

上海海博供应链管理有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度至二〇二三年度



上海海博供应链管理有限公司

审计报告及财务报表

(2022年1月1日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-71



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10118 号

上海海博供应链管理有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海海博供应链管理有限公司（以下简称海博供应链）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并资产负债表，2022 年度及 2023 年度的合并利润表、合并现金流量表、合并所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了供应链 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度及 2023 年度的合并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，我们独立于海博供应链，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、 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，管理层负责评估海博供应链的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督海博供应链的财务报告过程。



四、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就海博供应链中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。



我们与管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。



中国注册会计师：

姜丽君



中国注册会计师：

朱斌斌



中国·上海

二〇二四年二月二十九日





上海海博供应链管理有限公司
合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动资产:			
货币资金	(一)	96,277,456.17	89,710,076.10
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	(二)	36,595,828.24	30,156,677.62
应收款项融资			
预付款项	(三)	863,879.51	1,385,420.70
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(四)	3,087,288.03	15,349,978.23
买入返售金融资产			
存货	(五)	209,993,348.56	196,822,616.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	1,556,739.37	3,198,629.58
流动资产合计		348,374,539.88	336,623,398.77
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(七)	1,715,076.54	2,120,538.42
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(八)	53,669,122.73	44,973,551.54
无形资产	(九)	121,120.13	274,811.49
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	1,700,459.54	3,694,911.52
递延所得税资产	(十二)	3,580,833.55	3,105,415.58
其他非流动资产			
非流动资产合计		60,786,612.49	54,169,228.55
资产总计		409,161,152.37	390,792,627.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:












上海海博供应链管理有限公司
合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	(十三)		148,651,107.63
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	(十四)	43,269,730.45	72,748,882.41
预收款项	(十五)	119,637.13	16,981.13
合同负债	(十六)	18,176,556.10	11,272,889.91
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	(十七)	3,224,800.00	3,472,000.00
应交税费	(十八)	3,598,456.30	1,744,264.99
其他应付款	(十九)	178,765,582.09	7,051,614.16
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	(二十)	18,712,677.11	23,032,898.66
其他流动负债	(二十一)	946,629.19	1,407,114.77
流动负债合计		266,814,068.37	269,397,753.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(二十二)	37,745,278.23	23,430,790.32
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			
非流动负债合计		37,745,278.23	23,430,790.32
负债合计		304,559,346.60	292,828,543.98
所有者权益：			
股本	(二十三)	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(二十四)	1,482,041.65	1,482,041.65
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(二十五)	3,723,609.87	2,572,312.61
一般风险准备			
未分配利润	(二十六)	-6,034,455.14	-10,183,846.92
归属于母公司所有者权益合计		99,171,196.38	93,870,507.34
少数股东权益		5,430,609.39	4,093,576.00
所有者权益合计		104,601,805.77	97,964,083.34
负债和所有者权益总计		409,161,152.37	390,792,627.32

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





上海海博供应链管理有限公司
合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、营业总收入		478,573,012.77	474,871,200.16
其中: 营业收入	(二十七)	478,573,012.77	474,871,200.16
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		476,671,506.74	486,066,472.79
其中: 营业成本	(二十七)	429,276,584.18	439,027,792.81
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(二十八)	333,792.34	491,973.95
销售费用	(二十九)	22,547,511.84	26,497,560.93
管理费用	(三十)	17,368,188.71	13,272,515.08
研发费用			
财务费用	(三十一)	7,145,429.67	6,776,630.02
其中: 利息费用		5,091,229.09	5,058,443.33
利息收入		964,421.58	875,926.45
加: 其他收益	(三十二)	470,598.64	24,568.12
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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)	(三十三)	-1,204,391.10	1,043,168.69
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十四)	448,253.44	14,289.57
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		1,615,967.01	-10,113,246.25
加: 营业外收入	(三十五)	8,190,010.95	4,060,524.83
减: 营业外支出	(三十六)	64,766.16	500,363.48
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		9,741,211.80	-6,553,084.90
减: 所得税费用	(三十七)	3,833,489.37	1,888,398.77
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,907,722.43	-8,441,483.67
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,907,722.43	-8,441,483.67
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,300,689.04	-8,699,512.48
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		607,033.39	258,028.81
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		5,907,722.43	-8,441,483.67
归属于母公司所有者的综合收益总额		5,300,689.04	-8,699,512.48
归属于少数股东的综合收益总额		607,033.39	258,028.81

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

张宗明



张宗明



韩俊

韩俊



上海海博供应链管理有限公司
合并现金流量表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注 (三十八)	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		549,683,594.16	540,621,016.72
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			
收到其他与经营活动有关的现金		25,635,023.66	27,749,018.59
经营活动现金流入小计		575,318,617.82	568,370,035.31
购买商品、接受劳务支付的现金		525,303,344.26	453,775,080.49
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			
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		13,092,861.30	11,902,540.67
支付的各项税费		6,380,487.53	4,255,074.04
支付其他与经营活动有关的现金		18,804,473.80	26,903,305.68
经营活动现金流出小计		563,581,166.89	496,836,000.88
经营活动产生的现金流量净额		11,737,450.93	71,534,034.43
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		536,087.29	37,671.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		536,087.29	37,671.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		909,955.67	166,821.69
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		909,955.67	166,821.69
投资活动产生的现金流量净额		-373,868.38	-129,150.52
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		730,000.00	740,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		168,497,414.44	148,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		169,227,414.44	149,240,000.00
偿还债务支付的现金		148,500,000.00	165,578,215.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,707,273.92	5,084,412.39
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		21,879,028.68	24,199,793.10
筹资活动现金流出小计		174,086,302.60	194,862,420.49
筹资活动产生的现金流量净额		-4,858,888.16	-45,622,420.49
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		382,685.68	-82,956.78
五、现金及现金等价物净增加额		6,887,380.07	25,699,506.64
加: 期初现金及现金等价物余额		89,390,076.10	63,690,569.46
六、期末现金及现金等价物余额		96,277,456.17	89,390,076.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

韩俊



上海海博供应链管理有限公司
合并所有者权益变动表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	2023 年度											
	股本					归属于母公司所有者权益					少数股东权益	所有者权益合计
	优先股	其他权益工具 永续债 其他	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	小计		
一、上年年末余额	100,000,000.00		1,482,041.65			2,540,673.10		-10,524,741.77	93,497,972.98	4,093,576.00	97,591,548.98	
加: 会计政策变更						31,639.51		340,894.85	372,534.36		372,534.36	
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	100,000,000.00		1,482,041.65			2,572,312.61		-10,183,846.92	93,870,507.34	4,093,576.00	97,964,083.34	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						1,151,297.26		4,149,391.78	5,300,689.04	1,337,033.39	6,637,722.43	
(一) 综合收益总额								5,300,689.04	5,300,689.04	607,033.39	5,907,722.43	
(二) 所有者投入和减少资本										730,000.00	730,000.00	
1. 所有者投入的普通股										730,000.00	730,000.00	
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配						1,151,297.26		-1,151,297.26				
1. 提取盈余公积						1,151,297.26		-1,151,297.26				
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												
四、本期末余额	100,000,000.00		1,482,041.65			3,723,609.87		-6,034,455.14	99,370,446.38	5,430,609.39	104,601,805.77	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:

韩俊

上海博博供应链管理有限公司
合并所有者权益变动表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年度										所有者权益合计	
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司所有者权益		未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他	专项储备			盈余公积	一般风险准备				
一、上年年末余额					1,482,041.65					116,234,442.84	3,095,547.19	119,329,990.03
加：会计政策变更										255,902.02		277,187.02
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年年初余额					1,482,041.65					116,511,629.86	3,095,547.19	119,607,177.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-23,219,028.90	998,028.81	-21,643,093.71
（一）综合收益总额										-8,699,512.48	258,028.81	-8,441,483.67
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
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												
四、本期末余额					1,482,041.65					93,870,507.34	4,093,576.00	97,964,083.34

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海海博供应链管理有限公司 合并财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海海博供应链管理有限公司于 2010 年 7 月 13 日成立。公司股东为光明房地产集团股份有限公司, 持股比例 100%, 公司注册资本: 10,000 万元人民币, 法人代表: 厉家明, 注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区业盛路 218 号 1 幢, 企业统一社会信用代码: 913101155588029936, 经营期限至: 2030 年 7 月 12 日。

公司经营范围: 一般项目: 供应链管理服务; 食品经营(销售预包装食品); 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 国内货物运输代理; 国际货物运输代理; 装卸搬运; 转口贸易; 保税区企业间的贸易及贸易代理; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 货物进出口; 技术进出口; 会议及展览服务; 广告制作; 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位); 广告设计、代理; 市场营销策划; 食用农产品批发; 采购代理服务。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

(二) 合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止, 本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海明悦全胜企业发展有限公司
上海明悦全胜酒业发展有限公司
上海西郊福斯特国际贸易有限公司

本公司子公司的相关信息详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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”)编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并:合并方在企业合并中取得的资产和负债(包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉),按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

非同一控制下企业合并:合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益;为企业合并而发行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。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定,合并范围包括本公司及全部子公司。控制,是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体,按照统一的会计政策编制合并财务报表,反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的,全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的,在编制合并财务报表时,按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额,冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内,因同一控制下企业合并增加子公司或业务的,将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表,同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整,视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当

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

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。
终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

各类金融资产信用损失的确定方法：

（1） 应收账款

对于应收账款的减值损失计量，无论是否包含重大融资成分，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。

本公司将该应收账款按信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失的计提比例进行估计。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合 1	合并范围内的应收账款、应收关联方、与政府部门发生的交易款项
组合 2	除组合 1 外的应收账款
按类别计提信用损失准备的计提方法	
组合 1	此类款项发生信用减值损失的可能性极小，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	预期信用损失分析法

对应收账款预期信用损失的计提比例估计如下：

从业务发生时点开始	应收账款预期信用损失率(%)
0-6 个月（含 6 个月）	0
7-12 个月（含 12 个月）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

（2）其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内的其他应收款、应收关联方及房产合作方、应收政府部门款项
其他应收款组合 2	除组合 1 外的其他应账款

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（十） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十一) 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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位

施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，

分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所

所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十二) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	3-8	3-5	11.88-32.33
机器设备	年限平均法	3-15	3-5	6.33-32.33
通用设备及其他	年限平均法	3-8	3-5	11.88-32.33

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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

相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十五) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	依据
土地使用权	50-70 年	土地权证上注明年限	土地使用权	土地使用权
房屋使用权	30 年	预计使用年限	房屋使用权	房屋使用权
软件	3-5 年	预计产生经济利益期限	软件	软件

(十六) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费

用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十七) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	受益期	2-5 年
租赁房屋改建费	受益期	2-11 年

(十八) 合同负债

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

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金,以及按规定提取的工会经费和职工教育经费,在职工为本公司提供服务的会计期间,根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费,在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

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

所有设定受益计划义务,包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务,根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本;重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不转回至损益,在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。在设定受益计划结算时,按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额,确认结算利得或损失。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务;
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司;
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的,通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十一) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权,是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款,

结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司收入确认的具体原则

（1）商品销售收入

本公司将商品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单时确认商品销售收入。

本公司给予客户的信用期通常较短，与行业惯例一致，不存在重大的融资成分。

(2) 提供物业管理及物流运输等服务的确认

公司对外提供运输服务收入、仓储服务收入、货运代理服务；以及供应链服务收入等。

本公司根据已完成的劳务在一段时间内按照履约进度确认收入。其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

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

(二十三) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时,确认递延所得税资产。

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

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(二十五) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于由新冠肺炎疫情直接引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件，2022 年 6 月 30 日后应付租赁付款额减少不满足该条件；以及
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、(十六)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产

