

**湖北天元供应链有限公司  
模拟财务报表审计报告**



**中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)**

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路20号丽泽SOHO B座20层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816

# 目 录

---

## 一、模拟审计报告

## 二、模拟审计报告附送

1. 模拟资产负债表
2. 模拟利润表
3. 模拟现金流量表
4. 模拟所有者权益变动表
5. 模拟财务报表附注

## 三、模拟审计报告附件

1. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）营业执照复印件
2. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）执业证书复印件
3. 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）证券、期货相关业务许可证复印件
4. 注册会计师执业证书复印件



## 中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层

20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

### 模拟审计报告

中兴华审字（2023）第 016091 号

湖北天元供应链有限公司：

#### 一、审计意见

我们审计了湖北天元供应链有限公司（以下简称“贵公司”）模拟财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2023 年 7 月 31 日的模拟资产负债表，2021 年度、2022 年度、2023 年 1-7 月的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟所有者权益变动表以及相关模拟财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制，公允反映了贵公司 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟财务状况以及 2023 年 1-7 月、2022 年度、2021 年度的模拟经营成果和模拟现金流量。

#### 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“注册会计师对模拟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、管理层对模拟财务报表的责任

贵公司管理层（以下简称管理层）负责按照模拟财务报表附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、停止营运或别无其他现实的选择。

#### 四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

我们的目标是对模拟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所导致，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模拟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的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。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模拟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，就可能对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意模拟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贵公司不能持续经营。

（五）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行审计，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。



## 五、其他说明事项

我们提醒财务报表使用者关注后附的模拟财务报表附注二所述的编制基础的说明。本模拟财务报表仅为湖北三峡旅游集团股份有限公司拟实施的重大资产重组交易之目的编报。本段内容不影响已发表的审计意见。

本报告仅供湖北三峡旅游集团股份有限公司本次向深圳证券交易所报送重大资产重组文件时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审计业务的注册会计师及会计师事务所无关。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：王克东

中国·北京

中国注册会计师：刘晶

2023年10月15日

# 模拟资产负债表

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
<b>流动资产：</b>				
货币资金	六、1	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款				
应收款项融资				
预付款项	六、2		107,516,583.11	63,265,038.11
其他应收款	六、3			135,000.00
存货	六、4	31,704,111.12	25,250,934.24	10,080,969.70
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、5	4,142,914.53	3,297,112.95	1,310,526.06
<b>流动资产合计</b>		<b>79,138,746.37</b>	<b>141,355,097.51</b>	<b>78,640,579.49</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	六、6	4,602.48	6,567.97	10,897.58
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产				
无形资产				
开发支出				
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	六、7			3,750.00
其他非流动资产				
<b>非流动资产合计</b>		<b>4,602.48</b>	<b>6,567.97</b>	<b>14,647.58</b>
<b>资产总计</b>		<b>79,143,348.85</b>	<b>141,361,665.48</b>	<b>78,655,227.07</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

## 模拟资产负债表（续）

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
<b>流动负债：</b>				
短期借款				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	六、8	1,333,372.88		
预收款项				
合同负债	六、9	34,562,927.61	48,685,177.35	22,397,243.65
应付职工薪酬	六、10	3,000.00	108,000.00	48,000.00
应交税费	六、11			1,875.00
其他应付款	六、12	6,783,762.08	6,571,606.90	4,802,967.09
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债	六、13	26,069,624.77	60,996,881.23	26,405,141.33
<b>流动负债合计</b>		<b>68,752,687.34</b>	<b>116,361,665.48</b>	<b>53,655,227.07</b>
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>				
<b>负债合计</b>		<b>68,752,687.34</b>	<b>116,361,665.48</b>	<b>53,655,227.07</b>
<b>所有者权益：</b>				
实收资本	六、14	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	六、15	15,000,000.00	15,000,000.00	15,000,000.00
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
未分配利润	六、16	- 207.80		
<b>所有者权益合计</b>		<b>24,999,792.20</b>	<b>25,000,000.00</b>	<b>25,000,000.00</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>93,752,479.54</b>	<b>141,361,665.48</b>	<b>78,655,227.07</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

# 模拟利润表

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-7月	2022年度	2021年度
<b>一、营业收入</b>	六、17	284,172,555.20	526,526,952.06	468,315,308.49
减：营业成本	六、17	282,939,932.78	522,354,866.90	460,555,114.97
税金及附加	六、18	297,375.94	370,636.07	445,066.22
销售费用	六、19	293,119.50	540,393.47	491,973.99
管理费用	六、20	442,359.37	695,462.98	489,594.73
研发费用				
财务费用	六、21	-83,031.56	16,063.16	118,340.19
其中：利息费用			192,809.72	401,112.95
利息收入		83,379.36	177,434.07	282,782.76
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				
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）	六、22		15,000.00	-7,500.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）				
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>282,799.17</b>	<b>2,564,529.48</b>	<b>6,207,718.39</b>
加：营业外收入				
减：营业外支出				
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>282,799.17</b>	<b>2,564,529.48</b>	<b>6,207,718.39</b>
减：所得税费用	六、23	70,851.79	645,889.67	1,556,626.30
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>211,947.38</b>	<b>1,918,639.81</b>	<b>4,651,092.09</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		211,947.38	1,918,639.81	4,651,092.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
<b>六、综合收益总额</b>		<b>211,947.38</b>	<b>1,918,639.81</b>	<b>4,651,092.09</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香



