

# 黄山供销集团有限公司

## 审计报告

众环审字(2024)0900005号

### 目 录

	起始页码
审计报告	
财务报表	
合并资产负债表	1
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并所有者权益变动表	5
资产负债表	7
利润表	9
现金流量表	10
所有者权益变动表	11
财务报表附注	13



## 审计报告

众环审字(2024)0900005 号

黄山供销集团有限公司全体股东:

### 一、审计意见

我们审计了黄山供销集团有限公司(以下简称“黄山供销集团”)财务报表,包括2023年12月31日、2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2023年度、2022年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了黄山供销集团2023年12月31日、2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2023年度、2022年度合并及公司的经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

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

### 三、其他信息

黄山供销集团管理层对其他信息负责。其他信息包括黄山供销集团管理层对外公开发布的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估黄山供销集团的持续经营能力，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黄山供销集团、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督黄山供销集团的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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



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

（六）就黄山供销集团中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：  
（项目合伙人）： 

中国注册会计师：   
—— 袁德章

中国·武汉

2024年7月31日







## 合并资产负债表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金	七、1	1,916,041,472.19	1,353,211,820.93
交易性金融资产	七、2	323,529,054.16	564,001,111.76
衍生金融资产			
应收票据	七、3	126,004,306.79	158,220,906.46
应收账款	七、4	831,949,899.61	759,786,509.23
应收款项融资	七、5	153,023,160.24	99,701,207.96
预付款项	七、6	26,580,817.52	35,935,616.68
其他应收款	七、7	29,847,598.54	17,824,359.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	七、8	685,984,622.31	704,027,166.88
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	七、9	1,188,651,913.63	1,337,391,302.35
流动资产合计		5,281,612,844.99	5,030,100,001.44
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资	七、10	101,272,777.78	
长期应收款			
长期股权投资	七、11	54,244,792.83	51,522,714.95
其他权益工具投资	七、12	3,080,720.00	3,080,720.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	七、13	11,995,331.78	14,054,299.89
固定资产	七、14	1,579,918,780.03	1,379,009,782.64
在建工程	七、15	89,412,605.96	300,444,542.54
生产性生物资产	七、16	907,489.33	82,539.33
油气资产			
使用权资产	七、17	7,280,076.67	8,176,363.68
无形资产	七、18	144,737,114.16	146,219,439.66
开发支出			
商誉	七、19	1,510,584.37	1,510,584.37
长期待摊费用	七、20	10,673,604.17	13,416,496.13
递延所得税资产	七、21	51,688,053.07	45,615,726.17
其他非流动资产	七、22	191,884,655.38	216,790,325.92
非流动资产合计		2,248,606,585.53	2,179,923,535.28
资产总计		7,530,219,430.52	7,210,023,536.72

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共136页 第1页





# 合并资产负债表（续）

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023.12.31	2022.12.31
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七、24	643,120,021.37	588,266,292.29
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	七、25	184,586,648.12	201,687,367.42
应付账款	七、26	391,595,414.84	426,821,253.29
预收款项	七、27	148,512.00	237,767.73
合同负债	七、28	34,542,464.54	18,643,411.98
应付职工薪酬	七、29	151,944,144.07	129,710,945.66
应交税费	七、30	41,997,323.20	52,413,859.02
其他应付款	七、31	67,916,271.62	82,157,134.88
其中：应付利息			
应付股利		712,375.00	712,375.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	七、32	173,255,061.03	59,213,592.06
其他流动负债	七、33	1,685,391,052.55	1,896,139,002.83
<b>流动负债合计</b>		<b>3,374,496,913.34</b>	<b>3,455,290,627.16</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七、34	285,927,320.38	230,266,423.09
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	七、35	4,567,412.06	5,454,496.01
长期应付款	七、36	83,333,333.32	68,166,666.66
长期应付职工薪酬			
预计负债	七、37	1,750,000.00	
递延收益	七、38	42,004,183.86	50,788,274.91
递延所得税负债	七、21	1,959,568.46	2,097,259.15
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>419,541,818.08</b>	<b>356,773,119.82</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,794,038,731.42</b>	<b>3,812,063,746.98</b>
<b>股东权益：</b>			
股本（实收资本）	七、39	300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	七、40	121,013,877.99	121,209,908.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	七、41	3,056,725.22	5,566,737.23
盈余公积	七、42	31,747,731.78	28,399,389.97
一般风险准备	七、43	3,676,368.16	3,833,011.20
未分配利润	七、44	488,367,669.03	384,920,733.18
归属于母公司股东权益合计		947,862,372.18	843,929,780.15
少数股东权益		2,788,318,326.92	2,554,030,009.59
<b>股东权益合计</b>		<b>3,736,180,699.10</b>	<b>3,397,959,789.74</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>7,530,219,430.52</b>	<b>7,210,023,536.72</b>