是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买

选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

(4) 租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

(5) 新冠肺炎疫情相关的租金减让

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

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

出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（3）新冠肺炎疫情相关的租金减让

- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。
- 对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

3、 经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间计入损益；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

4、 融资租赁会计处理

(1) 融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。公司发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率将未确认融资费用确认为当期融资费用，继续按照与减让前一致的方法对融资租入资产进行计提折旧，对于发生的租金减免，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，计入当期损益，并相应调整长期应付款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未确认融资费用；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的长期应付款。

(2) 融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

对于采用新冠肺炎疫情相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的租赁内含利率将未实现融资收益确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为或有租金，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整长期应收款，或者按照减让前折现率折现计入当期损益并调整未实现融资收益；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的长期应收款。

(二十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 15 号》关于资金集中管理相关列报
财政部于 2021 年 12 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》(财会〔2021〕35 号，以下简称“解释第 15 号”)，“关于资金集中管理相关列报”内容自公布之日起施行，可比期间的财务报表数据相应调整。

解释第 15 号就企业通过内部结算中心、财务公司等对母公司及成员单位资金实行集中统一管理涉及的余额应如何在资产负债表中进行列报与披露作出了明确规定。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

(2) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号, 以下简称“解释第 16 号”), 其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定, 对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易, 以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易), 不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定, 企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定, 分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易, 以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定, 执行该规定的主要影响如下:

受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
资产负债科目:	
盈余公积	21,285.00
未分配利润	255,902.02

受影响的报表项目	2022.12.31 /2022 年度
资产负债科目:	
递延所得税资产	11,615,922.25
递延所得税负债	11,243,387.89
盈余公积	31,639.51

受影响的报表项目	2022.12.31
	/2022 年度
未分配利润	-308,826.53
所得税费用	-95,347.34

2、重要会计估计变更

本报告期内无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率	
		2023 年度	2022 年度
增值税	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，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、6%、9%、13%	0%、6%、9%、13%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%	25%

(二) 税收优惠

无

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	9,187.01	8,525.47
银行存款	96,268,269.16	89,381,550.63
其他货币资金		320,000.00
合计	96,277,456.17	89,710,076.10

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
6 个月以内	31,957,935.67	28,938,905.64
7-12 个月	2,114,271.63	913,472.00
1—2 年	3,407,296.22	301,475.09
2—3 年	12,989.31	32,550.00
3 年以上	411,096.57	409,995.80
减：坏账准备	1,307,761.16	439,720.91
合计	36,595,828.24	30,156,677.62

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	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	603,175.93	1.59	603,175.93	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	37,300,413.47	98.41	704,585.23	1.89	36,595,828.24
其中：关联方组合	1,238,409.05	3.27			1,238,409.05
账龄组合	36,062,004.42	95.14	704,585.23	1.95	35,357,419.19
合计	37,903,589.40	100.00	1,307,761.16		36,595,828.24

2022 年 12 月 31 日

类别	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					
按信用风险特征组合计提坏账准备	30,596,398.53	100.00	439,720.91	1.44	30,156,677.62
其中：关联方组合	204,559.73	0.67			204,559.73
账龄组合	30,391,838.80	99.33	439,720.91	1.45	29,952,117.89
合计	30,596,398.53	100.00	439,720.91		30,156,677.62

按单项计提坏账准备：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
家乐福（上海）供应链管理有限公司昆山分公司	449,460.31	449,460.31	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司	85,246.00	85,246.00	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司四川分公司	33,796.62	33,796.62	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司鄂州分公司	26,591.12	26,591.12	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司东莞分公司	6,325.94	6,325.94	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司天津分公司	1,755.94	1,755.94	100.00	预计无法收回
合计	603,175.93	603,175.93		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	1,238,409.05			204,559.73		
账龄组合	36,062,004.42	704,585.23	1.95	30,391,838.80	439,720.91	1.45
合计	37,300,413.47	704,585.23	1.89	30,596,398.53	439,720.91	1.44

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	846,544.35	97.99	1,175,396.99	84.84
1 至 2 年	17,335.16	2.01	14,023.71	1.01
2 至 3 年				
3 年以上			196,000.00	14.15
合计	863,879.51	100.00	1,385,420.70	100.00

(四) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	3,087,288.03	15,349,978.23
合计	3,087,288.03	15,349,978.23

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
6 个月以内	1,025,342.03	5,050,069.02
7-12 个月	1,600,000.06	101,322.16
1-2 年	5,138,295.36	14,600,363.70
2-3 年	167,778.08	480,323.36
3 年以上	862,751.11	488,427.75
减：坏账准备	5,706,878.61	5,370,527.76
合计	3,087,288.03	15,349,978.23

(2) 按坏账计提方法分类披露

2023 年 12 月 31 日

类别	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	5,102,635.02	58.02	5,102,635.02	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	3,691,531.62	41.98	604,243.59	16.37	3,087,288.03
其中：关联方组合	383,841.00	4.36			383,841.00
账龄组合	3,307,690.62	37.62	604,243.59	18.27	2,703,447.03
合计	8,794,166.64	100.00	5,706,878.61		3,087,288.03

2022 年 12 月 31 日

类别	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	5,000,000.02	24.13	5,000,000.02	100.00	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	15,720,505.97	75.87	370,527.74	2.36	15,349,978.23

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方组合	13,816,426.56	66.68			13,816,426.56
账龄组合	1,904,079.41	9.19	370,527.74	19.46	1,533,551.67
合计	20,720,505.99	100.00	5,370,527.76		15,349,978.23

按单项计提坏账准备：

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
上海合奉农产品有限公司	4,988,295.36	4,988,295.36	100.00	预计无法收回
上海书怀文化发展有限公司	94,339.66	94,339.66	100.00	预计无法收回
家乐福（上海）供应链管理有限公司	20,000.00	20,000.00	100.00	预计无法收回
合计	5,102,635.02	5,102,635.02		

名称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
上海合奉农产品有限公司	5,000,000.02	5,000,000.02	100.00	预计无法收回
合计	5,000,000.02	5,000,000.02		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2023.12.31			2022.12.31		
	其他应收款 项	坏账准备	计提比例 (%)	其他应收款 项	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	383,841.00			13,816,426.56		
账龄组合	3,307,690.62	604,243.59	18.27	1,904,079.41	370,527.74	19.46
合计	3,691,531.62	604,243.59	16.37	15,720,505.97	370,527.74	2.36

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021.12.31 余额	68,156.30	50,586.75		118,743.05
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	208,197.88	43,586.81	5,000,000.02	5,251,784.71
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	276,354.18	94,173.56	5,000,000.02	5,370,527.76

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022.12.31 余额	276,354.18	94,173.56	5,000,000.02	5,370,527.76

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	348,055.51			348,055.51
本期转回			-11,704.66	-11,704.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	604,409.69	94,173.56	5,008,295.36	5,706,878.61

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2021.12.31 余额	54,080,816.39	49,649.08		54,130,465.47
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-38,454,546.31	44,586.81	5,000,000.02	-33,409,959.48
本期终止确认				
其他变动				
2022.12.31 余额	15,626,270.08	94,235.89	5,000,000.02	20,720,505.99

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022.12.31 余额	15,626,270.08	94,235.89	5,000,000.02	20,720,505.99
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段	-20,000.00		20,000.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-11,914,634.69		-11,704.66	-11,926,339.35
本期终止确认				
其他变动				
2023.12.31 余额	3,691,635.39	94,235.89	5,008,295.36	8,794,166.64

(五) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
库存商品	213,491,437.51	3,631,622.14	209,859,815.37	200,466,963.87	3,644,347.33	196,822,616.54
合同履约成本	133,533.19		133,533.19			
合计	213,624,970.70	3,631,622.14	209,993,348.56	200,466,963.87	3,644,347.33	196,822,616.54

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,660,307.66			15,960.33		3,644,347.33
合计	3,660,307.66			15,960.33		3,644,347.33

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,644,347.33			12,725.19		3,631,622.14
合计	3,644,347.33			12,725.19		3,631,622.14

(六) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
未抵扣增值税	1,556,739.37	3,198,629.58
合计	1,556,739.37	3,198,629.58

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	1,715,076.54	2,120,538.42
固定资产清理		
合计	1,715,076.54	2,120,538.42

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2021.12.31	2,698,972.15	1,231,157.02	1,227,115.21	2,676,120.31	7,833,364.69
(2) 本期增加 金额	46,955.75		7,830.10	5,388.35	60,174.20
—购置	46,955.75		7,830.10	5,388.35	60,174.20
(3) 本期减少 金额		270,315.44		68,376.09	338,691.53
—处置或 报废		270,315.44		68,376.09	338,691.53
(4) 2022.12.31	2,745,927.90	960,841.58	1,234,945.31	2,613,132.57	7,554,847.36
2. 累计折旧					
(1) 2021.12.31	1,002,367.56	1,149,819.69	899,395.83	1,926,111.39	4,977,694.47
(2) 本期增加 金额	493,138.18	27,374.29	78,618.06	177,911.05	777,041.58
—计提	493,138.18	27,374.29	78,618.06	177,911.05	777,041.58
(3) 本期减少 金额		254,786.06		65,641.05	320,427.11
—处置或 报废		254,786.06		65,641.05	320,427.11

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
(4) 2022.12.31	1,495,505.74	922,407.92	978,013.89	2,038,381.39	5,434,308.94
3. 减值准备					
(1) 2021.12.31					
(2) 本期增加 金额					
(3) 本期减少 金额					
(4) 2022.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2022.12.31 账面价值	1,250,422.16	38,433.66	256,931.42	574,751.18	2,120,538.42
(2) 2021.12.31 账面价值	1,696,604.59	81,337.33	327,719.38	750,008.92	2,855,670.22

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31	2,745,927.90	960,841.58	1,234,945.31	2,613,132.57	7,554,847.36
(2) 本期增加 金额	787,778.60		7,136.63	329,834.68	1,124,749.91
—购置	787,778.60		7,136.63	329,834.68	1,124,749.91
(3) 本期减少 金额	765,492.23	342,093.00	257,279.25	46,011.13	1,410,875.61
—处置或 报废	765,492.23	342,093.00	257,279.25	46,011.13	1,410,875.61
(4) 2023.12.31	2,768,214.27	618,748.58	984,802.69	2,896,956.12	7,268,721.66
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31	1,495,505.74	922,407.92	978,013.89	2,038,381.39	5,434,308.94
(2) 本期增加 金额	1,151,082.09		65,526.28	211,003.41	1,427,611.78
—计提	466,153.56		65,526.28	209,439.57	741,119.41
—其他	684,928.53			1,563.84	686,492.37

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
(3) 本期减少 金额	694,267.08	328,409.28	246,040.39	39,558.85	1,308,275.60
—处置或 报废	694,267.08	328,409.28	246,040.39	39,558.85	1,308,275.60
(4) 2023.12.31	1,952,320.75	593,998.64	797,499.78	2,209,825.95	5,553,645.12
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31					
(2) 本期增加 金额					
(3) 本期减少 金额					
(4) 2023.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	815,893.52	24,749.94	187,302.91	687,130.17	1,715,076.54
(2) 2022.12.31 账面价值	1,250,422.16	38,433.66	256,931.42	574,751.18	2,120,538.42

(八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31 余额	76,899,461.93	76,899,461.93
(2) 本期增加金额	10,939,732.17	10,939,732.17
—新增租赁	10,939,732.17	10,939,732.17
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	87,839,194.10	87,839,194.10
2. 累计折旧		
(1) 2021.12.31 余额	20,997,116.14	20,997,116.14
(2) 本期增加金额	21,868,526.42	21,868,526.42
—计提	21,868,526.42	21,868,526.42
(3) 本期减少金额		

