760.00
罚款支出	28,684.10	648.72	28,684.10
其他	1,166.82	9,641.52	1,166.82
合 计	61,665.52	39,676.58	61,665.52

**36. 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	155,626.98	7,759.88
递延所得税费用	526.02	-89,703.23
合 计	156,153.00	-81,943.35

**(3) 会计利润与所得税费用调整过程**

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-865,999.83	-58,848.45

项 目	本期发生额	上期发生额
按法定/适用税率计算的所得税费用	-216,499.96	-387,243.43
子公司适用不同税率的影响	-124,420.88	40,330.28
调整以前期间所得税的影响	142,122.92	-93,671.23
非应税收入的影响		302,730.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,740.75	34,068.43
研发费用加计扣除的影响	-183,602.07	-371,941.01
预计递延所得税资产/负债转回时的适用税率不同于本年度的影响		
使用前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		-122,491.10
本年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	522,812.24	515,893.18
其他		381.22
所得税费用	156,153.00	-81,943.35

### 37. 现金流量表项目

#### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	12,493.99	57,662.77
政府补助及其他营业外收入收到的现金	537,365.57	4,482,082.72
往来款及其他	6,908,512.45	3,233,252.31
合 计	7,458,372.01	7,772,997.80

#### (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
各项费用支付现金	3,666,593.50	3,259,165.11
往来款支付现金	8,249,341.23	2,513,840.11
合 计	11,915,934.73	5,773,005.22

### 38. 现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-1,022,152.83	23,094.90
加: 信用减值损失	19,953.58	-224.19

补充资料	本期发生额	上期发生额
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、使用权资产折旧	4,135,402.51	4,685,471.53
无形资产摊销	160,087.15	201,132.51
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-37,508.48	-56,361.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,054.60	646.34
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,881,885.21	1,630,079.94
投资损失（收益以“-”号填列）	-487,411.27	1,278,737.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	526.02	-89,703.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,635,066.07	-255,305.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,769,935.85	4,809,829.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-69,433.51	-7,218,269.01
其他		
经营活动产生的现金流量净额	178,401.06	5,009,128.99
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	4,419,452.43	8,000,664.15
减：现金的期初余额	8,000,669.28	13,244,076.00
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	-3,581,216.85	-5,243,411.85

(2) 现金及现金等价物的构成

① 现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	4,419,447.30	8,000,664.15
其中：库存现金	1,480.00	1,480.00

项 目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	4,417,967.30	7,999,184.15
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	4,419,447.30	8,000,664.15

注 1：受限制的现金及现金等价物（不列入现金流量表）606,148.13 元，详见“附注 1.货币资金”。

## 六、 研发支出

### 1、研发支出按费用性质列示

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工费	1,050,978.09		1,209,863.96	
材料费	1,468,494.29		1,170,864.12	
折旧费	10,104.37		23,869.79	
其他			75,008.87	
合 计	2,529,576.75		2,479,606.74	

### 2、资本化的研发支出

无

### 3、重要外购在研项目情况

无

## 七、 在其他主体中的权益

### 1. 在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	注册地	主要 经营地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
武汉五心商业管理有限公司	湖北武汉	湖北武汉	商业零售	100.00		发起设立
武汉新五心食品科技有限公司	湖北武汉	湖北武汉	食品生产	100.00		发起设立
武汉慈膳鲜食品有限公司	湖北武汉	湖北武汉	食品生产	100.00		发起设立
武汉新辰五心食品有限公司	湖北武汉	湖北武汉	食品生产	100.00		发起设立



## 八、与金融工具相关的风险

无

## 九、公允价值的披露

无

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本企业的最终控制方情况

本公司的最终控制方为袁泽斌家族，股东李琳琳与袁泽斌系夫妻关系，股东袁杰与袁泽斌系父子关系，袁泽斌、李琳琳和袁杰为一致行动人。

股东名称	投资金额	持股比例（%）	担任职务
袁泽斌	11,389,384.00	57.5759	董事长
李琳琳	1,300,000.00	6.50	董事
袁杰	1,000,000.00	5.00	董事会秘书、总经理

### 2. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

### 4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
武汉市华喻五心投资中心（有限合伙）	有限合伙企业股东（直接持有公司 26.50%的股份）
湖北寿康永乐新五心食品加工有限公司	本公司持有其 49%股份
杨玲	董事
李琳琳	董事
肖海燕	董事兼财务负责人
杨志雄	董事
李颢	监事会主席
陈明学	监事
周勤	监事
蔡贝贝	袁杰之妻

### 5. 关联方交易情况

#### (1) 关联担保情况

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
袁泽斌、李琳琳	武汉新五心服务管理股份有限公司	2,000,000.00	2023-12-27	2024-12-26	否
袁泽斌、李琳琳、袁杰、蔡贝贝、武汉新五心服务管理股份有限公司	武汉新五心食品科技有限公司	20,000,000.00	2023-09-15	2024-09-13	否
武汉新五心服务管理股份有限公司,李琳琳,蔡贝贝,袁杰,袁泽斌	武汉新五心食品科技有限公司	5,000,000.00	2023-07-27	2024-07-26	否
袁杰	武汉新辰五心食品有限公司	3,500,000.00	2023-11-30	2024-11-30	否