主管会计工作负责人



会计机构负责人：



本报告书共136页，第2页





# 合并利润表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,933,829,783.78	4,787,655,638.09
其中：营业收入	七、45	4,933,829,783.78	4,787,655,638.09
二、营业总成本		4,291,185,799.49	4,269,285,823.04
其中：营业成本	七、45	3,726,506,114.31	3,752,431,548.95
税金及附加	七、46	41,974,188.19	32,524,390.48
销售费用	七、47	79,716,766.75	73,963,900.64
管理费用	七、48	236,879,422.93	232,781,023.09
研发费用	七、49	197,224,067.05	184,210,401.83
财务费用	七、50	8,885,240.26	-6,625,441.95
其中：利息费用		25,931,757.07	18,068,516.91
利息收入		28,895,534.81	15,176,139.10
加：其他收益	七、51	42,518,683.63	33,019,700.43
投资收益（损失以“-”号填列）	七、52	26,164,560.06	31,287,501.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		120,409,071.59	164,311,645.53
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		3,170,523.33	5,231,965.24
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）	七、53	2,369,576.57	381,430.28
信用减值损失（损失以“-”号填列）	七、54	-15,396,244.15	-42,239,385.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	七、55	-33,390,151.77	-18,727,675.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	七、56	1,661.30	18,032,277.92
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		664,912,069.93	540,123,663.59
加：营业外收入	七、57	4,282,398.98	5,521,183.08
减：营业外支出	七、58	3,292,450.37	4,555,415.10
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		665,902,018.54	541,089,431.57
减：所得税费用	七、59	81,937,951.99	55,000,438.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		583,964,066.55	486,088,993.53
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		583,964,066.55	486,088,993.53
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		106,638,634.62	84,536,629.61
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		477,325,431.93	401,552,363.92
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1、不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		583,964,066.55	486,088,993.53
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		106,638,634.62	84,536,629.61
（二）归属于少数股东的综合收益总额		477,325,431.93	401,552,363.92
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