项目	房屋及建筑物	合计
(4) 2022.12.31 余额	42,865,642.56	42,865,642.56
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	44,973,551.54	44,973,551.54
(2) 2021.12.31 账面价值	55,902,345.79	55,902,345.79

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	87,839,194.10	87,839,194.10
(2) 本期增加金额	28,015,207.09	28,015,207.09
—新增租赁	8,203,519.85	8,203,519.85
—重估调整	19,811,687.24	19,811,687.24
(3) 本期减少金额	2,481,141.24	2,481,141.24
—处置	2,481,141.24	2,481,141.24
(4) 2023.12.31 余额	113,373,259.95	113,373,259.95
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31 余额	42,865,642.56	42,865,642.56
(2) 本期增加金额	19,319,635.90	19,319,635.90
—计提	19,319,635.90	19,319,635.90
(3) 本期减少金额	2,481,141.24	2,481,141.24
—处置	2,481,141.24	2,481,141.24
(4) 2023.12.31 余额	59,704,137.22	59,704,137.22
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额		
4. 账面价值		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 2023.12.31 账面价值	53,669,122.73	53,669,122.73
(2) 2022.12.31 账面价值	44,973,551.54	44,973,551.54

(九) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31	1,305,568.91	1,305,568.91
(2) 本期增加金额	122,641.51	122,641.51
—购置	122,641.51	122,641.51
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	1,428,210.42	1,428,210.42
2. 累计摊销		
(1) 2021.12.31	915,361.88	915,361.88
(2) 本期增加金额	238,037.05	238,037.05
—计提	238,037.05	238,037.05
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31	1,153,398.93	1,153,398.93
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	274,811.49	274,811.49
(2) 2021.12.31 账面价值	390,207.03	390,207.03

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31	1,428,210.42	1,428,210.42
(2) 本期增加金额		

项目	软件	合计
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31	1,428,210.42	1,428,210.42
2. 累计摊销		
(1) 2022.12.31	1,153,398.93	1,153,398.93
(2) 本期增加金额	153,691.36	153,691.36
—计提	153,691.36	153,691.36
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31	1,307,090.29	1,307,090.29
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值	121,120.13	121,120.13
(2) 2022.12.31 账面价值	274,811.49	274,811.49

(十) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		同一控制下企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海海博西郊福斯特国际贸易有限公司	2,040,000.00					2,040,000.00
小计	2,040,000.00					2,040,000.00
减值准备						
上海海博西郊福斯特国际贸易有限公司	2,040,000.00					2,040,000.00
小计	2,040,000.00					2,040,000.00
账面价值						

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		同一控制下企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海海博西郊福斯特国际贸易有限公司	2,040,000.00					2,040,000.00
小计	2,040,000.00					2,040,000.00
减值准备						
上海海博西郊福斯特国际贸易有限公司	2,040,000.00					2,040,000.00
小计	2,040,000.00					2,040,000.00
账面价值						

(十一) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	1,881,986.12		645,252.48		1,236,733.64
租赁房屋改建费	4,199,907.38	106,647.49	1,848,376.99		2,458,177.88
合计	6,081,893.50	106,647.49	2,493,629.47		3,694,911.52

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	1,236,733.64		645,252.48		591,481.16
租赁房屋改建费	2,458,177.88	0.02	1,663,664.89		794,513.01
其他		471,698.11	157,232.74		314,465.37
合计	3,694,911.52	471,698.13	2,466,150.11		1,700,459.54

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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	10,646,261.91	2,588,260.40	9,454,596.00	2,363,649.01
内部交易未实现利润	1,014,228.77	253,557.19	1,301,141.20	325,285.30
软件系统摊销	172,061.78	43,015.45	175,787.63	43,946.91
租赁负债	56,457,955.34	14,058,814.84	46,463,689.00	11,615,922.25
合计	68,290,507.80	16,943,647.88	57,395,213.83	14,348,803.47

2、未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	53,451,257.32	13,362,814.33	44,973,551.56	11,243,387.89
合计	53,451,257.32	13,362,814.33	44,973,551.56	11,243,387.89

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	-13,362,814.33	3,580,833.55	-11,243,387.89	3,105,415.58
递延所得税负债	-13,362,814.33		-11,243,387.89	

(十三) 短期借款

短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		148,651,107.63

项目	2023.12.31	2022.12.31
合计		148,651,107.63

(十四) 应付账款

应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
材料款、货款	42,336,060.67	67,396,100.17
营销款		2,200,000.00
包干费		3,152,782.24
其他	933,669.78	
合计	43,269,730.45	72,748,882.41

(十五) 预收款项

预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收其他款项	119,637.13	16,981.13
合计	119,637.13	16,981.13

(十六) 合同负债

合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	18,176,556.10	11,272,889.91
合计	18,176,556.10	11,272,889.91

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	3,266,267.43	10,833,536.34	10,627,803.77	3,472,000.00
离职后福利-设定提存计划		1,255,019.90	1,255,019.90	
辞退福利		19,717.00	19,717.00	
合计	3,266,267.43	12,108,273.24	11,902,540.67	3,472,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	3,472,000.00	11,296,139.15	11,543,339.15	3,224,800.00
离职后福利-设定提存计划		1,549,522.15	1,549,522.15	
合计	3,472,000.00	12,845,661.30	13,092,861.30	3,224,800.00

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,266,267.43	9,294,005.00	9,088,272.43	3,472,000.00
(2) 职工福利费		4,780.00	4,780.00	
(3) 社会保险费		809,788.70	809,788.70	
其中：医疗保险费		713,060.10	713,060.10	
工伤保险费		20,641.20	20,641.20	
生育保险费		76,087.40	76,087.40	
(4) 住房公积金		531,446.00	531,446.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		192,046.64	192,046.64	
(6) 其他		1,470.00	1,470.00	
合计	3,266,267.43	10,833,536.34	10,627,803.77	3,472,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	3,472,000.00	9,253,710.98	9,500,910.98	3,224,800.00
(2) 职工福利费		4,935.00	4,935.00	
(3) 社会保险费		973,911.88	973,911.88	
其中：医疗保险费		814,167.24	814,167.24	
工伤保险费		34,805.26	34,805.26	
生育保险费		124,939.38	124,939.38	
(4) 住房公积金		651,558.00	651,558.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		193,355.29	193,355.29	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(6) 其他		218,668.00	218,668.00	
合计	3,472,000.00	11,296,139.15	11,543,339.15	3,224,800.00

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		1,216,989.80	1,216,989.80	
失业保险费		38,030.10	38,030.10	
合计		1,255,019.90	1,255,019.90	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		1,502,565.56	1,502,565.56	
失业保险费		46,956.59	46,956.59	
合计		1,549,522.15	1,549,522.15	

(十八) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
增值税	109,037.92	173,307.25
企业所得税	3,387,185.78	1,563,348.74
城市维护建设税	2,692.98	
教育费附加	2,692.98	
其他	96,846.64	7,609.00
合计	3,598,456.30	1,744,264.99

(十九) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	178,765,582.09	7,051,614.16
合计	178,765,582.09	7,051,614.16

1、 其他应付款项

按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
企业往来款	173,472,776.62	1,712,939.42
代收代付款	1,730,915.96	441,991.83
保证金、押金	2,801,256.63	3,031,786.40
其他	760,632.88	1,864,896.51
合计	178,765,582.09	7,051,614.16

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	18,712,677.11	23,032,898.66
合计	18,712,677.11	23,032,898.66

(二十一) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	946,629.19	1,407,114.77
合计	946,629.19	1,407,114.77

(二十二) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	61,530,089.58	48,997,333.88
减：未确认的融资费用	5,072,134.24	2,533,644.90
重分类至一年内到期的非流动负债	18,712,677.11	23,032,898.66
合计	37,745,278.23	23,430,790.32

(二十三) 实收资本

投资者名称	2021.12.31		本年 增加	本年 减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
光明房地产集团 股份有限公司	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%
合计	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%

投资者名称	2022.12.31		本年 增加	本年 减少	2023.12.31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
光明房地产集团 股份有限公司	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%
合计	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%

(二十四) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
其他资本公积	1,482,041.65			1,482,041.65
合计	1,482,041.65			1,482,041.65

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
其他资本公积	1,482,041.65			1,482,041.65
合计	1,482,041.65			1,482,041.65

(二十五) 盈余公积

项目	2022.1.1	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	1,994,406.23	577,906.38		2,572,312.61
合计	1,994,406.23	577,906.38		2,572,312.61

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,572,312.61	1,151,297.26		3,723,609.87
合计	2,572,312.61	1,151,297.26		3,723,609.87

(二十六) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上年年末未分配利润	-10,524,741.77	12,779,279.96
调整年初未分配利润合计数（调增+，调 减-）	340,894.85	255,902.02
调整后年初未分配利润	-10,183,846.92	13,035,181.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	5,300,689.04	-8,699,512.48
减：提取法定盈余公积	1,151,297.26	577,906.38

项目	2023 年度	2022 年度
应付普通股股利		13,941,610.04
期末未分配利润	-6,034,455.14	-10,183,846.92

(二十七) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	478,573,012.77	429,276,584.18	474,847,615.31	439,027,792.81
其他业务			23,584.85	
合计	478,573,012.77	429,276,584.18	474,871,200.16	439,027,792.81

(二十八) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税	15,270.43	70,799.37
教育费附加	15,270.42	70,799.37
车船使用税	360.00	1,560.00
印花税	285,910.36	348,815.21
其他	16,981.13	
合计	333,792.34	491,973.95

(二十九) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	164,264.79	164,175.81
办公费	160,504.03	225,478.40
租赁费	179,361.11	162,493.59
劳务费	2,187,048.61	2,119,239.75
贸易费用	1,013,735.50	4,311,930.30
运输费	80,765.42	588,662.48
装卸费	91,840.34	57,825.46

项目	2023 年度	2022 年度
低值易耗品摊销	386,267.96	378,486.64
仓储保管费	7,243,550.48	6,608,266.68
展览费、摊位费	1,984,672.45	
通讯费	12,505.15	17,147.93
其他	22,019.12	4,077,756.72
包装费	31,858.41	10,319.29
销售服务费	1,338,728.64	2,225,566.76
咨询费	309,210.51	233,421.04
业务宣传费	955,661.70	1,974,981.37
职工薪酬	4,889,937.07	2,380,852.64
保险费	15,115.13	
折旧费	443,861.95	397,792.42
修理费	157,086.17	9,582.75
能源费	82,568.79	43,734.97
设计费	22,583.93	
其他资产摊销	19,734.90	
业务招待费	22,612.25	58,356.30
水电费	163,125.30	177,425.44
物业管理费	156,688.74	144,635.76
广告费	293,544.30	122,625.91
检测费	103.77	110.00
折旧摊销费	1,061.75	6,692.52
会务费	117,493.57	
合计	22,547,511.84	26,497,560.93

(三十) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,955,619.67	7,573,137.30
保险费	39,085.53	76,668.94
折旧费	296,195.71	370,704.97
修理费	8,618.52	14,218.94
差旅费	243,717.85	205,271.85