## 模拟现金流量表

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年1-7月	2022年度	2021年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		306,992,737.64	621,263,389.53	521,906,382.10
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		83,379.36	33,657,220.46	282,782.76
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>307,076,117.00</b>	<b>654,920,609.99</b>	<b>522,189,164.86</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		231,934,475.62	649,682,509.14	494,347,966.65
支付给职工以及为职工支付的现金		756,023.14	1,101,081.80	855,467.31
支付的各项税费		530,687.54	1,571,513.32	3,010,517.68
支付其他与经营活动有关的现金		60,853,677.19	931,274.42	24,171,105.69
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>294,074,863.49</b>	<b>653,286,378.68</b>	<b>522,385,057.33</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,001,253.51</b>	<b>1,634,231.31</b>	<b>-195,892.47</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金				
投资支付的现金				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>				
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>				
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金		25,000,000.00		
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>25,000,000.00</b>		
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			192,809.72	401,112.95
支付其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流出小计</b>			<b>192,809.72</b>	<b>401,112.95</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>25,000,000.00</b>	<b>-192,809.72</b>	<b>-401,112.95</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>				
加：期初现金及现金等价物余额		38,001,253.51	1,441,421.59	-597,005.42
		5,290,467.21	3,849,045.62	4,446,051.04
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>43,291,720.72</b>	<b>5,290,467.21</b>	<b>3,849,045.62</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

## 模拟所有者权益变动表

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2023年1-7月										
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				15,000,000.00						25,000,000.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	10,000,000.00				15,000,000.00						25,000,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-207.80		-207.80
（一）综合收益总额									211,947.38		211,947.38
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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									-212,155.18		-212,155.18
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配									-212,155.18		-212,155.18
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00				15,000,000.00				-207.80		24,999,792.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

## 模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	10,000,000.00				15,000,000.00						25,000,000.00
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	10,000,000.00				15,000,000.00						25,000,000.00
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											
（一）综合收益总额										1,918,639.81	1,918,639.81
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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										-1,918,639.81	-1,918,639.81
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-1,918,639.81	-1,918,639.81
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	10,000,000.00				15,000,000.00						24,999,792.20

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王瓚伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

## 模拟所有者权益变动表（续）

编制单位：湖北天元供应链有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2021 年度										
	实收资本	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
		优先股	永续债	其他							
<b>一、上年年末余额</b>	10,000,000.00				15,000,000.00					1,875.00	<b>25,001,875.00</b>
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
<b>二、本年初余额</b>	10,000,000.00				15,000,000.00					1,875.00	<b>25,001,875.00</b>
<b>三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）</b>											
（一）综合收益总额										4,651,092.09	4,651,092.09
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入资本											
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										-4,651,092.09	-4,651,092.09
1、提取盈余公积											
2、提取一般风险准备											
3、对所有者的分配										-4,651,092.09	-4,651,092.09
4、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本											
2、盈余公积转增资本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
<b>四、本年年末余额</b>	10,000,000.00				15,000,000.00						<b>25,000,000.00</b>

（后附财务报表附注是本财务报表的组成部分）

法定代表人：王璜伟

主管会计工作负责人：丁梅香

会计机构负责人：丁梅香

**湖北天元供应链有限公司**  
**2021 年至 2023 年 7 月模拟财务报表附注**  
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

**一、公司基本情况**

**1、公司注册地、组织形式和总部地址**

湖北天元供应链有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于 2023 年 7 月 26 日由湖北天元物流发展有限公司(以下简称“天元物流公司”)出资设立。公司实际控制股东为湖北三峡旅游集团股份有限公司(以下简称三峡旅游)。

统一社会信用代码: 91420503MACPT4NQXA。

住 所: 宜昌市伍家岗区东艳路 48 号

法定代表人: 王璜伟

注册资本: 人民币 1,000.00 万元

企业类型: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)。

**2、公司的业务性质和主要经营活动**

经营范围: 供应链管理服务,以自有资金从事投资活动,非居住房地产租赁,机械设备租赁,建筑工程机械与设备租赁,租赁服务(不含许可类租赁服务),金属材料销售,建筑材料销售,机械设备销售,国内货物运输代理,普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目),装卸搬运。(除许可业务外,可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目)。

**3、财务报告的批准报出**

本财务报表业经本公司于 2023 年 10 月 15 日批准报出。

**4、本公司实际控制股东重大资产重组方案**

三峡旅游拟向三峡旅游间接控股股东宜昌城市发展投资集团有限公司转让本公司 100% 股权(最终持股比例及标的资产范围以各方签署的具体股份转让协议约定为准),本次交易完成后,本公司将不再纳入公司合并报表范围。