本报告书共130页 第3页







## 合并现金流量表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		4,866,356,142.37	4,448,189,448.86
收到的税费返还		38,113,415.78	34,724,445.01
收到其他与经营活动有关的现金		275,034,482.58	353,577,062.72
经营活动现金流入小计		5,179,504,040.73	4,836,490,956.59
购买商品、接受劳务支付的现金		3,395,995,568.09	3,513,313,099.97
支付给职工以及为职工支付的现金		525,839,399.42	460,231,147.58
支付的各项税费		239,603,355.43	175,258,821.91
支付其他与经营活动有关的现金		370,025,123.41	159,331,345.71
经营活动现金流出小计		4,531,463,446.35	4,308,134,415.17
经营活动产生的现金流量净额		648,040,594.38	528,356,541.42
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		3,669,226,960.37	5,193,178,345.85
取得投资收益收到的现金		24,100,229.94	43,911,447.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		256,569.08	12,316,806.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		3,040.51	
收到其他与投资活动有关的现金		36,570,528.12	5,306,765.91
投资活动现金流入小计		3,730,157,328.02	5,254,713,365.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		171,429,261.19	408,469,316.37
投资支付的现金		3,277,308,544.00	5,590,008,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		8,300.60	
投资活动现金流出小计		3,448,746,105.79	5,998,477,316.37
投资活动产生的现金流量净额		281,411,222.23	-743,763,950.80
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			26,348,129.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		799,315,503.45	755,203,679.11
收到其他与筹资活动有关的现金		41,431,538.31	-15,275,416.66
筹资活动现金流入小计		840,747,041.76	766,276,391.45
偿还债务支付的现金		619,544,959.18	283,957,129.27
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		296,772,991.86	293,470,336.09
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		25,114,226.07	2,592,044.08
筹资活动现金流出小计		941,432,177.11	580,019,509.44
筹资活动产生的现金流量净额		-100,685,135.35	186,256,882.01
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-631,580.07	5,220,225.67
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		828,135,101.19	-23,930,301.70
加：期初现金及现金等价物余额		1,038,319,438.14	1,062,249,739.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		1,866,454,539.33	1,038,319,438.14

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表

编制单位：黄山供销集团有限公司

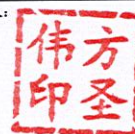
金额单位：人民币元

2023年															
项 目	归属于母公司所有者权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	300,000,000.00				121,209,908.57			5,566,737.23	28,399,389.97	3,833,011.20	384,920,733.18		843,929,780.15	2,554,030,009.59	3,397,959,789.74
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年初余额	300,000,000.00				121,209,908.57			5,566,737.23	28,399,389.97	3,833,011.20	384,920,733.18		843,929,780.15	2,554,030,009.59	3,397,959,789.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-196,030.58			-2,510,012.01	3,348,341.81	-156,643.04	103,446,935.85		103,932,592.03	234,288,317.33	338,220,909.36
（一）综合收益总额											106,638,634.62		106,638,634.62	477,325,431.93	583,964,066.55
（二）所有者投入和减少资本					-196,030.58								-196,030.58	-5,117,360.72	-5,313,391.30
1、所有者投入的普通股															
2、其他权益工具持有者投入资本															
3、股份支付计入所有者权益的金额															
4、其他					-196,030.58								-196,030.58	-5,117,360.72	-5,313,391.30
（三）利润分配									3,348,341.81	-156,643.04	-3,191,698.77		-235,082,966.94	-235,082,966.94	-235,082,966.94
1、提取盈余公积									3,348,341.81		-3,348,341.81				
2、提取一般风险准备										-156,643.04	156,643.04			-163,036.63	-163,036.63
3、对所有者的分配														-234,919,930.31	-234,919,930.31
4、其他															
（四）所有者权益内部结转															
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益															
6、其他															
（五）专项储备								-2,510,012.01					-2,510,012.01	-2,836,786.94	-5,346,798.95
1、本期提取								3,589,995.27					3,589,995.27	4,095,262.34	7,685,257.61
2、本期使用								6,100,007.28					6,100,007.28	6,932,049.28	13,032,056.56
（六）其他															
四、本期末余额	300,000,000.00				121,013,877.99			3,056,725.22	31,747,731.78	3,676,368.16	488,367,669.03		947,862,372.18	2,788,318,326.92	3,736,180,699.10