项目	2023 年度	2022 年度
办公费	444,788.95	421,355.32
租赁费	3,127,344.51	1,115,225.02
业务招待费	11,761.61	13,871.22
无形资产摊销	153,691.36	238,037.05
长期待摊费用摊销	2,308,917.37	1,848,376.99
聘请中介机构费用	369,811.33	148,155.67
咨询费	154,112.90	38,880.23
物业费	421,064.22	261,912.92
协会会费	4,000.00	
水电费	269,189.80	122,734.46
通讯费	31,652.95	118,314.86
车辆使用费	54,938.24	97,729.44
其他支出	1,404,353.81	306,111.57
低值易耗品摊销	12,434.52	19,242.67
诉讼费	26,826.89	257,813.18
排污费	29,702.97	24,752.48
车船使用费	360.00	
合计	17,368,188.71	13,272,515.08

(三十一) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
银行贷款利息支出	3,707,273.92	5,058,443.33
企业间拆借资金利息支出	1,383,955.17	
减：银行存款利息收入	964,421.58	875,926.45
汇兑损失	-1,100.96	162,903.16
减：汇兑收益	382,685.68	
手续费	48,006.24	65,396.47
加：未确认融资费用	3,339,211.09	2,365,813.51
其他	15,191.47	
合计	7,145,429.67	6,776,630.02

(三十二) 其他收益

项目	2023 年度	2022 年度
政府补助	3,000.00	
进项税加计抵减	467,598.64	24,568.12
合计	470,598.64	24,568.12

(三十三) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	868,040.25	-164,057.36
其他应收款坏账损失	336,350.85	-879,111.33
合计	1,204,391.10	-1,043,168.69

(三十四) 资产处置收益

项目	发生额		计入当期非经常性损益的金额	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
固定资产处置收益	448,253.44	14,289.57	448,253.44	14,289.57
合计	448,253.44	14,289.57	448,253.44	14,289.57

(三十五) 营业外收入

项目	发生额	
	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废利得		5,117.18
其中：固定资产处置利得		5,117.18
政府补助	8,163,862.50	4,054,639.00
无需支付的应付款		768.62
其他	26,148.45	0.03
合计	8,190,010.95	4,060,524.83

(三十六) 营业外支出

项目	发生额	
	2023 年度	2022 年度
非流动资产报废损失	14,766.16	
其中：固定资产处置损失	14,766.16	
罚款		500,000.00
其他	50,000.00	363.48
合计	64,766.16	500,363.48

(三十七) 所得税费用

所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,308,907.34	1,668,218.97
递延所得税调整	-475,417.97	315,527.14
合计	3,833,489.37	1,983,746.11

(三十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,907,722.43	-8,441,483.67
加：信用减值损失	1,204,391.10	-1,043,168.69
资产减值损失		
固定资产折旧	741,119.41	777,041.58
使用权资产折旧	19,319,635.90	21,868,526.42
无形资产摊销	153,691.36	238,037.05
长期待摊费用摊销	2,466,150.11	2,493,629.47
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减收益）	-448,253.44	-14,289.57
固定资产报废损失	14,766.16	-5,117.18
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	8,046,653.54	7,587,160.00

补充资料	2023 年度	2022 年度
投资损失（减：收益）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-847,952.33	195,896.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,119,426.44	
贷款的减少（减：增加）		
存货的减少（减：增加）	-13,170,732.02	-21,710,549.03
经营性应收项目的减少（减：增加）	611,820.68	50,706,852.79
经营性应付项目的增加（减：减少）	-14,380,988.41	18,881,499.03
存款的增加（减：减少）		
其他		
经营活动产生的现金流量净额	11,737,450.93	71,534,034.43
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	96,277,456.17	89,390,076.10
减：现金的期初余额	89,390,076.10	63,690,569.46
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	6,887,380.07	25,699,506.64

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	96,277,456.17	89,390,076.10
其中：库存现金	9,187.01	8,525.47
可随时用于支付的银行存款	96,268,269.16	89,381,550.63
二、现金等价物		

项目	2023.12.31	2022.12.31
三、期末现金及现金等价物余额	96,277,456.17	89,390,076.10

(三十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	账面价值		受限原因
	2023.12.31	2022.12.31	
货币资金		320,000.00	保证金
合计		320,000.00	

六、 合并范围的变更

(一) 同一控制下企业合并：无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	2023.12.31		2022.12.31		2021.12.31		取得方式
					持股比例 (%)		持股比例 (%)		持股比例 (%)		
					直接	间接	直接	间接	直接	间接	
上海明悦全胜企业发展 有限公司		上海	上海	食品经营 等	100		100.00		100		设立
上海明悦全胜酒业发展 有限公司		上海	上海	食品经营 等	100		100.00		100		同一控制 下的企业 合并
上海西郊福斯特国际贸 易有限公司		上海	上海	食品经营 等	51		51.00		51		同一控制 下的企业 合并

2、 重要的非全资子公司

2023 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海西郊福斯特国际贸易 有限公司	0.49	607,033.39		5,430,609.39

2022 年 12 月 31 日

子公司名称	少数股东 持股比例	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股 东宣告分派的 股利	期末少数股东 权益余额
上海西郊福斯特国际贸易 有限公司	0.49	258,028.81		4,093,576.00

3、 重要非全资子公司的主要财务信息

2023 年 12 月 31 日

子公司 名称	流动资产	非流动资 产	资产合计	流动负债	非流动负 债	负债合计
上海西 郊福斯 特国际 贸易有 限公司	13,553,322.75	614,399.50	14,167,722.25	3,084,845.97	13,616.59	3,098,462.56

2022 年 12 月 31 日

子公司名称	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动 负债	负债合计
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	13,513,060.58	101,078.59	13,614,139.17	5,260,106.52		5,260,106.52

2023 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	46,360,375.54	1,238,843.63	1,238,843.63	4,564,464.54

2022 年度

子公司名称	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	23,383,867.24	526,589.40	526,589.40	-3,844,088.90

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
光明房地产集团股份有限公司	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区丽正路 1628 号 9 幢 2 层 A-75 室	房地产开发经营	222,863.7 万元	100.00	100.00

本公司最终控制方是：光明食品(集团)有限公司

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海捷强烟草糖酒集团配销有限公司	受同一实际控制人控制
上海海博斯班赛国际物流有限公司	受同一实际控制人控制
光明食品集团财务有限公司	受同一实际控制人控制
上海第一食品连锁发展有限公司	受同一实际控制人控制
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	受同一实际控制人控制
上海好德物流有限公司	受同一实际控制人控制
上海市瑞华实业有限公司	受同一实际控制人控制
上海正阳定食科技有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
光明食品国际贸易（上海）有限公司	受同一实际控制人控制
上海茶叶有限公司	受同一实际控制人控制
上海普陀第一食品商店销售有限公司	受同一实际控制人控制
上海友谊食品特供有限公司	受同一实际控制人控制
广西凤糖生化股份有限公司	受同一实际控制人控制
上海金枫酒业股份有限公司	受同一实际控制人控制
宜兴鸿立东方旅游地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
农工商房地产集团上海虹阳投资有限公司	受同一实际控制人控制
上海梅林正广和股份有限公司销售分公司	受同一实际控制人控制
农工商超市（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
上海正广和饮用水有限公司	受同一实际控制人控制
上海第一食品杨浦销售有限公司	受同一实际控制人控制
上海华蓬商业管理有限公司	受同一实际控制人控制
上海华仕物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
上海良友（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
上海蔬菜（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
上海市糖业烟酒（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
上海市健康养老发展（集团）有限公司	受同一实际控制人控制
上海乾艺农业发展有限公司	受同一实际控制人控制
上海光明随心订电子商务有限公司	受同一实际控制人控制
上海艾易餐饮服务有限公司	受同一实际控制人控制
光明房地产集团浙江明玖置业有限公司	受同一实际控制人控制
上海君悦物业管理有限公司	受同一实际控制人控制
上海捷强食品销售有限公司	受同一实际控制人控制
宜兴鸿鹤地产开发有限公司	受同一实际控制人控制
上海菜管家电子商务有限公司	受同一实际控制人控制
上海鼎牛饲料有限公司	受同一实际控制人控制
上海华丰国际集装箱仓储公司码头	受同一实际控制人控制
上海东艺会展服务有限公司	受同一实际控制人控制
光明乳业股份有限公司	受同一实际控制人控制
上海正广和网上购物有限公司	受同一实际控制人控制
上海农工商集团国际贸易有限公司	受同一实际控制人控制

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
光明食品(集团)有限公司上海菁英人才咨询管理分公司	受同一实际控制人控制
江苏光明银宝乳业有限公司	受同一实际控制人控制
上海海博货迪物流有限公司	受同一实际控制人控制
上海海博物流（集团）有限公司	受同一实际控制人控制

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年度
上海梅林正广和股份有限公司 销售分公司	采购商品		18,841.28
农工商超市（集团）有限公司	采购商品		50,110.09
上海第一食品杨浦销售有限公司	采购商品		125,797.08
上海正广和饮用水有限公司	采购商品	174,271.32	77,189.38
上海捷强烟草糖酒（集团）连 锁有限公司	采购商品	20,018.68	21,014.06
上海友谊食品特供有限公司	采购商品	6,127.44	
上海正广和网上购物有限公司	采购商品		495.58
江苏光明银宝乳业有限公司	采购商品	322.71	
光明乳业股份有限公司	采购商品	542,246.02	1,407,634.32
上海正阳定食科技有限公司	采购商品		14,400.00
光明食品国际贸易（上海）有 限公司	采购商品	1,394.50	
东方先导（上海）糖酒有限公 司	采购商品	902.65	
上海好德物流有限公司	采购商品	2,542,374.42	
上海茶叶有限公司	采购商品	25,043.30	
上海第一食品连锁发展有限公 司	采购商品	59,646.02	
上海市瑞华实业有限公司	采购商品		13,860.00

关联方	关联交易内容	2023 年	2022 年度
上海捷强烟草糖酒集团配销有限公司	采购商品	18,211,417.69	
上海海博斯班赛国际物流有限公司	接受劳务	17,661,049.53	50,077,211.03
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	接受劳务	24,047.17	
上海华仕物业管理有限公司	接受劳务	432,964.04	384,647.38
光明食品(集团)有限公司上海菁英人才咨询管理分公司	接受劳务	3,485.44	
上海好德物流有限公司	接受劳务	3,284,391.50	
上海东艺会展服务有限公司	接受劳务	1,698,113.21	2,075,471.64
光明房地产集团股份有限公司	利息支出	1,383,955.17	5,084,412.39
光明食品集团财务有限公司	利息支出、手续费	3,483,186.68	45,090.64
上海华蓬商业管理有限公司	租赁	1,173,826.58	293,456.64

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
光明食品集团财务有限公司	利息收入	280,977.83	847,897.05
上海海博斯班赛国际物流有限公司	提供劳务	15,000.00	
上海农工商集团国际贸易有限公司	提供劳务	9,596.18	
上海海博斯班赛国际物流有限公司	提供劳务	1,099,733.36	300,683.48
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	提供劳务	1,079,261.19	207,547.17
东方先导（上海）糖酒有限公司	提供劳务	650,924.52	
广西凤糖生化股份有限公司	提供劳务	603,771.68	
上海市糖业烟酒（集团）有限公司	提供劳务	513,464.88	4,245.28
上海市健康养老发展（集团）有限公司	提供劳务	184,140.00	309,948.48
上海艾易餐饮服务有限公司	提供劳务	139,385.74	69,250.90