**二、模拟财务报表的编制基础**

**1、模拟编制基础**

**(1) 模拟假设**

基于模拟财务报表附注四所披露的各项重要会计政策和会计估计。根据天元物流公司与本公司签署的《业务转移协议》约定,假定在 2021 年-2023 年 7 月本公司承接了天元物流公司与供应链有关业务情况下,这些供应链业务均在本公司实施,同时对于资产负债表各科目,将与供应链业务匹配原则,模拟编制本公司各期间资产负债表,利润表。

模拟财务报表以未来继续执行目前业务交易模式为前提编制。

鉴于模拟财务报表之特殊编制目的,本模拟现金流量表以天元物流公司供应链业务实际使用的经

营账户为基础模拟编制；模拟所有者权益变动表假设 2021 年 1 月 1 日之前天元物流公司已经对本公司实际出资，本公司模拟每年供应链业务的经营利润实际在当年就执行利润分配，股利上缴天元物流公司。

## （2）模拟编制具体情况如下

假定本公司已全部收到天元物流公司转移过来的供应链业务相关的资产和负债，其资产负债转移按照“资产、负债随业务走”的原则，主要科目模拟情况如下：

- 1) 货币资金，将天元物流公司供应链业务实际使用的经营账户拆分至本公司并计入模拟报表中。
- 2) 应收账款、预付款项、应付账款、存货根据对应的业务划分。
- 3) 其他应收款、其他应付款主要为押金、保证金等，根据对应的业务，将供应链业务对应的资产，计入模拟报表列示。
- 4) 其他流动资产主要为重分类的税费，供应链业务对应的全部计入模拟报表中。
- 5) 固定资产、无形资产根据实际使用情况进行划分，供应链业务对应的资产计入模拟报表列示。
- 6) 应付职工薪酬根据对应的业务及人员进行划分，供应链业务对应的业务人员薪酬计入模拟报表列示。
- 7) 应交税费根据纳税义务主体，供应链业务对应的税费计入模拟报表列示。
- 8) 其他流动负债根据供应链业务对应的预收客户货款的待转销项税及本公司收到天元物流公司转移供应链业务后对其的内部往来债务计入模拟报表列示。
- 9) 营业收入、营业成本、销售费用及相关税费根据业务类型划分计入模拟报表列示。
- 10) 管理费用中对于供应链业务直接相关费用，按照业务进行划分计入模拟报表。
- 11) 财务费用中与供应链业务相关的资金拆借利息支出计入模拟报表中；将天元物流供应链业务实际使用的经营账户中的相关手续费、利息收入等财务费用，计入模拟报表中。
- 12) 信用减值损失、资产减值损失：根据资产对应的业务进行划分。
- 13) 其他收益、投资收益、公允价值变动收益、资产处置收益、营业外收入、营业外支出等与剥离业务相关度较低的收益/损失，分析后判断是否计入模拟报表中。
- 14) 所得税费用、递延所得税资产：按照模拟报表重新计算情况进行划分计入模拟报表。

在上述假设条件成立情况下，本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。

此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## 2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制模拟财务报表是合理的。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司遵照本附注二所述基础所编制的模拟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 2023 年 7 月 31 日、2022 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的模拟财务状况及 2023 年 1-7 月、2022 年度、2021 年度的模拟经营成果和模拟现金流量等有关信息。

#### 四、重要会计政策和会计估计

##### 1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

##### 2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

##### 3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

##### 4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

##### 5、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。

##### 6、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

**(1) 金融资产的分类、确认和计量**

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

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

**①以摊余成本计量的金融资产**

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

**②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产**

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

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

**③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产**

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

**(2) 金融负债的分类、确认和计量**

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

**①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债**

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

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



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

#### ②其他金融负债

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

### （3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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。

### （4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

### （5）金融资产和金融负债的抵销

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

### （6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

### （7）权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

## 7、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投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，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，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。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (3) 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

#### (4) 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：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，本公司采用的共同信用风险特征包括：业务性质、账龄组合，在组合的基础上评估信用风险。

#### (5) 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。

#### (6) 各类金融资产信用损失的确定方法

##### ① 应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
	承兑人为信用风险较大的银行，与“应收账款”组合 1 划分相同
商业承兑汇票	与“应收账款”组合 1 划分相同

##### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了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：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2：无风险组合	根据业务性质，认定无信用风险的款项。

##### ③ 其他应收款

本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。除了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：

项目	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。

项目	确定组合的依据
组合 2: 无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险的款项。

#### ④长期应收款

本公司依据其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长期应收款减值损失。除了单项评估信用风险的长期应收款外, 基于其信用风险特征, 将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
组合 1: 账龄组合	本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础, 考虑前瞻性信息, 确定损失准备。
组合 2: 无风险组合	根据业务性质, 认定无信用风险的款项。

### 8、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款, 自取得起期限在一年内 (含一年) 的部分, 列示为应收款项融资; 自取得起期限在一年以上的, 列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、6“金融工具”及附注四、7“金融资产减值”。

### 9、存货

#### (1) 存货的分类

存货分类为: 原材料、库存商品等。

#### (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, 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。存货发出时按加权平均法计价。

#### (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。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货, 按存货类别计提存货跌价准备; 对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 可合并计提存货跌价准备。

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; 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