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人







## 合并所有者权益变动表

编制单位：黄山供销集团有限公司

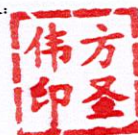
金额单位：人民币元

项 目	2022年度												少数股东权益		所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益																
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其 他					小计
		优先股	永续债	其他													
一、上年年末余额	300,000,000.00				113,278,934.03			4,122,288.41	23,959,219.04	3,678,321.11	304,978,964.59		750,017,727.18	2,345,103,831.31	3,095,121,558.49		
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
同一控制下企业合并																	
其他																	
二、本年初余额	300,000,000.00				113,278,934.03			4,122,288.41	23,959,219.04	3,678,321.11	304,978,964.59		750,017,727.18	2,345,103,831.31	3,095,121,558.49		
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					7,930,974.54			1,444,448.82	4,440,170.93	154,690.09	79,941,768.59		93,912,052.97	208,926,178.28	302,838,231.25		
（一）综合收益总额											84,536,629.61		84,536,629.61	401,552,363.92	486,088,993.53		
（二）所有者投入和减少资本					7,930,974.54								7,930,974.54	-4,656,312.47	3,274,662.07		
1、所有者投入的普通股														26,348,129.00	26,348,129.00		
2、其他权益工具持有者投入资本																	
3、股份支付计入所有者权益的金额																	
4、其他					7,930,974.54								7,930,974.54	-31,004,441.47	-23,073,466.93		
（三）利润分配									4,440,170.93	154,690.09	-4,594,861.02			-259,193,175.22	-259,193,175.22		
1、提取盈余公积									4,440,170.93		-4,440,170.93						
2、提取一般风险准备										154,690.09	-154,690.09			161,003.98	161,003.98		
3、对所有者的分配														-259,354,179.20	-259,354,179.20		
4、其他														69,889,336.13	69,889,336.13		
（四）所有者权益内部结转														69,889,336.13	69,889,336.13		
1、资本公积转增资本（或股本）																	
2、盈余公积转增资本（或股本）																	
3、盈余公积弥补亏损																	
4、设定受益计划变动额结转留存收益																	
5、其他综合收益结转留存收益																	
6、其他																	
（五）专项储备								1,444,448.82					1,444,448.82	1,333,965.92	2,778,414.74		
1、本期提取								3,911,421.79					3,911,421.79	1,433,856.63	5,345,278.42		
2、本期使用								2,466,972.97					2,466,972.97	99,890.71	2,566,863.68		
（六）其他																	
四、本期期末余额	300,000,000.00				121,209,908.57			5,566,737.23	28,399,389.97	3,833,011.20	384,920,733.18		843,929,780.15	2,554,030,009.59	3,397,959,789.74		
主管会计工作负责人： 会计机构负责人：																	

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

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023.12.31	2022.12.31
流动资产：			
货币资金		88,351,872.32	11,194,160.62
交易性金融资产		3,610,641.77	35,892,675.32
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		922,714.85	887,656.79
其他应收款	十二、1	77,155,478.16	152,895,075.26
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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			
流动资产合计		170,040,707.10	200,869,567.99
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十二、2	301,026,360.18	234,804,281.31
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		23,059,317.30	24,559,822.20
固定资产		7,736,312.79	8,481,334.30
在建工程			412,961.97
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		1,651,435.04	1,804,095.18
递延所得税资产			64,331.17
其他非流动资产			
非流动资产合计		333,473,425.31	270,126,826.13
资产总计		503,514,132.41	470,996,394.12

公司负责人：冯家印  
3410020207667

主管会计工作负责人：

王辉印

会计机构负责人：

伟方圣印

本报告书共136页 第7页







## 资产负债表（续）

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023.12.31	2022.12.31
<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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		5,556,537.16	5,504,083.00
应交税费		736,497.36	1,069,429.76
其他应付款		8,512,395.72	9,235,257.73
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>14,805,430.24</b>	<b>15,808,770.49</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		37,660.44	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>37,660.44</b>	
<b>负债合计</b>		<b>14,843,090.68</b>	<b>15,808,770.49</b>
<b>股东权益：</b>			
股本（实收资本）		300,000,000.00	300,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		31,290,236.47	31,290,236.47
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		31,747,731.78	28,399,389.97
未分配利润		125,633,073.48	95,497,997.19
<b>股东权益合计</b>		<b>488,671,041.73</b>	<b>455,187,623.63</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>503,514,132.41</b>	<b>470,996,394.12</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共136页 第8页