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上海第一食品连锁发展有限公司	提供劳务	11,886.79	
光明房地产集团股份有限公司	提供劳务	10,849.05	
上海金枫酒业股份有限公司	提供劳务	9,433.96	
上海捷强烟草糖酒（集团）有限公司	提供劳务	5,660.38	
宜兴鸿立东方旅游地产开发有限公司	提供劳务	4,109.43	
光明食品（集团）有限公司	提供劳务		3,068.72
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	销售商品	30,100,607.66	22,868,238.74
上海好德物流有限公司	销售商品	16,460,973.46	30,820.88
上海第一食品连锁发展有限公司	销售商品	674,975.19	
上海光明随心订电子商务有限公司	销售商品	111,094.18	66,348.32
光明房地产集团股份有限公司	销售商品	95,575.20	94,007.88
上海市糖业烟酒（集团）有限公司	销售商品	32,115.05	4,442.48
上海捷强烟草糖酒集团配销有限公司	销售商品	2,588.50	
光明校园餐饮管理有限公司	销售商品	5,044.27	
上海捷强烟草糖酒（集团）有限公司	销售商品	5,482.08	
光明食品集团上海东平小镇农场有限公司花博酒店管理分公司	销售商品	2,623.01	
上海市健康养老发展（集团）有限公司	销售商品	2,314.16	
农工商房地产集团上海虹阳投资有限公司	销售商品	1,194.69	
光明房地产集团浙江明玖置业有限公司	销售商品		101,309.73
上海乾艺农业发展有限公司	销售商品		3,079.65
上海良友（集团）有限公司	租赁		934.40
上海蔬菜（集团）有限公司	租赁		934.40

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	光明食品集团 财务有限公司	83,476,232.08		82,204,154.27	
其他应收款					
其他应收款	光明房地产集 团股份有限公 司			13,432,585.56	
	光明乳业股份 有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
	上海华蓬商业 管理有限公司	383,841.00		383,841.00	
应收账款					
	上海海博斯班 赛国际物流有 限公司	1,126,052.00		38,186.63	
	上海第一食品 连锁发展有限 公司	38,988.00			
	上海菜管家电 子商务有限公 司	46,096.00		78,646.00	
	上海艾易餐饮 服务有限公司	52,761.05		49,212.04	
	上海临皓置业 有限公司			26,000.00	
	光明房地产集 团股份有限公 司	13,500.00		19,475.00	
	上海光明随心 订电子商务有 限公司	81,193.04		8,370.75	

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	上海市糖业烟酒（集团）有限公司	268,625.88			
	广西凤糖生化股份有限公司	319,999.00			
	上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	2,053,781.44			
	上海捷强烟草糖酒（集团）有限公司	1,350.00			
	上海捷强烟草糖酒集团配销有限公司	570,069.00		662,110.86	
预付账款					
	光明乳业股份有限公司	-		2,346.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
短期借款			
	光明食品集团财务有限公司		165,755,291.69
合同负债			
	上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司		788,679.22
	光明房地产集团股份有限公司		1,725.00
其他应付款			
	上海华丰国际集装箱仓储公司码头	3,000.00	3,000.00
	光明房地产集团股份有限公司	169,881,369.61	
	上海东艺会展服务有限公司	1,800,000.00	
	上海海博物流（集团）有限公司	333,540.00	333,540.00

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
	上海华蓬商业管理有限公司	586,913.28	880,369.93
	上海好德物流有限公司	651,909.59	
	光明校园餐饮管理有限公司	20,000.00	
	上海海博斯班赛国际物流有限公司	8,105.39	15,096.00
	上海正广和饮用水有限公司		19,776.00
应付账款			
	上海华丰国际集装箱仓储公司码头	57,219.50	57,219.50
	上海海博斯班赛国际物流有限公司	4,454,163.14	33,001,297.97
	上海海博货迪物流有限公司	226,989.97	
	上海菜管家电子商务有限公司	165,425.00	165,425.00
	上海好德物流有限公司	195,766.58	
	上海东艺会展服务有限公司		2,200,000.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司没有需要披露的承诺事项。

(二) 或有事项

公司没有需要披露的重要或有事项

十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后非调整事项。

十一、 无其他需披露重要事项

上海海博供应链管理有限公司

(加盖公章)

二〇二四年二月二十九日

上海海博供应链管理有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度至二〇二三年度



上海海博供应链管理有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2023年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-3
二、	财务报表	
	资产负债表	1-2
	利润表	3
	现金流量表	4
	所有者权益变动表	5-6
	财务报表附注	1-60



审计报告

信会师报字[2024]第 ZA10113 号

上海海博供应链管理有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海海博供应链管理有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2022 年度及 2023 年度的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2022 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度及 2023 年度的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，我们独立于贵公司，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、 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，管理层负责评估海博供应链的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。



四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

我们与管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。



(此页无正文)



中国注册会计师：

姜丽君



中国注册会计师：

向跃



中国·上海

二〇二四年二月二十九日



上海海博供应链管理有限公司
资产负债表
2023年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动资产			
货币资金	(一)	54,455,506.37	66,089,301.28
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	94,217,438.95	77,739,806.45
应收款项融资			
预付款项	(三)	624,718.19	263,167.90
其他应收款	(四)	1,624,350.00	14,317,001.91
存货	(五)	177,813,312.30	157,397,918.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(六)	1,555,619.37	1,731,113.56
流动资产合计		330,290,945.18	317,538,309.13
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	(七)	32,579,651.93	28,819,651.93
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	(八)	225,417.43	342,218.39
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(九)	49,858,657.71	43,276,921.22
无形资产	(十)		61,146.71
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	(十一)	591,481.16	1,236,733.64
递延所得税资产	(十二)	2,886,331.48	2,495,481.52
其他非流动资产			
非流动资产合计		86,141,539.71	76,232,153.41
资产总计		416,432,484.89	393,770,462.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:











韩俊

上海海博供应链管理有限公司
资产负债表（续）
2023年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	2023.12.31	2022.12.31
流动负债：			
短期借款	（十三）		148,651,107.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	（十四）	40,922,964.36	68,682,562.83
预收款项	（十五）	119,637.13	16,981.13
合同负债	（十六）	16,777,154.42	9,615,386.35
应付职工薪酬	（十七）	2,072,800.00	2,272,000.00
应交税费	（十八）	3,434,759.96	1,562,075.58
其他应付款	（十九）	176,716,580.15	5,587,171.38
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	（二十）	15,392,510.12	22,281,930.27
其他流动负债	（二十一）	835,776.49	1,250,000.22
流动负债合计		256,272,182.63	259,919,215.39
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（二十二）	37,056,653.56	22,260,571.09
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			
非流动负债合计		37,056,653.56	22,260,571.09
负债合计		293,328,836.19	282,179,786.48
所有者权益：			
实收资本	（二十三）	100,000,000.00	100,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（二十四）	3,625,641.13	3,625,641.13
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	（二十五）	3,723,609.87	2,572,312.61
未分配利润	（二十六）	15,754,397.70	5,392,722.32
所有者权益合计		123,103,648.70	111,590,676.06
负债和所有者权益总计		416,432,484.89	393,770,462.54

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



韩俊



上海海博供应链管理有限公司
 利润表
 2023 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	2023 年度	2022 年度
营业收入	(二十七)	419,422,588.53	424,643,501.72
减: 营业成本	(二十七)	377,165,861.64	396,833,007.03
税金及附加	(二十八)	239,636.45	449,134.77
销售费用	(二十九)	5,367,500.34	9,775,469.67
管理费用	(三十)	21,872,787.64	8,106,468.69
研发费用			
财务费用	(三十一)	7,154,446.60	6,951,857.25
其中: 利息费用		5,091,229.09	5,058,443.33
利息收入		630,976.29	574,268.23
加: 其他收益			
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)			
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(三十二)	-248,636.69	1,049,517.95
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(三十三)	310,045.48	14,289.57
二、营业利润 (亏损以“-”号填列)		7,683,764.65	3,591,371.83
加: 营业外收入	(三十四)	7,681,536.50	4,053,359.03
减: 营业外支出	(三十五)	3,990.22	4.93
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		15,361,310.93	7,644,725.93
减: 所得税费用	(三十六)	3,848,338.29	1,865,662.17
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)		11,512,972.64	5,779,063.76
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		11,512,972.64	5,779,063.76
(二) 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,512,972.64	5,779,063.76
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)			
(二) 稀释每股收益 (元/股)			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

韩俊



上海海博供应链管理有限公司
现金流量表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	2023 年度	2022 年度
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		452,212,153.79	469,823,666.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		24,790,103.92	31,218,824.87
经营活动现金流入小计		477,002,257.71	501,042,491.05
购买商品、接受劳务支付的现金		463,008,300.91	417,397,776.98
支付给职工以及为职工支付的现金		7,413,984.17	8,135,536.85
支付的各项税费		5,378,301.50	2,484,275.32
支付其他与经营活动有关的现金		7,882,253.40	9,348,167.93
经营活动现金流出小计		483,682,839.98	437,365,757.08
经营活动产生的现金流量净额		-6,680,582.27	63,676,733.97
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		323,729.20	27,671.17
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		323,729.20	27,671.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,136.63	
投资支付的现金		3,760,000.00	770,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,767,136.63	770,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,443,407.43	-742,328.83
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		168,497,414.44	148,500,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		168,497,414.44	148,500,000.00
偿还债务支付的现金		148,500,000.00	165,578,215.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,707,273.92	5,084,412.39
支付其他与筹资活动有关的现金		17,862,631.41	24,020,615.01
筹资活动现金流出小计		170,069,905.33	194,683,242.40
筹资活动产生的现金流量净额		-1,572,490.89	-46,183,242.40
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		382,685.68	-82,956.78
五、现金及现金等价物净增加额		-11,313,794.91	16,668,205.96
加: 期初现金及现金等价物余额		65,769,301.28	49,101,095.32
六、期末现金及现金等价物余额		54,455,506.37	65,769,301.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:


明房印家


明房印家

 **韩俊**

上海海博供应链管理有限公司
所有者权益变动表

2023 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	100,000,000.00		优先股	永续债							
一、上年年末余额	100,000,000.00				3,625,641.13				2,540,673.10	5,107,966.80	111,274,281.03
加: 会计政策变更									31,639.51	284,755.52	316,395.03
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	100,000,000.00				3,625,641.13				2,572,312.61	5,392,722.32	111,590,676.06
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)									1,151,297.26	10,361,675.38	11,512,972.64
(一) 综合收益总额										11,512,972.64	11,512,972.64
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
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									1,151,297.26	-1,151,297.26	
2. 对所有者 (或股东) 的分配									1,151,297.26	-1,151,297.26	
3. 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											
四、本期末余额	100,000,000.00				3,625,641.13				3,723,609.87	15,754,397.70	123,103,648.70

后财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



上海海博供应链管理有限公司
所有者权益变动表（续）

2023 年度

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	2022 年度				未分配利润	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		
一、上年年末余额	100,000,000.00		3,625,641.13		13,941,610.03	119,540,372.39
加：会计政策变更					191,564.95	212,849.95
前期差错更正						
其他						
二、本年初余额	100,000,000.00		3,625,641.13		14,133,174.98	119,753,222.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-8,740,452.66	-8,162,546.28
（一）综合收益总额					5,779,063.76	5,779,063.76
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入的普通股						
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					-14,519,516.42	-13,941,610.04
2. 对所有者（或股东）的分配					-577,906.38	-577,906.38
3. 其他					-13,941,610.04	-13,941,610.04
（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						
四、本期期末余额	100,000,000.00		3,625,641.13		5,392,722.32	111,590,676.06

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：




主管会计工作负责人：




会计机构负责人：




上海海博供应链管理有限公司

财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

上海海博供应链管理有限公司于 2010 年 7 月 13 日成立。公司股东为光明房地产集团股份有限公司, 持股比例 100%, 公司注册资本: 10,000 万元人民币, 法人代表: 厉家明, 注册地址: 中国(上海)自由贸易试验区业盛路 218 号 1 幢, 企业统一社会信用代码: 913101155588029936, 经营期限至: 2030 年 7 月 12 日。