## 10、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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

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、7、金融资产减值。

## 11、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

## 12、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，其中如果属于非交易性的，本公司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、6“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

公司的长期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，公司财务报表采用成本法核算的长期股权投资为公司与公司母公司共同投资的企业，而且公司母公司能够对被投资单位实施控制。

##### 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

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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，在处置时将原计入股东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。

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。

## 13、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。

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、19“长期资产减值”。

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。

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

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

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

##### (2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	3.00	3.23
机器设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40
运输设备	年限平均法	8	3.00	12.13
其他设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13-19.40

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、19“长期资产减值”。

##### (4) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，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。

## 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

## 16、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。

## 17、无形资产

### (1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值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。

## （2）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。

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。

## （3）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、19“长期资产减值”。

## 18、长期待摊费用

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

长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 19、长期资产减值

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

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

所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 20、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。

## 21、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。

其中：短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，经本公司实际控制公司三峡旅游二届六次职代会、第三届董事会第十次会议审议通过，公司于 2016 年起实施企业年金。与公司建立正式劳动关系且连续工龄达到条件的职工，经本人申请可参加企业年金。企业年金所需费用由单位和职工共同承担，单位缴费的列支渠道按照国家有关规定执行，职工个人缴费由单位从职工工资中代扣代缴。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

## 22、预计负债

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

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

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

#### (1) 亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

#### (2) 重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

### 23、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) 具体原则

### ① 供应链商品销售收入的确认

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务,属于在某一时刻履行履约义务。本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品,已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回,商品所有权上的主要风险和报酬已转移,商品的法定所有权已转移时确认收入。

### ② 其他业务收入的确认

经营租赁的租金收入按合同或协议约定的租金在租赁期内的各个年度按直线法确认为收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

## 24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产,不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助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。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能够可靠取得的,按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

与收益相关的政府补助,在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时确认;与资产相关的政府补助,在相关资产达到预定使用状态时确认按资产受益年限分期确认。

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。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益;用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益。

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。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助,区分不同部分分别进行会计处理;难以区分的,将其整体归类为与收益相关的政府补助。

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

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

## 25、递延所得税资产/递延所得税负债

### （1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

### （2）递延所得税资产及递延所得税负债

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。

### （3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

### （4）所得税的抵销

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，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

## 26、租赁

租赁是指本公司让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

### (1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋租赁。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

#### ②后续计量

本公司自租赁期开始的当月对使用权资产计提折旧，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。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司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。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。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，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产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。

#### ③短期租赁和低价值资产租赁

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

#### ④租赁变更

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



- 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，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## (2) 本公司作为出租人

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

### ① 经营租赁

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

### ② 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### ③ 租赁变更

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

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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 27、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分

是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、11“持有待售资产和处置组”相关描述。

## 28、重要会计政策、会计估计的变更

### (1) 2021 年度重要的会计政策、会计估计变更

#### 1) 重要会计政策变更

##### ①执行《企业会计准则第 21 号——租赁》(2018 年修订)

财政部于 2018 年度修订了《企业会计准则第 21 号——租赁》(简称“新租赁准则”)。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据修订后的准则,对于首次执行日前已存在的合同,公司选择在首次执行日不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

- 本公司作为承租人

本公司选择根据首次执行新租赁准则的累积影响数,调整首次执行新租赁准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额,不调整可比期间信息。

对于首次执行日前已存在的经营租赁,本公司在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日本公司的增量借款利率折现的现值计量租赁负债,并根据每项租赁选择以下两种方法之一计量使用权资产:

- 假设自租赁期开始日即采用新租赁准则的账面价值,采用首次执行日的本公司的增量借款利率作为折现率。
- 与租赁负债相等的金额,并根据预付租金进行必要调整。

对于首次执行日前的经营租赁,本公司在应用上述方法的同时根据每项租赁选择采用下列一项或多项简化处理:

- (I) 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁作为短期租赁处理;
- (II) 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- (III) 使用权资产的计量不包含初始直接费用;
- (IV) 存在续租选择权或终止租赁选择权的,根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期;
- (V) 作为使用权资产减值测试的替代,按照本附注“三、(二十四)预计负债”评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同,并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产;
- (VI) 首次执行日之前发生的租赁变更,不进行追溯调整,根据租赁变更的最终安排,按照新租赁准则进行会计处理。

在计量租赁负债时，本公司使用 2021 年 1 月 1 日的承租人增量借款利率（加权平均值：4.90%）来对租赁付款额进行折现。

对于首次执行日前已存在的融资租赁，本公司在首次执行日按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债。

- 本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估，并按照新租赁准则的规定进行分类。重分类为融资租赁的，本公司将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

除转租赁外，本公司无需对其作为出租人的租赁按照新租赁准则进行调整。本公司自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理。

2021 年度执行该规定对本公司本期财务报表无影响。

## ②执行《企业会计准则解释第 14 号》

财政部于 2021 年 2 月 2 日发布了《企业会计准则解释第 14 号》（财会〔2021〕1 号，以下简称“解释第 14 号”），自公布之日起施行。2021 年 1 月 1 日至施行日新增的有关业务，根据解释第 14 号进行调整。

