

专项审计报告

武汉科德冷冻食品有限公司

目 录

- 一、专项审计报告
- 二、附送
 - (一) 资产负债表
 - (二) 财务报表附注



北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）湖北分所

地址：湖北省武汉市江岸区西马街道台北一路华银综合楼写字楼7楼

邮编：430015

电话：027-85795070

网址：<http://www.zhongtianheng.com.cn>

专项审计报告

中天恒鄂专审字〔2026〕第 0013 号

武汉科德冷冻食品有限公司：

我们接受委托，对武汉科德冷冻食品有限公司（以下简称：科德公司）2026 年 5 月 31 日的资产、负债及所有者权益（净资产）进行了专项财务审计。科德公司对提供的会计资料的真实性、完整性承担责任；我们的责任是按照《中国注册会计师执业准则》及其它相关规定，对武汉科德冷冻食品有限公司的净资产情况进行专项财务审计，发表审计意见，并出具专项审计报告。我们的审计是依据《中国注册会计师执业准则》的要求进行的。在专项审计过程中，我们结合科德公司的实际情况，实施了包括在抽查的基础上检查支持各项资产金额和披露的证据，评价各项资产的整体反映等我们认为必要的审计程序。

一、专项审计工作范围

（一）公司基本情况

科德公司，创建于 2001 年 12 月 27 日于湖北省武汉市汉阳区市场监督管理局注册登记。

公司统一社会信用代码：91420105733555660C

公司注册资本：1,559.39 万元

公司法定代表人：熊利龙

企业注册地址：湖北省武汉市汉阳区汉阳大道 457 号。

经营范围：食品经营；仓储服务；鲜活水产品、初级农产品批发、零售；制冷设备安装、维修；停车服务；配送服务；房屋租赁；物业管理（依法须经审批的项目，经相关部门审批后方可开展经营活动）。

科德公司于 2001 年 12 月 27 日由原武汉市商业冷藏公司、武汉市第六冷冻厂改制设立，自成立以来未发生工商名称变更，法人主体持续存续。公司设立后历经多次股权调整，2016 年注册资本变更为 1,559.39 万元并沿用至今。

2024 年 12 月 16 日，公司完成最新股权变更。截至本报告出具日，公司股权结构为：武汉粮油集团有限公司持股 51%、武汉中百百货有限责任公司持股 49%，全部出资均已实缴到位。公司实际控制人为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会，为国有控股企业，报告期内无影响主体存续的重大变更事项。

（二）专项审计范围

本次专项审计范围为对截至 2026 年 5 月 31 日的科德公司资产、负债和净资产进行审计。

二、专项审计情况

（一）科德公司的会计责任和中介机构的审计责任

建立健全内部控制制度，保护资产的安全和完整，保证会计资料的真实、合法、准确和完整是科德公司的责任。

我们的责任是按照《中国注册会计师执业准则》及其它相关规定，对科德公司的净资产情况进行专项财务审计，发表审计意见，并出具专项审计报告。

（二）专项审计总体情况

经审计确认，截至 2026 年 5 月 31 日，科德公司的资产总额为 10,005,091.21 元；负债总额 15,099,210.36 元；净资产总额为-5,094,119.15 元。

三、本报告的使用范围

本净资产专项审计报告仅供委托方协议转让股权参考使用，非法律、行政法规规定必备文件，报告全部或部分内容不得向其他单位、个人提供，亦不得在公开媒体刊发披露。本审计报告正文与附表、附注密不可分，须一并阅读使用；因不当使用本报告所产生的一切后果，均与承办本次业务的注册会计师及会计师事务所无关。

北京中天恒会计师事务所（特殊普通合伙）

湖北分所

地址：湖北省武汉市江岸区西马街道台北一路

华银综合楼写字楼 7 楼

邮编：430015

中国注册会计师



中国注册会计师



二〇二六年八月三十一日



资产负债表

编制单位：武汉科德冷冻食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金	注释1	115,414.27	165,247.42
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	注释2		
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	注释3	247,572.00	215,089.79
存货	注释4		14,961,609.07
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	注释5		6,273.20
流动资产合计		362,986.27	15,348,219.48
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	注释6	3,136,484.38	3,244,998.28
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释7	6,505,620.56	6,602,430.36
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,642,104.94	9,847,428.64
资产合计		10,005,091.21	25,195,648.12