# 利润表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十二、3	9,453,231.11	26,851,037.23
减：营业成本	十二、3	3,017,937.66	15,512,852.88
税金及附加		1,593,848.59	1,989,016.94
销售费用			
管理费用		16,579,566.43	17,641,938.37
研发费用			
财务费用		-313,426.60	-83,375.34
其中：利息费用			
利息收入		314,025.17	98,938.56
加：其他收益		44,394.67	280,505.22
投资收益（损失以“—”号填列）	十二、4	45,335,788.22	49,318,983.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		42,356,385.67	60,405,904.87
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）		150,641.77	-257,324.68
信用减值损失（损失以“—”号填列）			
资产减值损失（损失以“—”号填列）			
资产处置收益（损失以“—”号填列）			4,441,778.18
二、营业利润（亏损以“—”号填列）		34,106,129.69	45,574,546.91
加：营业外收入		0.38	760.00
减：营业外支出		520,720.36	1,279,124.15
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）		33,585,409.71	44,296,182.76
减：所得税费用		101,991.61	-105,526.51
四、净利润（净亏损以“—”号填列）		33,483,418.10	44,401,709.27
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）		33,483,418.10	44,401,709.27
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		33,483,418.10	44,401,709.27

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







## 现金流量表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022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		10,184,277.92	7,514,247.13
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		75,416,218.34	380,203.78
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>85,600,496.26</b>	<b>7,894,450.91</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		-326,580.65	1,005,090.13
支付给职工以及为职工支付的现金		11,857,406.80	17,030,195.69
支付的各项税费		2,419,847.41	2,088,372.36
支付其他与经营活动有关的现金		4,226,101.61	107,188,596.29
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>18,176,775.17</b>	<b>127,312,254.47</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>67,423,721.09</b>	<b>-119,417,803.56</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		312,952,675.32	450,569,677.33
取得投资收益收到的现金		42,613,710.35	60,896,227.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			517,519.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>355,566,385.67</b>	<b>511,983,424.45</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,527,394.06	1,242,467.02
投资支付的现金		344,305,001.00	431,150,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>345,832,395.06</b>	<b>432,392,467.02</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>9,733,990.61</b>	<b>79,590,957.43</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
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>			
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			
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>筹资活动产生的现金流量净额</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>		<b>77,157,711.70</b>	<b>-39,826,846.13</b>
加：期初现金及现金等价物余额		11,194,160.62	51,021,006.75
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>88,351,872.32</b>	<b>11,194,160.62</b>

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



本报告书共136页 第10页







所有者权益变动表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	股本	2023年			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
		其他权益工具	优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	300,000,000.00				31,290,236.47				28,399,389.97	95,497,997.19	455,187,623.63
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000,000.00				31,290,236.47				28,399,389.97	95,497,997.19	455,187,623.63
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									3,348,341.81	30,135,076.29	33,483,418.10
（一）综合收益总额										33,483,418.10	33,483,418.10
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									3,348,341.81	-3,348,341.81	
1、提取盈余公积									3,348,341.81	-3,348,341.81	
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	300,000,000.00				31,290,236.47				31,747,731.78	125,633,073.48	488,671,041.73

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：







所有者权益变动表

编制单位：黄山供销集团有限公司

金额单位：人民币元

项 目	2022年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合 计
	优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	300,000,000.00				31,290,236.47				23,959,219.04	55,536,458.85	410,785,914.36
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	300,000,000.00				31,290,236.47				23,959,219.04	55,536,458.85	410,785,914.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									4,440,170.93	39,961,538.34	44,401,709.27
（一）综合收益总额										44,401,709.27	44,401,709.27
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配									4,440,170.93	-4,440,170.93	
1、提取盈余公积									4,440,170.93	-4,440,170.93	
2、对所有者的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	300,000,000.00				31,290,236.47				28,399,389.97	95,497,997.19	455,187,623.63