公司经营范围: 一般项目: 供应链管理服务; 普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目); 国内货物运输代理; 国际货物运输代理; 装卸搬运; 国内贸易代理; 信息咨询服务(不含许可类信息咨询服务); 货物进出口; 技术进出口; 会议及展览服务; 广告制作; 广告发布; 广告设计、代理; 市场营销策划; 食用农产品批发; 采购代理服务; 进出口代理。(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动) 许可项目: 食品销售; 酒类经营; 道路货物运输(不含危险货物)。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”), 以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求, 真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2022 年度、2023 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司的主要业务为开发用于出售及出租的房地产产品，其营业周期通常从购买土地起到建成开发产品并出售或出租且收回现金或现金等价物为止的期间。该营业周期通常大于 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(六) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

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

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

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

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。
终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债
以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。
持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。
终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；

一 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失进行估计。

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。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

各类金融资产信用损失的确定方法：

(1) 应收账款

对于应收账款的减值损失计量，无论是否包含重大融资成分，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。

本公司将该应收账款按信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该应收账款预期信用损失的计提比例进行估计。

除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合 1	合并范围内的应收账款、应收关联方、与政府部门发生的交易款项
组合 2	除组合 1 外的应收账款
按类别计提信用损失准备的计提方法	
组合 1	此类款项发生信用减值损失的可能性极小，该组合预期信用损失率为 0%
组合 2	预期信用损失分析法

对应收账款预期信用损失的计提比例估计如下：

从业务发生时点开始	应收账款预期信用损失率(%)
0-6 个月（含 6 个月）	0
7-12 个月（含 12 个月）	5
1—2 年（含 2 年）	10
2—3 年（含 3 年）	30
3 年以上	100

(2) 其他应收款

对于其他应收款的减值损失计量，公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	合并范围内的其他应收款、应收关联方及房产合作方、应收政府部门款项
其他应收款组合 2	除组合 1 外的其他应账款

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

(七) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、低值易耗品、库存商品、开发成本、开发产品、出租开发产品、工程施工、发出商品、合同履行成本等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

(1) 存货发出时按个别认定法或加权平均法计价。

(2) 低值易耗品的摊销方法：领用时采用一次摊销法。

(3) 开发产品按单项实际成本计算确定。

(4) 开发成本由开发产品完工前的各项支出构成，按实际发出的成本计价，包括：土地征用及拆迁补偿费、前期工程费、基础设施建设费、建筑安装工程费、公共设施配套费、开发的间接费用、借款费用及其他费用等。当商品房实现对外销售，而建造成本尚未取得完整的工程审价资料时，根据实际已发生成本和预算暂估成本预估的单位面积建造成本结转销售成本。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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、 开发用土地的核算方法

纯土地开发项目：其费用支出单独构成土地开发成本。

连同房产整体开发的项目：其费用可分清负担对象的，一般按实际面积分摊计入商品房成本。

5、 公共配套设施费用的核算方法

不能有偿转让的公共配套设施：按受益比例分配计入商品房成本；

能有偿转让的公共配套设施：以各配套设施项目独立作为成本核算对象，归集所发生的成本。

6、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

7、 维修基金的核算方法

根据开发项目所在地的有关规定，维修基金在开发产品预售或销售时，向购房人收取或由公司计提计入有关开发产品的开发成本，并统一上缴维修基金管理部门。

8、 质量保证金的核算方法

按土建、安装等工程合同中规定的质量保证金的留成比例、支付期限、从应支付的土建安装工程款中预留扣下。在保修期内由于质量问题而发生的维修费用，在此扣除列支，保修期结束后清算。

(八) 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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相

同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(九) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	15-35	0-5	2.71-6.67
运输设备	年限平均法	3-8	3-5	11.88-32.33
机器设备	年限平均法	3-15	3-5	6.33-32.33
通用设备及其他	年限平均法	3-8	3-5	11.88-32.33

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十一) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

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

(十二) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50~70年	土地权证上注明年限	土地使用权
房屋使用权	30年	预计使用年限	房屋使用权
软件	3~5年	预计产生经济利益期限	软件

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(十三) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销。

2、 摊销年限

项目	摊销年限
装修费	2-5 年
租赁房屋改建费	2-11 年

(十五) 合同负债

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

(十六) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳

金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

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

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

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

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(十七) 预计负债

1、 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

- (1) 该义务是本公司承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、 预计负债的确认标准

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(十八) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

2、 本公司收入确认的具体原则

A、 商品销售收入

(1) 房地产销售收入

本公司房地产开发产品在客户取得房地产开发产品控制权时确认收入，具体满足以下条件：

- 1) 买卖双方已签订销售合同；
- 2) 房地产开发产品已竣工并验收合格；
- 3) 收到客户的全部购房款或取得收取全部购房款权利；
- 4) 办理了交房手续，或者根据购房合同约定的条件视同客户接收时。

(2) 销售商品

本公司将商品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且双方签署货物交接单时确认商品销售收入。

本公司给予客户的信用期通常较短，与行业惯例一致，不存在重大的融资成分。

B、提供物业管理及物流运输等服务的确认

公司对外提供物业管理、酒店运营服务、运输服务收入、仓储服务收入、货运代理服务；以及供应链服务收入等。

本公司根据已完成的劳务在一段时间内按照履约进度确认收入。其中，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于本公司已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款和合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收的合同价款超过已完成的劳务，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

C、建造合同

本公司的工程承包业务主要属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度，在合同期内确认收入，本公司采用投入法，即按照累计实际发生的成本占合同预计总成本的比例确定恰当的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司根据已经发生的成本预计能够得到补偿的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

(十九) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、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。

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

(二十) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

有明确证据表明政府相关部门提供的补助是规定用于形成长期资产的，本公司将其划分为与资产相关的政府补助。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与收益相关。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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

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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

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

(二十二) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让，同时满足下列条件的，本公司对所有租赁选择采用简化方法，不评估是否发生租赁变更，也不重新评估租赁分类：

- 减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变，其中，租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可；
- 综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使

用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。本公司按照本附注“三、（十三）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(2) 融资租赁会计处理

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

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(六) 金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

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

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、(六) 金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、(十八) 收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

(1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、(六)金融工具”。

(2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、(六)金融工具”。

(二十三) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定的主要影响如下：

受影响的报表项目	对 2022 年 1 月 1 日余额的影响金额
资产负债科目：	
盈余公积	21,285.00
未分配利润	191,564.95

受影响的报表项目	2022.12.31 /2022 年度
资产负债科目：	
递延所得税资产	11,135,625.34
递延所得税负债	10,819,230.31
盈余公积	31,639.51
未分配利润	284,755.52
所得税费用	-103,545.08

2、 本报告期无重要会计估计变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	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，在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%、9%、6%、5%、3%
消费税	按应税销售收入计缴	适用酒类税目
城市维护建设税	按流转税额计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按流转税额计缴	3%
地方教育附加	按流转税额计缴	2%、1%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、20%
土地增值税	应纳税增值额	注 1
土地使用税	占地面积	按土地所在地税务局的规 定征收
房产税	按房产原值扣除 30%后的余值或出租收入	余值的 1.2% 或租金收入的 12%

注 1: 土地增值税实行四级超率累进税率: 增值额未超过扣除项目金额 50% 的部分, 税率为 30%。增值额超过扣除项目金额 50%、未超过扣除项目金额 100% 的部分, 税率为 40%。增值额超过扣除项目金额 100%、未超过扣除项目金额 200% 的部分, 税率为 50%。增值额超过扣除项目金额 200% 的部分, 税率为 60%。普通标准住宅项目, 增值额未超过扣除项目金额 20% 的免征土地增值税。公司未达到国家税务总局 2006 年 12 月 28 日国税发[2006]187 号《关于房地产开发企业土地增值税清算管理有关问题的通知》规定的清算条件前, 自行比照上述 187 号文规定对土地增值税进行计提。本公司各项目公司根据所在地税务局的规定按预收商品房、办公楼、商铺、车位款项的 1%~6% 对土地增值税进行预缴。

(二) 税收优惠

无。

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	1,039.26	4,833.73
银行存款	54,454,467.11	65,764,467.55
其他货币资金		320,000.00
合计	54,455,506.37	66,089,301.28

(二) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
6 个月以内	48,262,123.17	72,991,323.07
7-12 个月	5,892,799.24	27,200.00
1-2 年	40,010,855.54	8,000.00
2-3 年	8,000.00	1,666,640.58
3 年以上	46,096.00	3,048,802.80
小计	94,219,873.95	77,741,966.45
减: 坏账准备	2,435.00	2,160.00
合计	94,217,438.95	77,739,806.45

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
按组合计提坏账准备	94,219,873.95	100.00	2,435.00		94,217,438.95	77,741,966.45	100.00	2,160.00		77,739,806.45
组合一	65,636,534.53	69.66			65,636,534.53	58,845,976.10	75.69			58,845,976.10
组合二（账龄分析法）	28,583,339.42	30.34	2,435.00	0.01	28,580,904.42	18,895,990.35	24.31	2,160.00	0.01	18,893,830.35
合计	94,219,873.95	100.00	2,435.00		94,217,438.95	77,741,966.45	100.00	2,160.00		77,739,806.45

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合一	58,845,976.10		
组合二	18,895,990.35	2,160.00	0.01
合计	77,741,966.45	2,160.00	

名称	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
组合一	65,636,534.53		
组合二	28,583,339.42	2,435.00	0.01
合计	94,219,873.95	2,435.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2021.12.31	本期变动金额				2022.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合二	103,736.60		101,576.60			2,160.00
合计	103,736.60		101,576.60			2,160.00

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
组合二	2,160.00	275.00				2,435.00
合计	2,160.00	275.00				2,435.00

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	612,810.19	98.09	263,167.90	100.00
1至2年	11,908.00	1.91		
合计	624,718.19	100.00	263,167.90	100.00

(四) 其他应收款

项目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	1,624,350.00	14,317,001.91
合计	1,624,350.00	14,317,001.91

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2023.12.31	2022.12.31
6个月以内		5,000,000.02
7-12个月	1,600,000.00	100,000.00
1-2年	5,088,295.36	13,953,085.56
2-3年	20,500.00	458,523.36
3年以上	408,523.36	50,000.00
小计	7,117,318.72	19,561,608.94
减：坏账准备	5,492,968.72	5,244,607.03
合计	1,624,350.00	14,317,001.91

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023.12.31					2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	4,988,295.36	70.09	4,988,295.36	100.00		5,000,000.02	25.56	5,000,000.02	100.00	
其中：单项计提坏账准备	4,988,295.36	70.09	4,988,295.36	100.00		5,000,000.02	25.56	5,000,000.02	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,129,023.36	29.91	504,673.36	23.70	1,624,350.00	14,561,608.92	74.44	244,607.01	1.68	14,317,001.91
组合一						13,432,585.56	68.67			13,432,585.56
组合二（账龄分析法）	2,129,023.36	29.91	504,673.36	23.70	1,624,350.00	1,129,023.36	5.77	244,607.01	21.67	884,416.35
合计	7,117,318.72	100.00	5,492,968.72		1,624,350.00	19,561,608.94	100.00	5,244,607.03		14,317,001.91

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	2023.12.31			计提依据	2022.12.31	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)		账面余额	坏账准备
上海合奉农产品有限公司	4,988,295.36	4,988,295.36	100.00	预计无法收回	5,000,000.02	5,000,000.02
合计	4,988,295.36	4,988,295.36			5,000,000.02	5,000,000.02

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2022.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合二	1,129,023.36	244,607.01	21.67
合计	1,129,023.36	244,607.01	