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

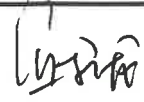


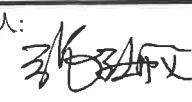
资产负债表（续）

编制单位：武汉科德冷冻食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年5月31日	2025年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收账款			
合同负债			
应付职工薪酬	注释8	6,176.30	57,200.00
应交税费	注释9	2,458.68	4,152.00
其他应付款	注释10	15,090,575.38	14,459,393.21
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		15,099,210.36	14,520,745.21
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			
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			
负 债 合 计		15,099,210.36	14,520,745.21
所有者权益：			
实收资本	注释11	15,593,900.00	15,593,900.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释12	1,005,337.56	1,005,337.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释13	629,563.26	629,563.26
一般风险准备			
未分配利润	注释14	-22,322,919.97	-6,553,897.91
所有者权益合计		-5,094,119.15	10,674,902.91
负债和所有者权益总计		10,005,091.21	25,195,648.12

公司负责人： 

主管会计工作负责人： 

会计机构负责人： 



利润表

编制单位：武汉科德冷冻食品有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2026年1-5月	2025年度
一、营业收入	注释15	1,101,531.11	3,057,330.29
减：营业成本	注释15	1,003,171.81	2,711,307.44
税金及附加	注释16	68,036.11	127,913.59
销售费用			
管理费用	注释17	18,921.84	17,353.25
研发费用			
财务费用	注释17	613.49	1,462.98
其中：利息费用			
利息收入		12.27	203.99
加：其他收益	注释18	108.22	3,650.71
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）	注释19	-231,226.23	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-220,330.15	202,943.74
加：营业外收入			
减：营业外支出	注释20	15,546,868.04	8,629.61
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-15,767,198.19	194,314.13
减：所得税费用	注释21	1,823.87	9,715.71
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,769,022.06	184,598.42
（一）持续经营损益		-15,769,022.06	184,598.42
（二）终止经营损益			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）以后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		-15,769,022.06	184,598.42

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

武汉科德冷冻食品有限公司

财务报表附注

截止2026年5月31日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业历史沿革、注册地、组织形式和总部地址

武汉科德冷冻食品有限公司(以下简称本公司)创建于2001年12月27日。统一社会信用代码为: 91420105733555660C。注册资本: 1,559.39 万元人民币。于湖北省武汉市汉阳区市场监督管理局注册登记。

单位法定代表人: 熊利龙

注册地址: 湖北省武汉市汉阳区汉阳大道 457 号

公司类型: 有限责任公司

截止审计基准日公司的股权结构为: 武汉粮油集团有限公司实缴 795.29 万元, 占比 51.00%, 武汉中百百货有限责任公司实缴 764.10 万元, 占比 49.00%。

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

许可项目: 食品经营; 仓储服务; 鲜活水产品、初级农产品批发、零售; 制冷设备安装、维修; 停车服务; 配送服务; 房屋租赁; 物业管理(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)。

(三) 母公司以及集团总部的名称

本公司的控股股东为武汉粮油集团有限公司, 本公司的最终实际控制人为武汉市人民政府国有资产监督管理委员会。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司 2026 年 1-5 月财务报表已经本公司总经理办公会于 2026 年 6 月 22 日审议批准。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(统称“企业会计准则”), 并基于本附注四“重要会计政策和会计估计”所述会计政策和估计编制。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2026 年 5 月 31 日的财务状况及 2026 年 1-5 月的经营成果等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

（一） 会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 5 月 31 日。

（二） 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（三） 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产等以公允价值计量外，以历史成本为计价原则。

（四） 现金及现金等价物的确定标准

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

（五） 金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

1、 金融资产的分类、确认和计量

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

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

（1） 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅

为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

2、金融负债的分类、确认和计量

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

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损

益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

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

3、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收政府及关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）应收票据、应收款项减值准备的确认和计提

①单项计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
单项的判断依据或金额标准	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等
单项单独计提坏账准备的计提方法	对于单项的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

②按组合计提坏账准备的应收款项：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄）	单项、组合 2 以外的应收款项
组合 2（无风险）	湖北省农业发展集团有限公司合并范围内、合并范围外关联方应收款项、政府及长期合作单位应收款项、应收押金保证金、职工备用金、社会保险费及公积金、职工安置费。