### （I）政府和社会资本合作（PPP）项目合同

解释第 14 号适用于同时符合该解释所述“双特征”和“双控制”的 PPP 项目合同，对于 2020 年 12 月 31 日前开始实施且至施行日尚未完成的有关 PPP 项目合同应进行追溯调整，追溯调整不切实可行的，从可追溯调整的最早期间期初开始应用，累计影响数调整施行日当年年初留存收益以及财务报表其他相关项目，对可比期间信息不予调整。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。

### （II）基准利率改革

解释第 14 号对基准利率改革导致金融工具合同和租赁合同相关现金流量的确定基础发生变更的情形作出了简化会计处理规定。

根据该解释的规定，2020 年 12 月 31 日前发生的基准利率改革相关业务，应当进行追溯调整，追溯调整不切实可行的除外，无需调整前期比较财务报表数据。在该解释施行日，金融资产、金融负债等原账面价值与新账面价值之间的差额，计入该解释施行日所在年度报告期间的期初留存收益或其他综合收益。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。

## ③执行《关于调整<相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》

财政部于 2020 年 6 月 19 日发布了《相关租金减让会计处理规定》（财会〔2020〕10 号），对于满足条件的租金减免、延期支付租金等租金减让，企业可以选择采用简化方法进行会计处理。

财政部于 2021 年 5 月 26 日发布了《关于调整<相关租金减让会计处理规定>适用范围的通知》（财会〔2021〕9 号），自 2021 年 5 月 26 日起施行，将《相关租金减让会计处理规定》允许采用简化方法的相关租金减让的适用范围由“减让仅针对 2021 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”调整为“减让仅针对 2022 年 6 月 30 日前的应付租赁付款额”，其他适用条件不变。

本公司对适用范围调整前符合条件的租赁合同已全部选择采用简化方法进行会计处理，对适用范围调整后符合条件的类似租赁合同也全部采用简化方法进行会计处理，并对通知发布前已采用租赁变更进行会计处理的相关租赁合同进行追溯调整，但不调整前期比较财务报表数据；对 2021 年 1 月 1 日至该通知施行日之间发生的未按照该通知规定进行会计处理的相关租金减让，根据该通知进行调整。

## 2) 重要会计估计变更

2021 年度内，公司未发生重要会计估计变更。

### (2) 2022 年度重要的会计政策、会计估计变更

#### 1) 会计政策变更

##### ① 执行《企业会计准则解释第 15 号》

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”）。

##### (I) 关于试运行销售的会计处理

解释第 15 号规定了企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理及其列报，规定不应将试运行销售相关收入抵销成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售，应当进行追溯调整。执行该规定对本公司的财务报表无影响。

##### (II) 关于亏损合同的判断

解释第 15 号明确企业在判断合同是否构成亏损合同时所考虑的“履行该合同的成本”应当同时包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。执行该规定对本公司的财务报表无影响。

##### ② 执行《企业会计准则解释第 16 号》

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”）。

##### (I) 关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理

解释第 16 号规定对于企业分类为权益工具的金融工具，相关股利支出按照税收政策相关规定在企业所得税税前扣除的，应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响，并按照与过去产生可供分配利润的交易或事项时所采用的会计处理相一致的方式，将股利的所得税影响计入当期损益或所有者权益项目（含其他综合收益项目）。

该规定自公布之日起施行，相关应付股利发生在 2022 年 1 月 1 日至施行日之间的，按照该规定进行调整；发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，应当进行追溯调整。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。

#### (II)关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理

解释第 16 号明确企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是结束后），应当按照所授予权益工具修改日当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。

该规定自公布之日起施行，2022 年 1 月 1 日至施行日新增的有关交易，按照该规定进行调整；2022 年 1 月 1 日之前发生的有关交易未按照该规定进行处理的，应当进行追溯调整，将累计影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关项目，不调整前期比较财务报表数据。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。

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。

该规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自 2022 年度提前执行。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，企业应当按照该规定进行调整。本公司按规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

#### 2) 会计估计变更

2022 年度，本公司未有未有重要会计估计变更。

#### (3) 2023 年 1-7 月重要的会计政策、会计估计变更

##### 1) 重要会计政策变更

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”。

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，执行该规定对本公司本期财务报表无影响。

2) 2023 年 1-7 月重要的会计估计变更

2023 年 1-7 月，公司未有重要的会计估计变更。

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

### 2、税收优惠及批文

报告期内，本公司无税收优惠。

## 六、模拟报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
库存现金			
银行存款	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
其他货币资金			
合 计	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
其中：存放在境外的款项总额			

说明：2021-2023 年 7 月 31 日，公司无因资金抵押、质押或冻结等对使用有限制的有使用受到限制的资金。

### 2、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	14,609,130.69	100.00	107,516,583.11	100.00	63,265,038.11	100.00
合计	14,609,130.69	—	107,516,583.11	—	63,265,038.11	—

### (2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 14,609,130.57 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%。

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 98,967,426.05 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 92.05 %

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司按预付对象归集的期末余额前五名预付账款汇总金额为 63,265,037.81 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 100.00%