名称	2023.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
组合二	2,129,023.36	504,673.36	23.70
合计	2,129,023.36	504,673.36	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	60,652.34	1,000.00		61,652.34
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	183,954.67	-1,000.00	5,000,000.02	5,182,954.69

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022.12.31 余额	244,607.01		5,000,000.02	5,244,607.03

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	244,607.01		5,000,000.02	5,244,607.03
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	260,066.35			260,066.35
本期转回			-11,704.66	-11,704.66
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额	504,673.36		4,988,295.36	5,492,968.72

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021.12.31 余额	57,944,219.50			57,944,219.50
2021.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-43,382,610.58		5,000,000.02	-38,382,610.56
本期终止确认				
其他变动				
2022.12.31 余额	14,561,608.92		5,000,000.02	19,561,608.94

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额	14,561,608.92		5,000,000.02	19,561,608.94
2022.12.31 余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	-12,432,585.56		-11,704.66	-12,444,290.22
本期终止确认				
其他变动				
2023.12.31 余额	2,129,023.36		4,988,295.36	7,117,318.72

(4) 按款项性质分类情况

款项性质	2023.12.31	2022.12.31
保证金	1,720,000.00	620,000.00
周转、往来款	4,988,295.36	18,532,585.58
押金	408,523.36	408,523.36
备用金	500.00	500.00
合计	7,117,318.72	19,561,608.94

(五) 存货

1、 存货分类

类别	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	181,008,081.90	3,328,302.79	177,679,779.11	160,726,220.82	3,328,302.79	157,397,918.03
合同履约成本	133,533.19		133,533.19			
合计	181,141,615.09	3,328,302.79	177,813,312.30	160,726,220.82	3,328,302.79	157,397,918.03

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	2021.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,333,300.89			4,998.10		3,328,302.79
合计	3,333,300.89			4,998.10		3,328,302.79

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,328,302.79					3,328,302.79
合计	3,328,302.79					3,328,302.79

(六) 其他流动资产

项目	2023.12.31	2022.12.31
未抵扣增值税	1,555,619.37	1,731,113.56
合计	1,555,619.37	1,731,113.56

(七) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动								2022.12.31	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现 金股利或利 润	计提减值 准备	其他		
1. 子公司											
上海明悦全胜企业发展有 限公司	9,500,000.00									9,500,000.00	
上海明悦全胜酒业发展有 限公司	14,604,802.96									14,604,802.96	
上海西郊福斯特国际贸易 有限公司	3,944,848.97	770,000.00								4,714,848.97	
小计	28,049,651.93	770,000.00								28,819,651.93	
合计	28,049,651.93	770,000.00								28,819,651.93	

上海海博供应链管理有限公司
二〇二二年度至二〇二三年度
财务报表附注

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动								2023.12.31	减值准备期末 余额
		追加投资	减少投 资	权益法下确认的投 资损益	其他综合收益 调整	其他权益 变动	宣告发放现金股利 或利润	计提减值 准备	其 他		
1. 子公司											
上海明悦全胜企业发展有 限公司	9,500,000.00	3,000,000.00									12,500,000.00
上海明悦全胜酒业发展有 限公司	14,604,802.96										14,604,802.96
上海西郊福斯特国际贸易 有限公司	4,714,848.97	760,000.00									5,474,848.97
合计	28,819,651.93	3,760,000.00									32,579,651.93

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	225,417.43	342,218.39
固定资产清理		
合计	225,417.43	342,218.39

2、 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2021.12.31 余额	249,986.95	932,905.22	533,494.20	1,134,926.71	2,851,313.08
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额		148,244.84		68,376.09	216,620.93
—处置或报废		148,244.84		68,376.09	216,620.93
(4) 2022.12.31 余额	249,986.95	784,660.38	533,494.20	1,066,550.62	2,634,692.15
2. 累计折旧					
(1) 2021.12.31 余额	184,836.98	863,497.96	487,808.13	817,620.57	2,353,763.64
(2) 本期增加金额	17,806.68	27,374.29	17,185.32	79,583.16	141,949.45
—计提	17,806.68	27,374.29	17,185.32	79,583.16	141,949.45
(3) 本期减少金额		137,598.28		65,641.05	203,239.33
—处置或报废		137,598.28		65,641.05	203,239.33
(4) 2022.12.31 余额	202,643.66	753,273.97	504,993.45	831,562.68	2,292,473.76
3. 减值准备					
(1) 2021.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2022.12.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2022.12.31 账面价值	47,343.29	31,386.41	28,500.75	234,987.94	342,218.39
(2) 2021.12.31 账面价值	65,149.97	69,407.26	45,686.07	317,306.14	497,549.44

项目	机器设备	运输设备	通用设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31 余额	249,986.95	784,660.38	533,494.20	1,066,550.62	2,634,692.15
(2) 本期增加金额			7,136.63		7,136.63
—购置			7,136.63		7,136.63
(3) 本期减少金额		342,093.00	99,756.42		441,849.42
—处置或报废		342,093.00	99,756.42		441,849.42
(4) 2023.12.31 余额	249,986.95	442,567.38	440,874.41	1,066,550.62	2,199,979.36
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31 余额	202,643.66	753,273.97	504,993.45	831,562.68	2,292,473.76
(2) 本期增加金额	17,806.68		8,873.81	79,583.16	106,263.65
—计提	17,806.68		8,873.81	79,583.16	106,263.65
(3) 本期减少金额		328,409.28	95,766.20		424,175.48
—处置或报废		328,409.28	95,766.20		424,175.48
(4) 2023.12.31 余额	220,450.34	424,864.69	418,101.06	911,145.84	1,974,561.93
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31 余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 2023.12.31 余额					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	29,536.61	17,702.69	22,773.35	155,404.78	225,417.43
(2) 2022.12.31 账面价值	47,343.29	31,386.41	28,500.75	234,987.94	342,218.39

(九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.13 余额	72,286,898.75	72,286,898.75
(2) 本期增加金额	10,939,732.17	10,939,732.17
—新增租赁	10,939,732.17	10,939,732.17
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	83,226,630.92	83,226,630.92
2. 累计折旧		
(1) 2022.1.1 余额	19,610,197.11	19,610,197.11
(2) 本期增加金额	20,339,512.59	20,339,512.59
—计提	20,339,512.59	20,339,512.59
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	39,949,709.70	39,949,709.70
3. 减值准备		
(1) 2022.1.1 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	43,276,921.22	43,276,921.22
(2) 2022.1.1 账面价值	52,676,701.64	52,676,701.64

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	83,226,630.92	83,226,630.92
(2) 本期增加金额	22,194,590.55	22,194,590.55
—新增租赁	2,382,903.31	2,382,903.31
—重估调整	19,811,687.24	19,811,687.24
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额	105,421,221.47	105,421,221.47
2. 累计折旧		

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 2022.12.31 余额	39,949,709.70	39,949,709.70
(2) 本期增加金额	15,612,854.06	15,612,854.06
—计提	15,612,854.06	15,612,854.06
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额	55,562,563.76	55,562,563.76
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值	49,858,657.71	49,858,657.71
(2) 2022.12.31 账面价值	43,276,921.22	43,276,921.22

(十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2021.12.31 余额	912,658.13	912,658.13
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	912,658.13	912,658.13
2. 累计摊销		
(1) 2021.12.31 余额	708,892.62	708,892.62
(2) 本期增加金额	142,618.80	142,618.80
—计提	142,618.80	142,618.80
(3) 本期减少金额		
(4) 2022.12.31 余额	851,511.42	851,511.42
3. 减值准备		
(1) 2021.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		

项目	软件	合计
(4) 2022.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2022.12.31 账面价值	61,146.71	61,146.71
(2) 2021.12.31 账面价值	203,765.51	203,765.51

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	912,658.13	912,658.13
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额	912,658.13	912,658.13
2. 累计摊销		
(1) 2022.12.31 余额	851,511.42	851,511.42
(2) 本期增加金额	61,146.71	61,146.71
—计提	61,146.71	61,146.71
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额	912,658.13	912,658.13
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
(3) 本期减少金额		
(4) 2023.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值		
(2) 2022.12.31 账面价值	61,146.71	61,146.71

(十一) 长期待摊费用

项目	2021.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022.12.31
装修费	1,881,986.12		645,252.48		1,236,733.64
合计	1,881,986.12		645,252.48		1,236,733.64

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	1,236,733.64		645,252.48		591,481.16
合计	1,236,733.64		645,252.48		591,481.16

(十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	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	8,823,706.51	2,205,926.63	8,575,069.82	2,143,767.46
软件系统摊销	131,113.43	32,778.36	141,276.12	35,319.03
租赁负债	52,449,163.68	13,112,290.92	44,542,501.36	11,135,625.34
合计	61,403,983.62	15,350,995.91	53,258,847.30	13,314,711.83

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	49,858,657.71	12,464,664.43	43,276,921.22	10,819,230.31
合计	49,858,657.71	12,464,664.43	43,276,921.22	10,819,230.31

(十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	2023.12.31	2022.12.31
保证借款		148,651,107.63
合计		148,651,107.63

(十四) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
材料款、货款	40,922,964.36	66,482,562.83
营销款		2,200,000.00
合计	40,922,964.36	68,682,562.83

(十五) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收其他款项	119,637.13	16,981.13
合计	119,637.13	16,981.13

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	16,777,154.42	9,615,386.35
合计	16,777,154.42	9,615,386.35

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	2,101,957.43	7,452,139.02	7,282,096.45	2,272,000.00
离职后福利-设定提存计划		853,440.40	853,440.40	
合计	2,101,957.43	8,305,579.42	8,135,536.85	2,272,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	2,272,000.00	6,386,660.40	6,585,860.40	2,072,800.00
离职后福利-设定提存计划		828,123.77	828,123.77	
合计	2,272,000.00	7,214,784.17	7,413,984.17	2,072,800.00

2、 短期薪酬列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,101,957.43	6,409,334.00	6,239,291.43	2,272,000.00
(2) 职工福利费		2,730.00	2,730.00	
(3) 社会保险费		544,834.80	544,834.80	
其中：医疗保险费		484,812.70	484,812.70	
工伤保险费		8,274.60	8,274.60	
生育保险费		51,747.50	51,747.50	

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
其他				
(4) 住房公积金		361,012.00	361,012.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		134,228.22	134,228.22	
合计	2,101,957.43	7,452,139.02	7,282,096.45	2,272,000.00

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,272,000.00	5,407,043.90	5,606,243.90	2,072,800.00
(2) 职工福利费		2,310.00	2,310.00	
(3) 社会保险费		510,630.93	510,630.93	
其中：医疗保险费		434,592.13	434,592.13	
工伤保险费		8,736.93	8,736.93	
生育保险费		67,301.87	67,301.87	
(4) 住房公积金		348,580.00	348,580.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		118,095.57	118,095.57	
合计	2,272,000.00	6,386,660.40	6,585,860.40	2,072,800.00

3、 设定提存计划列示

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
基本养老保险		827,579.40	827,579.40	
失业保险费		25,861.00	25,861.00	
合计		853,440.40	853,440.40	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险		803,028.48	803,028.48	
失业保险费		25,095.29	25,095.29	
合计		828,123.77	828,123.77	

(十八) 应交税费

税费项目	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	3,360,256.02	1,554,466.58
其他	74,503.94	7,609.00
合计	3,434,759.96	1,562,075.58

(十九) 其他应付款

项目	2023.12.31	2022.12.31
其他应付款项	176,716,580.15	5,587,171.38
合计	176,716,580.15	5,587,171.38