对于组合 1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失；对于组合 2，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对该组合的应收款项计提坏账准备。

4、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

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

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

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

5、金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、权益工具

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

此类公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。此类公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（六）套期工具

为规避某些风险，本公司把某些金融工具作为套期工具进行套期。满足规定条件的套期，本公司采用套期会计方法进行处理。本公司的套期包括公允价值套期、现金流量套期以及对境外经营净投资的套期。对确定承诺的外汇风险进行的套期，本公司作为公允价值套期处理。

本公司在套期开始时，正式指定套期工具与被套期项目，并准备关于套期关系和本公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。此外，在套期开始及之后，本公司会持续地对套期有效性进行评估。

1、公允价值套期

被指定为公允价值套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得和损失计入其他综合收益。被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。如果被套期项目是以公允价值计量的，则被套期项目因被套期风险形成的利得或损失，无需调整被套期项目的账面价值，相关利得和损失计入当期损益或者其他综合收益。

当本公司撤销对套期关系的指定、套期工具已到期或被出售、合同终止或已行使、或不再符合运用套期会计的条件时，终止运用套期会计。

2、现金流量套期

被指定为现金流量套期且符合条件的套期工具，其产生的利得或损失中属于套期有效的部分作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效套期部分计入当期损益。

如果预期交易使本公司随后确认一项非金融资产或非金融负债，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，本公司将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。除此之外的现金流量套期，本公司在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

如果预期原计入其他综合收益的净损失全部或部分在未来会计期间不能弥补的，则将不

能弥补的部分转出，计入当期损益。

当本公司对现金流量套期终止运用套期会计时，已计入其他综合收益的累计现金流量套期储备，在未来现金流量预期仍会发生时予以保留，在未来现金流量预期不再发生时，从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3、境外经营净投资套期

境外经营净投资的套期采用与现金流量套期类似的方法进行核算。套期工具的利得或损失中，属于套期有效的部分确认为其他综合收益，套期无效部分的利得或损失则计入当期损益。

已计入其他综合收益的利得和损失，在处置境外经营时，自其他综合收益转出，计入当期损益。

（七） 存货

1、 存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品及在产品、库存商品（产成品）、周转材料（包装物、低值易耗品等）、合同履约成本等。

2、 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按先进先出法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于其他数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

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

4、 存货的盘存制度为永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（八） 合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、（五）“金融工具”。

（九） 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，但对于其中属于非交易性的，在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（五）“金融工具”。

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

1、 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2、后续计量及损益确认方法

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

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的

份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3） 处置长期股权投资

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入所有者权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

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

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

3、长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

（十） 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资产减值”。

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

（十一） 固定资产

1、 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2、 固定资产的分类、计价方法及折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率、折旧方法如下：

固定资产类别	折旧年限	预计净残值率(%)	年折旧率(%)	折旧方法
土地资产	20-50	0-5	1.9-5	年限平均法
房屋及建筑物	20-50	0-5	1.9-5	年限平均法
机器设备	5-15	0-5	6.33-20	年限平均法
运输工具	5-10	0-5	9.5-20	年限平均法
电子设备	3-8	0-5	11.88-33.33	年限平均法
办公设备	5-10	0-5	9.5-20	年限平均法
其他	5-10	0-5	9.5-20	年限平均法

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

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十六）“非流动非金融资

产减值”。

4、 其他说明

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

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

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

(十二) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

(十三) 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时,停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十四） 无形资产

1、 无形资产的确认及计价方法

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

2、 无形资产的摊销

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

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

3、 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。其中，研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查，如意在获取知识而进行的活动，研究成果或其他知识的应用研究、评价和最终选择，材料、设备、产品、工序、系统或服务替代品的研究，新的或经改进的材料、设备、产品、工序、系统或服务的可能替代品的配制、设计、评价和最终选择等；开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等，如生产前或使用前的原型和模型的设计、建造和测试，不具有商业性生产经济规模的试生产设施

的设计、建造和运营等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、(十六)“非流动非金融资产减值”。

(十五) 长期待摊费用

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

(十六) 非流动非金融资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回。

（十七） 合同负债

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

（十八） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬，是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。本公司的短期薪酬具体包括：职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费以及其他短期薪酬。

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入当期损益或相关资产成本。短期薪酬为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利，是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与本公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

本公司的设定提存计划，是指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以及企业年金等，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。