公司负责人

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 黄山供销集团有限公司

## 财务报表附注

### 2023 年度、2022 年度

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

#### 一、公司基本情况

黄山供销集团有限公司前身为(以下简称“公司”、“本公司”)安徽省歙县化工厂, 1989年3月更名为“黄山市徽州化工厂”。根据黄山市人民政府政办(1989)159号等文件, 黄山市徽州化工厂移交黄山市供销社管理, 1990年3月黄山市徽州化工厂更名为“黄山市化工厂”。经黄山市经济体制改革办公室黄体改字[1994]第7号文件同意, 1994年2月黄山市化工厂更名为“黄山市化工总厂”。经黄山市供销社批准, 2014年7月黄山市化工总厂实施公司制改革, 成立“黄山市华科投资有限公司”。2016年8月黄山市华科投资有限公司更名为“黄山供销集团有限公司”, 工商变更登记于2016年8月16日办理完成, 统一社会信用代码: 913410001514671934, 注册资本8,000万元, 2021年12月注册资本增加至30,000万元。

经济性质: 有限责任公司(非自然人投资或控股的法人独资)

法定代表人: 冯家成

注册资本: 人民币30,000万元

法定住所: 黄山市屯溪区天都大道天都大厦1201号

经营范围: 项目投资、厂房租赁、货物仓储; 膜材料、LED节能灯、光机电一体化产品、电子产品、金属材料、塑料材料、铝合金材料、五金交电、家具、通讯设备、精细化学品(聚合物微粉和改性塑料)、化工原料及化工产品(不含危险化学品)、塑木型材及其系列制品、粉末丁腈橡胶、粉末丁苯橡胶、丁腈橡胶、食用农产品、建筑材料销售; 计算机技术、网络技术服务, 信息咨询; 初级农产品开发、种植、收购、批发、零售; 预包装食品兼散装食品批发、零售; 经营本企业自产产品的出口业务和本企业生产所需的机械、零配件、原辅材料的进出口业务。(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)。

#### 二、财务报表的编制基础

本公司及各子公司(以下统称“本集团”)财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部发布的《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41项具体会计准则、



企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）编制。

三、遵循企业会计准则的声明

本集团编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 2023 年 12 月 31 日、2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2023 年度、2022 年度的经营成果和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

本集团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。本集团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集团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。本集团以 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

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

4、重要性标准确认方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项应收款项金额超过资产金额的0.5%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项应收款项金额超过资产金额的0.5%
本期重要的应收款项核销	单项应收款项金额超过资产金额的0.5%
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	单项预付款项金额超过资产金额的0.5%
重要的其他债权投资	单项债权投资金额超过资产金额的0.5%



项 目	重要性标准
重要的在建工程	单项在建工程金额超过资产金额的0.2%
账龄超过 1年的重要应付账款	单项应付款项金额超过资产金额的0.5%
账龄超过1年的重要合同负债	单项合同负债金额超过资产金额的0.5%
账龄超过1年的重要的其他应付款	单项其他应付款金额超过资产金额的0.5%
收到的重要的投资活动有关的现金	单项投资金额超过资产金额的0.5%
支付的重要的投资活动有关的现金	单项投资金额超过资产金额的0.5%
重要的非全资子公司	资产总额、收入总额、利润总额占比超过10%

## 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

### （1）同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

### （2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为



合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断和合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

## **6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法**

### **（1）控制的判断标准**

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

## （2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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



数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、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。本集团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，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团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，本集团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，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

本集团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集团持有的期限短（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。

## 9、外币业务和外币报表折算

### （1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。折算为记账本位币金额。

### （2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。



## 10、金融工具

在本集团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

本集团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,本集团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

本集团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。本集团对于此类金融资产,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

本集团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。本集团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,本集团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。本集团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

本集团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,本集团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,本集团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，该负债由本集团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，本集团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。

本集团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，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（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。本集团对原金融负债（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，本集团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

当本集团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，同时本集团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，本集团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，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金

流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（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。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团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。

### 11、金融资产减值

本集团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、社员互助金借款等。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

本集团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，是指本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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，本集团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。