### 3、其他应收款

项目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应收利息			
应收股利			
其他应收款			135,000.00
合计			135,000.00

#### (1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内			-
1 至 2 年			150,000.00
小计			150,000.00
减：坏账准备			15,000.00
合计			135,000.00

#### (2) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	150,000.00	100.00	15,000.00	10.00	135,000.00
其中：组合 1：账龄组合	150,000.00	100.00	15,000.00	10.00	135,000.00
组合 2：无风险组合					
合计	150,000.00	100.00	15,000.00	—	135,000.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款

项目	2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 至 2 年	150,000.00	15,000.00	10.00
合计	150,000.00	15,000.00	—

## (3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金			150,000.00
小计			150,000.00
减：坏账准备			15,000.00
合计			135,000.00

## (4) 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 年 12 月 31 日余额	15,000.00			15,000.00
2021 年 12 月 31 日余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	15,000.00			15,000.00
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2022 年 12 月 31 日余额				

(续)

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）	
2020 年 12 月 31 日余额	7,500.00			7,500.00
2020 年 12 月 31 日余额在本期：				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	7,500.00			7,500.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其它变动				
2021 年 12 月 31 日余额	15,000.00			15,000.00

**(5) 坏账准备的情况**

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	
按组合 1 计提的坏账准备	15,000.00		15,000.00			
合计	15,000.00		15,000.00			

(续)

类别	2020.12.31	本期变动金额				2021.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合 1 计提的坏账准备	7,500.00	7,500.00				15,000.00
合计	7,500.00	7,500.00				15,000.00

**(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况**

截至 2021 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
第一名	保证金	150,000.00	1-2 年	100.00	15,000.00
合计	——	150,000.00	——	100.00	15,000.00

**4、存货****(1) 存货分类**

项目	2023.7.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	31,704,111.12		31,704,111.12

项 目	2023.7.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
合 计	31,704,111.12		31,704,111.12

(续)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	25,250,934.24		25,250,934.24
合 计	25,250,934.24		25,250,934.24

(续)

项 目	2021.12.31		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	10,080,969.70		10,080,969.70
合 计	10,080,969.70		10,080,969.70

**(2) 存货减值情况**

报告期内，公司的存货未有减值情况。

**5、其他流动资产**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
待抵扣进项税额	4,126,204.14	3,282,621.45	1,310,526.06
预缴企业所得税	16,710.39	14,491.50	
合 计	4,142,914.53	3,297,112.95	1,310,526.06

**6、固定资产****(1) 固定资产及固定资产清理**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
固定资产	4,602.48	6,567.97	10,897.58
固定资产清理			
合 计	4,602.48	6,567.97	10,897.58

**(2) 固定资产情况**

项 目	其他设备	合 计
一、账面原值		
1、2022.12.31	22,318.21	22,318.21
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		

项 目	其他设备	合 计
4、2023.7.31	22,318.21	22,318.21
二、累计折旧		
1、2022.12.31	15,750.24	15,750.24
2、本期增加金额	1,965.49	1,965.49
(1) 计提	1,965.49	1,965.49
3、本期减少金额		
4、2023.7.31	17,715.73	17,715.73
三、减值准备		
1、2022.12.31		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2023.7.31		
四、账面价值		
1、2023.7.31 账面价值	4,602.48	4,602.48
2、2022.12.31 账面价值	6,567.97	6,567.97

(续)

项 目	其他设备	合 计
一、账面原值		
1、2021.12.31	22,318.21	22,318.21
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2022.12.31	22,318.21	22,318.21
二、累计折旧		
1、2021.12.31	11,420.63	11,420.63
2、本期增加金额	4,329.61	4,329.61
(1) 计提	4,329.61	4,329.61
3、本期减少金额	-	-
4、2022.12.31	15,750.24	15,750.24
三、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		

项 目	其他设备	合 计
四、账面价值		
1、2022.12.31 账面价值	6,567.97	6,567.97
2、2021.12.31 账面价值	10,897.58	10,897.58

(续)

项 目	其他设备	合 计
一、账面原值		
1、2020.12.31	22,318.21	22,318.21
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2021.12.31	22,318.21	22,318.21
二、累计折旧		
1、2020.12.31	7,090.67	7,090.67
2、本期增加金额	4,329.96	4,329.96
(1) 计提	4,329.96	4,329.96
3、本期减少金额		
4、2021.12.31	11,420.63	11,420.63
三、减值准备		
1、2020.12.31		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、2021.12.31		
四、账面价值		
1、2021.12.31 账面价值	10,897.58	10,897.58
2、2020.12.31 账面价值	15,227.54	15,227.54

**(3) 固定资产减值情况**

报告期内，本公司固定资产未有减值情况。

**7、递延所得税资产**

项 目	2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	15,000.00	3,750.00
合 计	15,000.00	3,750.00

**8、应付账款**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应付货款	1,333,372.88		
合 计	1,333,372.88		

## 9、合同负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
预收合同款	34,562,927.61	48,685,177.35	22,397,243.65
合 计	34,562,927.61	48,685,177.35	22,397,243.65

## 11、应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
一、短期薪酬	108,000.00	574,692.54	679,692.54	3,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		76,330.60	76,330.60	
合 计	108,000.00	651,023.14	756,023.14	3,000.00