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，是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。对于职工虽然没有与本公司解除劳动合同，但未来不再为本公司提供服务，不能为本公司带来经济利益，本公司承诺提供实质上具有辞退福利性质的经济补偿的，如发生“内退”的情况，在其正式退休日期之前应当比照辞退福利处理，在其正式退休日期之后，按照离职后福利处理。

本公司向职工提供辞退福利的，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时、本公司确认涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

对于辞退福利预期在年度报告期间期末后十二个月内不能完全支付的辞退福利，实质性辞退工作在一年内实施完毕但补偿款项超过一年支付的辞退计划，本公司选择恰当的折现率，以折现后的金额计量应计入当期损益的辞退福利金额。

4. 其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，本公司按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债组成部分：

服务成本；其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十九） 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

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

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

（二十） 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

（二十一） 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品

而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：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间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（二十二） 合同成本

1.与合同成本有关的资产金额的确定方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

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

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

生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2.与合同成本有关的资产的摊销

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

3.与合同成本有关的资产的减值

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

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

（二十三）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。政府补助在本公司能够满足其所附的条件以及能够收到时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

本公司的政府补助区分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中，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。如果政府文件中未明确规定补助对象，本公司按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。

确认为递延收益的与资产相关的政府补助，在相关资产使用寿命内按照直线法分期计入损益。

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

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息,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,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;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

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额,以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异,采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

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

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

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

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

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

（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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别对各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

1. 本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司使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。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，本公司采用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。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新确定租赁付款额，并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：对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化、续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化；根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者用于确定租赁付款额

的指数或比率发生变动。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并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。

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，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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，以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。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。

经营租赁下，在租赁期内各个期间，本公司采用直线法（或其他系统合理的方法），将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊，分期计入当期损益。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。

五、 会计政策、会计估计变更以及差错更正的说明

（一） 会计政策变更

本公司 2026 年 1-5 月无应披露的会计政策变更事项。

（二） 会计估计变更

本公司 2026 年 1-5 月无应披露的会计估计变更事项。

（三） 重要前期差错更正

本公司 2026 年 1-5 月无应披露的的重要前期会计差错更正事项

六、 税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据、具体税率情况
增值税	按应税销售收入计算销项税,并扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税, 5%、13%;简易征收、3%。
城市维护建设税	应纳流转税额、7%。
教育费附加	应纳流转税额、3%。
地方教育费附加	应纳流转税额、2%。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。

(二) 税收优惠及批文

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号）文件，对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

增值税小规模纳税人发生增值税应税销售行为，合计月销售额未超过10万元(以1个季度为1个纳税期的，季度销售额未超过30万元)的，免征增值税。

对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户，减按50%征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。这一政策执行期延续至2027年12月31日。

七、 财务报表重要项目的说明

(一) 货币资金

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金		
银行存款	115,414.27	165,247.42
合 计	115,414.27	165,247.42

(二) 应收账款

1、 应收账款基本情况

(1) 按账龄披露应收账款

债务人名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
5 年以上	184,787.07	184,787.07
小 计	184,787.07	184,787.07
减：坏账准备	184,787.07	184,787.07
合 计	-	-

(2) 按坏账准备计提方法分类披露应收账款

类 别	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用损失率/计提比例（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-
其中：组合 1	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-
组合 2					
合 计	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	预期信用	
				损失率/计 提比例 （%）	
按单项计提坏账准备 的应收账款					
按信用风险特征组	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-

类 别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	预期信用 损失率/计 提比例 （%）	
合计提坏账准备的 应收账款					
其中：组合 1	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-
组合 2					
合 计	184,787.07	100.00	184,787.07	100.00	-

2、按欠款方归集的 2026 年 5 月 31 日前三名的应收账款情况

债务人名称	账面余额	占应收账款合计 的比例 (%)	坏账准备
武汉佑康食品有限公司	63,590.33	34.41%	63,590.33
鸿粟	30,063.44	16.27%	30,063.44
余泽安	91,133.30	49.32%	91,133.30
合 计	184,787.07	100	184,787.07

(三) 其他应收款

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	247,572.00	215,089.79
合 计	247,572.00	215,089.79

1、按账龄披露其他应收款项

债务人名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	268,294.65	205,539.79
1 年至 2 年 (含 2 年)	200,953.58	450.00
2 年至 3 年 (含 3 年)	450.00	450.00