## （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，本集团采用未来 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。

## （3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团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，本集团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，本集团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）各类金融资产信用损失的确定方法

### ① 应收票据

本集团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
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

### ② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团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账款和合同资产，本集团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。

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
应收账款：	

项 目	确定组合的依据
合并范围内公司应收账款	纳入本集团合并范围内公司的应收账款。
账龄组合	本组合以应收账款的账龄作为信用风险特征。
合同资产：	
合并范围内公司合同资产	纳入本集团合并范围内公司的合同资产。
账龄组合	本组合以合同资产的账龄作为信用风险特征。

本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	应收账款计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

### ③ 应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本集团采用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应收款项融资外，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
账龄组合	本组合以应收款项融资的账龄作为信用风险特征。

### ④ 其他应收款

本集团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
合并范围内公司其他应收款	纳入本集团合并范围内公司的其他应收款。
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。



本集团基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	其他应收款计提比例
1 年以内	5%
1 至 2 年	10%
2 至 3 年	30%
3 至 4 年	50%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

#### ⑤ 债权投资、其他债券投资

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

#### ⑥ 社员互助金借款

本集团按照本附注四、10 “金融工具”所述的一般方法确定社员互助金借款的预期信用损失并进行会计处理。在资产负债表日，本公司按单项社员互助金借款应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间的差额的现值计量社员互助金借款的信用损失。当单项社员互助金借款无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司根据信用风险特征将社员互助金借款划分为正常业务组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况并考虑前瞻性信息，在组合基础上估计预期信用损失，确定组合的依据如下：

其中：企业社员五级分类

组合名称	确定组合的依据	计提比例
正常	1.借款社员生产经营正常，主要经营指标合理，现金流量充足，还款意愿良好，一直能够足额偿还借款本金及资金使用费； 2.借款未到期； 3.本笔借款能按期支付本金及资金使用费； 4.如有国债、金融债券、银行存单、100%保证金作为质押，借款逾期未超过三个月（含）； 5.符合规定的低风险借款业务，可直接认定为正常类借款。	1.5%

组合名称	确定组合的依据	计提比例
关注	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.宏观经济、行业、市场、技术、产品、企业内部经营管理或财务状况发生变化，对借款社员正常经营产生不利影响，但其偿还借款的能力尚未出现明显问题。</li> <li>2.借款社员改制（如合并、分立、承包、租赁等），对本公司（社）借款可能产生不利影响；</li> <li>3.借款社员的主要股东、关联企业或母子公司等发生不利变化；借款社员管理层发生重大变化，且新任管理层还款意愿较差。可能削弱借款社员的经营能力；</li> <li>4.借款社员的一些关键财务指标低于行业平均水平或有较大下降；</li> <li>5.借款社员未按规定用途使用借款；</li> <li>6.借款固定资产项目出现重大的、不利于借款偿还的调整。例如基建项目工期延长，或概算调整幅度较大；</li> <li>7.借款社员还款意愿差，不与本公司（社）或其他金融机构积极合作；</li> <li>8.借款社员完全依靠其正常经营收入无法足额偿还借款本金及资金使用费，但借款担保合法、有效、足值，本公司（社）完全有能力通过追偿担保，足额收回借款本金及资金使用费；</li> <li>9.担保有效性出现问题，可能影响借款归还；</li> <li>10.本公司（社）内部互助金借款管理出现问题，可能影响借款归还；</li> <li>11.借款社员不按月向本公司（社）提供有关财务和经营情况资料；</li> <li>12.借款合同要件不完整、担保手续不齐全或有效性存在问题，可能影响借款归还；</li> <li>13.借款本金及资金使用费虽尚未逾期，但借款社员有利用兼并、债务重组、分立等形式恶意逃废本公司（社）债务的嫌疑；</li> <li>14.借新还旧，或者需要通过其他融资方式偿还借款；</li> <li>15.“在建工程”等权属登记不明确的抵押借款；</li> <li>16.本笔借款逾期（含展期，下同）未超过 90 天（含）；</li> <li>17.全额质押借款逾期一般未超过 6 个月（含）</li> </ol>	3%
次级	<ol style="list-style-type: none"> <li>1.借款社员支付出现困难，并且难以获得新的资金；</li> <li>2.借款社员不能偿还对其他债权人的债务（如欠缴国家税金等）；</li> <li>3.借款社员第一还款来源和所提供的第二还款来源，都无法保证本公司（社）足额收回借款本金及资金使用费；</li> <li>4.借款社员内部管理问题未能解决，妨碍债务的及时足额清偿；</li> </ol>	30%