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2023.12.31	2022.12.31
企业往来款	172,345,925.99	1,410,422.90
代收代付款	1,490,326.29	233,637.56
保证金、押金	2,781,990.63	3,012,520.39
其他	98,337.24	930,590.53
合计	176,716,580.15	5,587,171.38

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	15,392,510.12	22,281,930.27
合计	15,392,510.12	22,281,930.27

(二十一) 其他流动负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税	835,776.49	1,250,000.22
合计	835,776.49	1,250,000.22

(二十二) 租赁负债

项目	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	57,374,618.72	46,912,096.44
减：未确认的融资费用	4,925,455.04	2,369,595.08
重分类至一年内到期的非流动负债	15,392,510.12	22,281,930.27
合计	37,056,653.56	22,260,571.09

(二十三) 实收资本

投资者名称	2021.12.31		本年 增加	本年 减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
光明房地产集团 股份有限公司	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%
合计	10,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%

投资者名称	2022.12.31		本年 增加	本年 减少	2023.12.31	
	投资金额	所占比例			投资金额	所占比例
光明房地产集团 股份有限公司	100,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%
合计	10,000,000.00	100%			100,000,000.00	100%

(二十四) 资本公积

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
资本溢价（股本溢价）	2,143,599.47			2,143,599.47
其他资本公积	1,482,041.66			1,482,041.66
合计	3,625,641.13			3,625,641.13

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
资本（或股本）溢价	2,143,599.47			2,143,599.47
其他资本公积	1,482,041.66			1,482,041.66
合计	3,625,641.13			3,625,641.13

(二十五) 盈余公积

项目	2021.12.31 余额	2022.1.1 余额	本期增加	本期减少	2022.12.31 余额
法定盈余公积	1,973,121.23	1,994,406.23	577,906.38		2,572,312.61
合计	1,973,121.23	1,994,406.23	577,906.38		2,572,312.61

项目	2022.12.31 余额	2023.1.1 余额	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	2,540,673.10	2,572,312.61	1,151,297.26		3,723,609.87
合计	2,540,673.10	2,572,312.61	1,151,297.26		3,723,609.87

(二十六) 未分配利润

项目	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	5,107,966.80	13,941,610.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	284,755.52	191,564.95
调整后年初未分配利润	5,392,722.32	14,133,174.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	11,512,972.64	5,779,063.76
减：提取法定盈余公积	1,151,297.26	577,906.38
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		13,941,610.04
转作股本的普通股股利		
其他		
期末未分配利润	15,754,397.70	5,392,722.32

(二十七) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	419,422,588.53	377,165,861.64	424,643,501.72	396,833,007.03
合计	419,422,588.53	377,165,861.64	424,643,501.72	396,833,007.03

(二十八) 税金及附加

项目	2023 年度	2022 年度
城建税		70,799.37
教育费附加		70,799.37
车船使用税	360.00	1,560.00
印花税	239,276.45	305,976.03
合计	239,636.45	449,134.77

(二十九) 销售费用

项目	2023 年度	2022 年度
差旅费	3,000.00	13,568.50
办公费	1,960.00	23,158.93
租赁费	59,294.69	100,833.57
劳务费	791,411.26	
贸易费用	343,340.12	3,699,543.33
运输费	-96,746.76	151,331.20
装卸费	8,340.88	57,825.46
低值易耗品摊销	322.71	750.40
仓储保管费	2,273,392.79	1,655,061.33
展览费、摊位费	1,955,993.21	
通讯费	7,191.44	8,461.65
其他	20,000.00	3,694,215.65
包装费		10,319.29
销售服务费		-33,589.45
咨询费		2,606.80
业务宣传费		391,383.01
合计	5,367,500.34	9,775,469.67

(三十) 管理费用

项目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	7,214,679.61	6,151,296.12
保险费	24,130.53	66,574.60
折旧费	106,263.65	141,949.45

项目	2023 年度	2022 年度
修理费	6,221.17	14,218.94
差旅费	222,948.50	202,534.75
办公费	402,739.83	336,317.04
租赁费	1,545,007.81	12,495.58
业务招待费	11,761.61	13,871.22
无形资产摊销	61,146.71	142,618.80
长期待摊费用摊销	645,252.48	
聘请中介机构费用	341,509.44	112,778.31
咨询费	116,377.06	38,834.95
物业费	159,151.30	
协会会费	4,000.00	
水电费	98,138.68	
通讯费	24,200.10	56,969.03
车辆使用费	54,938.24	97,729.44
其他支出	10,834,320.92	446,325.68
低值易耗品摊销		14,141.60
诉讼费		257,813.18
合计	21,872,787.64	8,106,468.69

(三十一) 财务费用

项目	2023 年度	2022 年度
银行贷款利息支出	3,707,273.92	5,058,443.33
企业间拆借资金利息支出	1,383,955.17	
减：银行存款利息收入	630,976.29	574,268.23
汇兑损失		167,628.87
减：汇兑收益	382,685.68	
手续费	22,154.12	31,523.42
加：未确认融资费用	3,054,725.36	2,268,529.86
合计	7,154,446.60	6,951,857.25

(三十二) 信用减值损失

项目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	275.00	-101,576.60
其他应收款坏账损失	248,361.69	-947,941.35
合计	248,636.69	-1,049,517.95

(三十三) 资产处置收益

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	310,045.48	14,289.57	310,045.48
其他			1,604,641.40
合计	310,045.48	14,289.57	1,914,686.88

(三十四) 营业外收入

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	7,662,862.50	4,053,359.00	7,662,862.50
其他	18,674.00	0.03	18,674.00
合计	7,681,536.50	4,053,359.03	7,681,536.50

(三十五) 营业外支出

项目	2023 年度	2022 年度	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	3,990.22		3,990.22
其中：固定资产处置损失	3,990.22		3,990.22
其他		4.93	
合计	3,990.22	4.93	3,990.22

(三十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	4,239,188.25	1,676,789.31
递延所得税调整	-390,849.96	188,872.86
合计	3,848,338.29	1,865,662.17

(三十七) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,675,518.68	11,512,972.64
加：信用减值损失	-1,049,517.95	248,636.69
资产减值准备		
固定资产折旧	141,949.45	106,263.65
油气资产折耗		
使用权资产折旧	20,339,512.59	15,612,854.06
无形资产摊销	142,618.80	61,146.71
长期待摊费用摊销	645,252.48	645,252.48
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）	-14,289.57	-310,045.48
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		3,990.22
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	7,494,602.06	7,763,268.77
投资损失（收益以“－”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	292,417.94	-2,036,284.08
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		1,645,434.12
存货的减少（增加以“－”号填列）	-31,716,732.84	-20,415,394.27
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	40,293,508.53	-4,219,673.38
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	21,431,893.80	-17,299,004.40
其他		
经营活动产生的现金流量净额	63,676,733.97	-6,680,582.27
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	65,769,301.28	54,455,506.37
减：现金的期初余额	49,101,095.32	65,769,301.28
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	16,668,205.96	-11,313,794.91

2、 现金和现金等价物的构成

项目	2023.12.31	2022.12.31
一、现金	54,455,506.37	65,769,301.28
其中：库存现金	1,039.26	4,833.73
可随时用于支付的银行存款	54,454,467.11	65,764,467.55
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	54,455,506.37	65,769,301.28
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
光明房地产集团股份有限公司	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区丽正路1628号9幢2层A-75室	房地产开发经营	222,863.7万元	100.00	100.00

本公司的最终实际控制人：光明食品（集团）有限公司。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海海博斯班赛国际物流有限公司	同受母公司控制
上海明悦全胜企业发展有限公司	子公司
上海明悦全胜酒业发展有限公司	子公司
上海东艺会展服务有限公司	同受同一实际控制人控制
光明房地产集团股份有限公司	母公司
上海好德物流有限公司	同受同一实际控制人控制
光明乳业股份有限公司	同受同一实际控制人控制
上海正广和网上购物有限公司	同受同一实际控制人控制
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海农工商集团国际贸易有限公司	同受同一实际控制人控制
上海捷强烟草糖酒（集团）连锁有限公司	同受同一实际控制人控制
光明食品集团财务有限公司	同受同一实际控制人控制
光明食品(集团)有限公司上海菁英人才咨询管理分公司	同受同一实际控制人控制
江苏光明银宝乳业有限公司	同受同一实际控制人控制
上海菜管家电子商务有限公司	同受母公司控制
上海海博货迪物流有限公司	同受母公司控制
上海海博物流（集团）有限公司	同受母公司控制

(三) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上海海博斯班赛国际物流有限公司	接受劳务	17,006,536.32	42,602,881.21
上海明悦全胜企业发展有限公司	接受劳务	5,806,310.92	372,587.83
上海明悦全胜酒业发展有限公司	接受劳务	4,920,000.00	
上海东艺会展服务有限公司	接受劳务	1,698,113.21	2,075,471.64
光明房地产集团股份有限公司	利息支出	1,383,955.17	5,084,412.39
上海好德物流有限公司	采购商品	2,542,374.42	
上海海博货迪物流有限公司	接受劳务	305,335.06	
光明食品(集团)有限公司上海菁英人才咨询管理分公司	接受劳务	3,485.44	
江苏光明银宝乳业有限公司	采购商品	322.71	
光明乳业股份有限公司	采购商品	542,246.02	1,407,634.32
上海正广和网上购物有限公司	采购商品		495.58

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上海明悦全胜酒业发展有限公司	出售商品	20,854,907.56	20,567,657.86
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	出售商品	10,202,927.33	13,591,773.80
上海明悦全胜企业发展有限公司	出售商品	1,540,441.87	1,821,394.33
上海明悦全胜酒业发展有限公司	提供服务	39,846.61	

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
上海海博斯班赛国际物流有限公司	提供服务	15,000.00	
上海农工商集团国际贸易有限公司	提供服务	9,596.18	
上海西郊福斯特国际贸易有限公司	提供服务	4,715.59	
上海明悦全胜企业发展有限公司	提供服务	3,536.67	
上海捷强烟草糖酒(集团)连锁有限公司	出售商品		16,529,880.47
上海好德物流有限公司	出售商品		30,820.88
光明食品集团财务有限公司	利息收入	605,024.22	547,553.39

(四) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
货币资金					
	光明食品集团财务有限公司	43,104,326.82		59,350,995.01	
应收账款					
	上海明悦全胜酒业发展有限公司	63,138,589.96		47,906,153.68	
	上海明悦全胜企业发展有限公司	2,224,996.71		6,727,522.99	
	上海西郊福斯特国际贸易有限公司	226,851.86		4,166,203.43	
	上海菜管家电子商务有限公司	46,096.00		46,096.00	
其他应收款					
	光明房地产集团股份有限公司			13,432,585.56	
	光明乳业股份有限公司	100,000.00	10,000.00	100,000.00	5,000.00
预付账款					
	光明乳业股份有限公司			2,346.00	

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
短期借款	光明食品集团财务有限公司		165,755,291.69
应付账款	上海海博斯班赛国际物流有限公司	4,402,618.14	29,848,515.73
	上海海博货迪物流有限公司	226,989.97	
	上海菜管家电子商务有限公司	165,425.00	165,425.00
	上海好德物流有限公司	132,683.04	
	上海东艺会展服务有限公司		2,200,000.00
其他应付款			
	光明房地产集团股份有限公司	169,881,369.61	
	上海东艺会展服务有限公司	1,800,000.00	
	上海海博物流（集团）有限公司	333,540.00	333,540.00
	上海好德物流有限公司	214,133.48	

七、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

本公司无需要披露的重要承诺事项。

八、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

上海海博供应链管理有限公司

(加盖公章)

二〇二四年二月二十九日