债务人名称	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
3 年至 4 年（含 4 年）	450.00	8,650.00
4 年至 5 年（含 5 年）	8,650.00	
小计	478,798.23	215,089.79
减：坏账准备	231,226.23	-
合 计	247,572.00	215,089.79

2、按坏账准备计提方法分类披露其他应收款项

种类	2026 年 5 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	231,226.23	48.29	231,226.23	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	247,572.00	51.71			247,572.00
组合 1（账龄）	107,961.00	22.55			107,961.00
组合 2（关联方）	125,388.82	26.19			125,388.82
组合 3（其他）	14,222.18	2.97			14,222.18
合 计	478,798.23	100.00	231,226.23	48.29	247,572.00

(续)：

种类	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	215,089.79	100.00			215,089.79
组合 1（账龄）					
组合 2（关联方）	200,953.58	93.43			200,953.58
组合 3（其他）	14,136.21	6.57			14,136.21

种类	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率/计提比例 (%)	
合 计	215,089.79	100.00			215,089.79

3、按欠款方归集的 2026 年 5 月 31 日前五名的其他应收款项情况

债务人名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款项合计的比例 (%)	坏账准备
武汉中百百货有限责任公司	社保公积金	231,226.23	1 年以内、1-2 年、2-3 年	48.29%	231,226.23
湖北省井荃商业管理有限公司五里墩分公司	代收付款	125,388.82	1 年以内	26.19%	
武汉智慧创科物业管理有限责任公司	代收付款	59,878.00	1 年以内	12.51%	
武汉颐居酒店管理有限公司	代收付款	48,083.00	1 年以内	10.04%	
工会组织相关款项	工会经费	9,550.00	2-3 年、3-4 年、4-5 年	1.99%	
合 计		472,126.05		99.02	231,226.23

(四) 存货

1、 存货分类

项 目	2026 年 5 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	15,162.23	15,162.23	
周转材料（包装物、低值易耗品等）			
合 计	15,162.23	15,162.23	

项 目	2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	15,162.23	15,162.23	
周转材料（包装物、低值易耗品等）	96.00		96.00
其他	14,961,513.07		14,961,513.07
合 计	14,976,771.30	15,162.23	14,961,609.07

（五） 其他流动资产

项目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
待抵扣进项税		
增值税进项税留抵税额		6,273.20
合 计		6,273.20

（六） 固定资产

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	3,136,484.38	3,244,998.28
固定资产清理		
合 计	3,136,484.38	3,244,998.28

1、 固定资产情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
一、账面原值合计	10,934,960.55			10,934,960.55
其中：土地资产				-
房屋及建筑物	9,405,987.58			9,405,987.58
机器设备	1,109,660.09			1,109,660.09
运输工具				
电子设备	192,508.06			192,508.06

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
办公设备	226,804.82			226,804.82
二、累计折旧合计	7,689,962.27	108,513.90		7,798,476.17
其中：土地资产				
房屋及建筑物	6,216,491.57	106,910.80		6,323,402.37
机器设备	1,074,298.46	383.65		1,074,682.11
运输工具				
电子设备	179,171.85	1,219.45		180,391.30
办公设备	220,000.39			220,000.39
三、账面净值合计	3,244,998.28			3,136,484.38
其中：土地资产				
房屋及建筑物	3,189,496.01			3,082,585.21
机器设备	35,361.63			34,977.98
运输工具				
电子设备	13,336.21			12,116.76
办公设备	6,804.43			6,804.43
四、减值准备合计				
其中：土地资产				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输工具				
电子设备				
办公设备				
五、账面价值合计	3,244,998.28			3,136,484.38
其中：土地资产				
房屋及建筑物	3,189,496.01			3,082,585.21
机器设备	35,361.63			34,977.98
运输工具				
电子设备	13,336.21			12,116.76

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
办公设备	6,804.43			6,804.43

(七) 无形资产

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2026 年 5 月 31 日
一、原价合计	11,617,178.00			11,617,178.00
其中：土地使用权	11,617,178.00			11,617,178.00
二、累计摊销合计	5,014,747.64	96,809.80		5,111,557.44
其中：土地使用权	5,014,747.64	96,809.80		5,111,557.44
三、减值准备合计				
其中：土地使用权				
四、账面价值合计	6,602,430.36			6,505,620.56
其中：土地使用权	6,602,430.36			6,505,620.56