(2) 关联方资金拆借

无

(3) 关联方交易情况

无

**6. 关联方应收应付款项**

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	武汉市华喻五心投资中心（有限合伙）	15,500.00	15,500.00

**十一、 承诺或或有事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

**十二、 资产负债表日后事项**

截至本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

**十三、 其他重要事项**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重大事项。

**十四、 母公司财务报表的重要项目附注**

**1. 应收账款**

(1) 按坏账计提方法分类列示

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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,819,558.99	100.00	18,195.59	1.00	1,801,363.40
其中：账龄组合	1,819,558.99	100.00	18,195.59	1.00	1,801,363.40
合计	1,819,558.99	100.00	18,195.59	1.00	1,801,363.40

(续)

类别	期初余额				
	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	4,634,369.39	100.00	46,343.69	1.00	4,588,025.70
其中：账龄组合	4,634,369.39	100.00	46,343.69	1.00	4,588,025.70
合计	4,634,369.39	100.00	46,343.69	1.00	4,588,025.70

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,819,558.99	18,195.59	1.00
合计	1,819,558.99	18,195.59	1.00

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	46,343.69	-28,088.10		60.00		18,195.59
合计	46,343.69	-28,088.10		60.00		18,195.59

(3) 其中重要的应收账款核销情况

无

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额比例(%)	应收账款坏账准备减值准备期末余额
中国船舶重工集团有限公司第七一七研究所	529,481.85	29.10	5,294.82
武汉市江夏区庙山小学	264,312.00	14.53	2,643.12
武汉市常青第一中学	195,370.19	10.74	1,953.70
武汉市第二职业教育中心学校	170,734.18	9.38	1,707.34
武汉市第十四中学	157,543.78	8.66	1,575.44
合计	1,317,442.00	72.41	13,174.42

## 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,049,026.76	6,504,987.92
减：坏账准备	140.27	1,670.88
合计	4,048,886.49	6,503,317.04

### (1) 其他应收款

#### ①其他应收款按账龄列示

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,049,026.76	100.00	140.27	0.00	4,048,886.49
组合1：低风险组合	565,000.00	13.95			565,000.00
组合2：账龄组合	14,026.76	0.35	140.27	1.00	13,886.49
组合3：关联方组合	3,470,000.00	85.70			3,470,000.00
合计	4,049,026.76	100.00	140.27	0.00	4,048,886.49

(续)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	6,504,987.92	100.00	1,670.88	0.03	6,503,317.04
组合 1: 低风险组合	607,900.00	9.34			607,900.00
组合 2: 账龄组合	167,087.92	2.57	1,670.88	1.00	165,417.04
组合 3: 关联方组合	5,730,000.00	88.09			5,730,000.00
合 计	6,504,987.92	100.00	1,670.88	0.03	6,503,317.04

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及押金等	565,000.00	607,900.00
备用金	5,000.00	165,087.92
代收代付款及其他	9,026.76	2,000.00
关联方往来款	3,470,000.00	5,730,000.00
合 计	4,049,026.76	6,504,987.92

③本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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	1,670.88			1,670.88
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				
本年计提	-1,530.61			-1,530.61
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	140.27			140.27

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额合计数的比例 (%)
武汉新辰五心食品有限公司	关联方往来	3,420,000.00	84.46

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款余额合计数的比例(%)
武汉武锅能源工程有限公司	保证金、押金	300,000.00	7.41
湖北正奇工程咨询有限公司	保证金、押金	75,000.00	1.85
武汉市供销商业学校	保证金、押金	50,000.00	1.23
中国船舶重工集团有限公司第七一七研究所	保证金、押金	50,000.00	1.23
合 计		3,895,000.00	98.67

### 3. 长期股权投资

#### (1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,700,000.00		23,700,000.00
对联营、合营企业投资	3,900,000.00		3,900,000.00
合 计	27,600,000.00		27,600,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	23,700,000.00		23,700,000.00
对联营、合营企业投资	3,412,588.73		3,412,588.73
合 计	27,112,588.73		27,112,588.73

#### (2) 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
武汉慈膳鲜食品有限公司	200,000.00			200,000.00		
武汉新五心食品科技有限公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
武汉五心商业管理有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
武汉新辰五心食品有限公司	2,500,000.00			2,500,000.00		
合 计	23,700,000.00			23,700,000.00		

### 4. 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	24,004,374.27	23,074,338.53	48,398,997.61	45,527,882.05
其他业务	5,120.00	3,099.10	17,097.42	12,875.80
合 计	24,009,494.27	23,077,437.63	48,416,095.03	45,540,757.85

## 十五、 补充资料

### 1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	37,508.48	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	532,545.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	487,411.27	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		

项 目	金 额	说 明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,206.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,247,671.04	
减：所得税影响额	-104,706.36	
少数股东权益影响额		
合 计	1,352,377.40	

## 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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.38%	-0.05	-0.05
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-10.18%	-0.12	-0.12

武汉新五心服务管理有限公司

二〇二四年四月二十六日



## 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

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	37,508.48
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	532,545.00
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	487,411.27
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	190,206.29
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,247,671.04</b>
减：所得税影响数	-104,706.36
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,352,377.40</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用