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
一、短期薪酬	48,000.00	1,041,854.05	981,854.05	108,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		119,227.75	119,227.75	
合 计	48,000.00	1,161,081.80	1,101,081.80	108,000.00

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
一、短期薪酬		808,404.01	760,404.01	48,000.00
二、离职后福利-设定提存计划		95,063.30	95,063.30	
合 计		903,467.31	855,467.31	48,000.00

### (2) 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
1、工资、奖金、津贴和补贴	108,000.00	501,811.20	606,811.20	3,000.00
2、职工福利费		8,488.00	8,488.00	
3、社会保险费		29,580.34	29,580.34	
其中：医疗保险费		27,084.20	27,084.20	
工伤保险费		2,496.14	2,496.14	
生育保险费				
4、住房公积金		31,500.00	31,500.00	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
5、工会经费和职工教育经费		3,313.00	3,313.00	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	108,000.00	574,692.54	679,692.54	3,000.00

(续)

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	48,000.00	929,839.95	869,839.95	108,000.00
2、职工福利费		13,104.00	13,104.00	
3、社会保险费		41,795.52	41,795.52	
其中：医疗保险费		37,675.25	37,675.25	
工伤保险费		4,120.27	4,120.27	
生育保险费				
4、住房公积金		51,630.00	51,630.00	
5、工会经费和职工教育经费		5,484.58	5,484.58	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	48,000.00	1,041,854.05	981,854.05	108,000.00

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、工资、奖金、津贴和补贴		697,520.24	649,520.24	48,000.00
2、职工福利费		18,642.00	18,642.00	
3、社会保险费		37,783.36	37,783.36	
其中：医疗保险费		34,289.58	34,289.58	
工伤保险费		2,914.78	2,914.78	
生育保险费		579.00	579.00	
4、住房公积金		47,916.12	47,916.12	
5、工会经费和职工教育经费		6,542.29	6,542.29	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计		808,404.01	760,404.01	48,000.00

**(3) 设定提存计划列示**

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
1、基本养老保险		38,304.00	38,304.00	

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
2、失业保险费		1,654.60	1,654.60	
3、企业年金缴费		36,372.00	36,372.00	
合 计		76,330.60	76,330.60	

(续)

项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
1、基本养老保险		68,840.00	68,840.00	
2、失业保险费		3,011.75	3,011.75	
3、企业年金缴费		47,376.00	47,376.00	
合 计		119,227.75	119,227.75	

(续)

项目	2020.12.31	本期增加	本期减少	2021.12.31
1、基本养老保险		63,888.16	63,888.16	
2、失业保险费		2,795.10	2,795.10	
3、企业年金缴费		28,380.04	28,380.04	
合 计		95,063.30	95,063.30	

**12、应交税费**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
企业所得税			1,875.00
合 计			1,875.00

**13、其他应付款**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
应付利息			
应付股利	6,783,762.08	6,571,606.90	4,652,967.09
其他应付款			150,000.00
合 计	6,783,762.08	6,571,606.90	4,802,967.09

**(1) 应付股利**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
普通股股利	6,783,762.08	6,571,606.90	4,652,967.09
合 计	6,783,762.08	6,571,606.90	4,652,967.09

**(2) 按款项性质列示其他应付款**

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
押金及保证金			150,000.00

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
合 计			150,000.00

#### 14、其他流动负债

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
待转销项税额	4,493,180.58	6,283,382.00	2,911,641.67
天元物流往来款	21,576,444.19	54,713,499.23	23,493,499.66
合 计	26,069,624.77	60,996,881.23	26,405,141.33

#### 15、实收资本

##### (1) 2023 年 1-7 月实收资本变动情况

投资者名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.7.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
天元物流公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

说明：本公司于 2023 年 7 月 26 日由天元物流公司出资人民币 2,500.00 万元设立，其中 1,000.00 万元人民币计入实收资本，1,500.00 万元人民币计入资本公积。本次模拟公司自 2021 年 1 月 1 日前就已经由天元物流公司出资设立。

##### (2) 2022 年度实收资本变动情况

投资者名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
天元物流公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

##### (3) 2021 年度实收资本变动情况

投资者名称	2020.12.31		本期增加	本期减少	2021.12.31	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
天元物流公司	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00
合 计	10,000,000.00	100.00			10,000,000.00	100.00

#### 16、资本公积

##### (1) 2023 年 1-7 月资本公积变动情况

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.7.31
资本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
其他资本公积				
合 计	15,000,000.00			15,000,000.00

说明：本公司于 2023 年 7 月 26 日由天元物流公司出资人民币 2,500.00 万元设立，其中



1,000.00 万元人民币计入实收资本，1,500.00 万元人民币计入资本公积。本次模拟公司自 2021 年 1 月 1 日前就已经由天元物流公司出资设立。

### (2) 2022 年度资本公积变动情况

项目	2021.12.31	本年增加	本年减少	2022.12.31
资本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
其他资本公积				
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