(八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
一、短期薪酬	57,200.00	136,756.71	187,780.41	6,176.30
二、离职后福利-设定提存计划		22,833.10	22,833.10	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合 计	57,200.00	159,589.81	210,613.51	6,176.30

2、短期薪酬列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加额	本年减少额	2026 年 5 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	57,200.00	104,332.00	155,355.70	6,176.30
二、职工福利费		9,999.86	9,999.86	
三、社会保险费		14,125.25	14,125.25	
其中：医疗保险费及生育保险费		13,851.75	13,851.75	
工伤保险费		273.50	273.50	
其他				
四、住房公积金		8,299.60	8,299.60	
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	57,200.00	136,756.71	187,780.41	6,176.30

3、 设定提存计划列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
一、基本养老保险		21,876.00	21,876.00	
二、失业保险费		957.10	957.10	
三、企业年金缴费				
合 计		22,833.10	22,833.10	

(九) 应交税费

项目	2025 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	其他借方发生 额	2026 年 5 月 31 日
增值税	1,374.75	105,080.90	103,996.97	103,996.97	2,458.68
企业所得税	2,692.43	1,823.87	4,516.30	4,516.30	
城市维护建设税		230.92	230.92	230.92	
房产税		6,364.85	6,364.85	6,364.85	
土地使用税		55,948.92	55,948.92	55,948.92	

项目	2025 年 12 月 31 日	本期应交	本期已交	其他借方发生 额	2026 年 5 月 31 日
个人所得税	84.82	2,094.22	2,179.04	2,179.04	
教育费附加（含地 方教育费附加）		164.94	164.94	164.94	
印花税		125.08	125.08	125.08	
合 计	4,152.00	171,833.70	173,527.02	173,527.02	2,458.68

(十) 其他应付款

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款项	15,090,575.38	14,459,393.21
合 计	15,090,575.38	14,459,393.21

1、其他应付款项

①按款项性质列示其他应付款项

项 目	2026 年 5 月 31 日	2025 年 12 月 31 日
内部往来	14,881,809.56	14,452,030.21
暂收款代收款	208,765.82	7,363.00
合 计	15,090,575.38	14,459,393.21

②账龄超过 1 年的大额其他应付款情况

债权单位名称	款项性质	2026 年 5 月 31 日	占其他应付款余额 比例（%）
武汉粮油集团有限公司	内部往来 款	6,476,999.17	42.93%
武汉华汉地产集团有限公司（商贸资产 公司）	内部往来 款	8,404,810.39	55.70%
其他	暂收款代 收款	7,000.00	0.05%
工会会费	工会经费	524.00	0.00%
合 计		14,889,333.56	98.68%

(十一) 实收资本

投资者名称	2025 年 12 月 31 日		本年 增加	本年 减少	2026 年 5 月 31 日	
	投资金额	所占比 例(%)			投资金额	所占比 例(%)
武汉中百百货有限 责任公司	7,641,011.00	49.00			7,641,011.00	49.00
武汉粮油集团有限 公司	7,952,889.00	51.00			7,952,889.00	51.00
合 计	15,593,900.00	100.00			15,593,900.00	100.00

(十二) 资本公积

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
一、资本（或股本）溢价				
二、其他资本公积	1,005,337.56			1,005,337.56
合 计	1,005,337.56			1,005,337.56

(十三) 盈余公积

项 目	2025 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2026 年 5 月 31 日
法定盈余公积金	629,563.26			629,563.26
合 计	629,563.26			629,563.26

(十四) 未分配利润

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
上年年末余额	-6,553,897.91	-6,738,496.33
年初调整金额		
本年年初余额	-6,553,897.91	-6,738,496.33
本年增加额	-15,769,022.06	184,598.42
其中：本年净利润转入	-15,769,022.06	184,598.42
其他调整因素		
本年减少额		
其中：本年提取盈余公积数【附注七、（二十二）】		

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
本年年末余额	-22,322,919.97	-6,553,897.91

(十五) 营业收入、营业成本

项目	2026 年 1-5 月		2025 年年度	
	收入	成本	收入	成本
1. 主营业务小计	105,278.55		250,167.16	
商品零售收入				
房屋租赁收入	105,278.55		250,167.16	
其他				
2. 其他业务小计	996,252.56	1,003,171.81	2,807,163.13	2,711,307.44
房屋租赁收入				
其他	996,252.56	1,003,171.81	2,807,163.13	2,711,307.44
合计	1,101,531.11	1,003,171.81	3,057,330.29	2,711,307.44

(十六) 税金及附加

项目	2026年1-5月	2025年度
城建税	230.92	572.53
教育费附加	98.97	245.35
地方教育费附加	65.97	163.56
印花税	125.08	268.43
房产税	11,566.25	14,765.88
土地使用税	55,948.92	111,897.84
合计	68,036.11	127,913.59

(十七) 管理费用、财务费用

1、 管理费用

项 目	2026年1-5月	2025年度
职工薪酬	1,999.86	750.00
折旧费		
聘请中介机构费	16,825.98	16,598.17

项 目	2026年1-5月	2025年度
其他	96	5.08
合 计	18,921.84	17,353.25

2、财务费用

项 目	2026年1-5月	2025年度
利息支出		
减：利息收入	12.27	203.99
汇兑损益		
银行手续费及其他	625.76	1,666.97
合 计	613.49	1,462.98

(十八) 其他收益

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
与日常活动相关的政府补助		3,613.00
代扣个人所得税手续费返还	108.22	37.71
合 计	108.22	3,650.71

(十九) 信用减值损失

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
其他应收款坏账损失	-231,226.23	
合 计	-231,226.23	

(二十) 营业外支出

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
非流动资产毁损报废损失		8,629.61
非常损失	15,544,481.95	
罚款、违约金、滞纳金支出	2,386.09	
合 计	15,546,868.04	8,629.61

(二十一) 所得税费用

项 目	2026 年 1-5 月	2025 年度
当期所得税费用	1,823.87	9,715.71
递延所得税费用		
合 计	1,823.87	9,715.71

八、 资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

九、 或有事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、 母公司基本情况

母公司名称	注册地址	业务性质	注册资本 (万元)	持股比例%	表决权比例%
武汉粮油集团有限公司	湖北武汉	果品、蔬菜零售	38,639.98	51.00	51.00

十一、 按照有关财务会计制度应披露的其他内容

截至 2026 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他内容。

十二、 财务报表的批准

本财务报表已于 2026 年 6 月 22 日经本公司总经理办公会批准。

武汉科德冷冻食品有限公司(公章)

二〇二六年八月三十一日



醫 疾 卒 叩

現代通信社

91420102MAD3YE2MXC



扫描二维码登录“国家”

企业信用信息公示系统

了解更多的记忆, 参见

河、江

（四）

一

图 型 称	经 类 名
扣 扣 扣	扣 扣 扣

称 北京中恒天分所
(潮北)

五、特殊普通合伙企业的分支机构

人 責 任

成立日期 2023年11月10日

经营场所

湖北省武汉市江岸区西马街道台北一路华银综

[illegible]

关
机
后
时

2023



会计师事务所分所

执业证书

说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

此件与原件一致
再次复印无效

名称：北京中天恒会计师事务所（特殊普通

合伙）湖北分所

负责人：赵志新

经营场所：湖北省武汉市江岸区西马街道台北一路

华银综合楼写字楼7层

分所执业证书编号：

110002204201

批准执业文号：

鄂财会发〔2023〕48号

批准执业日期：

2023年12月5日



发证机关

二〇二三年十二月五日

中华人民共和国财政部制



姓名: 周琨
Full name: 周琨
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1971-09-09
Date of birth: 1971-09-09
工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号: 422432197109090236
Identity card No. 422432197109090236

证书编号: 420000200511
No. of Certificate 420000200511

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 湖北省注册会计师协会

发证日期: 2011 年 07 月 19 日
Date of issuance 2011 /y 07 /m 19 /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

协会代章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023 年 12 月 7 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

北京中天恒会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2023 年 12 月 7 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration



周琨 420000200511



中国注册会计师协会

姓名

曹晓

性别

男

出生日期

1989-04-23

工作单位

北京中天恒会计师事务所

Working unit

身份证书号

420115198904230031

Identity card No.



此件与原件一致
再次复印无效

年度检验登记

Annual Renewal Registration



曹晓 110002200183

证书编号: 02200183
No. of Certificate 1100

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2024年03月15日
Date of Issuance