### (3) 2021 年度资本公积变动情况

项目	2020.12.31	本年增加	本年减少	2021.12.31
资本溢价	15,000,000.00			15,000,000.00
其他资本公积				
合计	15,000,000.00			15,000,000.00

## 17、未分配利润

项目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
调整前上年末未分配利润			1,875.00
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润			1,875.00
加：本年（期）归属于母公司股东的净利润	211,947.38	1,918,639.81	4,651,092.09
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利	212,155.18	1,918,639.81	4,652,967.09
年（期）末未分配利润	-207.80		

## 18、营业收入和营业成本

项目	2023 年 1-7 月	
	收入	成本
主营业务	284,172,555.20	282,939,932.78
其他业务		
合计	284,172,555.20	282,939,932.78

(续)

项目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	526,526,952.06	522,354,866.90
其他业务		
合计	526,526,952.06	522,354,866.90

(续)

项 目	2021 年度	
	收入	成本
主营业务	468,315,308.49	460,555,114.97
其他业务		
合 计	468,315,308.49	460,555,114.97

**19、税金及附加**

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
城市维护建设税	11,216.86	37,966.00	71,513.11
教育费附加	4,807.22	16,271.14	30,264.76
地方教育费附加	3,204.81	10,847.39	19,281.15
印花税	278,147.05	305,551.54	324,007.20
合 计	297,375.94	370,636.07	445,066.22

**20、销售费用**

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
职工薪酬	219,163.77	483,618.82	431,872.38
折旧费	1,965.49	4,329.61	4,329.96
业务招待费	1,520.00	2,573.00	1,967.00
办公费	1,461.21	1,288.00	1,592.00
差旅交通费	32,222.00	23,585.44	30,546.17
软件使用费	35,587.03	21,666.48	21,666.48
其他	1,200.00	3,332.12	
合 计	293,119.50	540,393.47	491,973.99

**21、管理费用**

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
职工薪酬	431,859.37	677,462.98	471,594.73
办公费用	10,500.00	18,000.00	18,000.00
合 计	442,359.37	695,462.98	489,594.73

**22、财务费用**

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
利息费用		192,809.72	401,112.95
减：利息收入	83,379.36	177,434.07	282,782.76
手续费	347.80	687.51	10.00
合 计	-83,031.56	16,063.16	118,340.19

**23、信用减值损失**

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
应收账款坏账损失			
其他应收款坏账损失		15,000.00	-7,500.00
合 计		15,000.00	-7,500.00

## 24、 所得税费用

项 目	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
当期所得税费用	70,851.79	642,139.67	1,558,501.30
递延所得税费用		3,750.00	-1,875.00
合 计	70,851.79	645,889.67	1,556,626.30

## 25、 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 1-7 月	2022 年	2021 年
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>			
净利润	211,947.38	1,918,639.81	4,651,092.09
加：资产减值准备			
信用减值损失		15,000.00	-7,500.00
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,965.49	4,329.61	4,329.96
使用权资产折旧			
无形资产摊销			
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)			
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)			
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)			
财务费用(收益以“-”号填列)		192,809.72	401,112.95
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)		3,750.00	-1,875.00
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)			
存货的减少(增加以“-”号填列)	-6,453,176.88	-15,169,964.54	21,692,378.44
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	32,907,452.42	-14,101,545.00	-15,613,065.17
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-13,666,934.90	28,771,211.71	-11,322,365.74
其他			
经营活动产生的现金流量净额	13,001,253.51	1,634,231.31	-195,892.47
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			

补充资料	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的（年）期末余额	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
减：现金的年初余额	5,290,467.21	3,849,045.62	4,446,051.04
加：现金等价物的（年）期末余额			
减：现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	38,001,253.51	1,441,421.59	-597,005.42

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
一、现金	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
其中：库存现金	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
可随时用于支付的银行存款			
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	43,291,720.72	5,290,467.21	3,849,045.62
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物			

## 七、关联方及关联交易

## 1、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（万元）	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（%）
天元物流	宜昌市	装卸搬运和仓储业	89181.999357	100.00	100.00

## 2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
湖北天元物流发展有限公司公铁联运港	母公司分公司

## 3、关联方交易

## 关联方采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-7 月	2022 年	2021 年
天元物流公司	租赁办公室	10,500.00	18,000.00	18,000.00
天元物流公铁联运港	装卸中转服务	2,083,247.34	4,680,874.18	2,391,055.53

#### 4、关联方应付款项

项目名称	2023.7.31	2022.12.31	2021.12.31
其他应付款：			
天元物流公司（股利）	6,783,762.08	6,571,606.90	4,652,967.09
其他流动负债：			
天元物流	21,576,444.19	54,713,499.23	23,493,499.66
合 计	28,360,206.27	61,285,106.13	28,146,466.75

#### 八、承诺及或有事项

##### 1、重大承诺事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

##### 2、或有事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

#### 九、资产负债表日后事项

截至 2023 年 10 月 15 日，天元物流公司与本公司签署的《业务转移协议》中约定的天元物流向本公司转移与供应链业务相关的资产和负债事项尚未完成。

除上述事项为，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

#### 十、其他重要事项

截至 2023 年 7 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

湖北天元供应链有限公司

2023年10月15日