组合名称	确定组合的依据	计提比例
	5.借款社员采用隐瞒事实等不正当手段套取借款； 6.借款社员借款经营亏损，净现金流量为负值； 7.借款社员不得不寻求拍卖抵押品、履行担保等还款来源来保证足额还款； 8.本笔借款本金或使用费逾期 91 天以上至 180 天； 9.全额抵押借款逾期一般未超过 12 个月（含）； 10.借款社员在其他金融机构贷款被分类为次级类。	
可疑	1.借款社员连续半年以上处于停产、半停产状态； 2.借款项目，如基建项目处于停缓状态； 3.借款社员资产负债率超过 100%，且当年继续亏损； 4.企业借改制之机逃废本公司（社）债务； 5.本公司（社）已诉诸法律的借款； 6.借款已经过合理的重组，仍然逾期，或仍然不能正常归还借款本金及资金使用费，还款状况未得到明显改善； 7.即使追索担保人或处理抵押品，借款肯定仍无法全额偿还； 8.本笔借款本金或使用费逾期 181 天以上； 9.全额抵押借款逾期超过 12 个月； 10.借款社员在其他金融机构贷款被分类为可疑类。	60%
损失	1.借款社员和担保人依法宣告破产、关闭、解散，并终止法人资格，本公司（社）经对借款社员和担保人进行追偿后，未能收回的借款； 2.借款社员遭受重大自然灾害或意外事故，损失巨大且不能获得保险补偿，或者以保险赔偿后，确实无力偿还的部分或全部借款，本公司（社）经对其财产进行清偿和对担保人进行追偿后，未能收回的借款； 3.借款社员虽未依法宣告破产、关闭、解散，但生产经营活动已经完全停止，被县级及县级以上工商行政管理部门依法吊销、注销营业执照，终止法人资格，本公司（社）经对借款社员和担保人进行清偿后，未能收回的借款； 4.借款社员触犯刑律，依法受到制裁，其财产不足归还所欠债务，又无其他债务承担者，本公司（社）经追偿后确实无法收回的借款； 5.由于借款社员和担保人不能偿还到期债务，本公司（社）诉诸法律，经法院对借款社员和担保人强制执行，借款社员和担保人均无财产可执行，法院裁定终止执行后，本公司（社）仍无法收回的借款； 6.由于上述 1 至 5 项原因，借款社员不能偿还到期债务，本公司（社）对依法取得的债务资产，按评估确认的公允价值入账，扣除抵债资产接收费用后，小于借款本金及资金使用	100%

组合名称	确定组合的依据	计提比例
	费的差额，经追偿后仍无法收回的借款； 7.债务人进入清算程序； 8.债务人或法定代表人涉及重大案件，对正常经营活动造成重大影响； 9.经过多次谈判债务人明显没有还款意愿； 10.借款社员在其他金融机构贷款被分类为损失类。	

其中：个体工商户社员和自然人社员五级分类

组合名称	确定组合的依据	计提比例
正常	1、未逾期借款。 2、逾期 1-30 天的保证、抵押、质押借款。 3、逾期 31-90 天的质押借款。	1.5%
关注	1、逾期 1-30 天信用借款。 2、逾期 31-90 天保证、抵押借款。 3、逾期 91-180 天抵押、质押借款。	3%
次级	1、逾期 31- 90 天信用借款。 2、逾期 91-180 天保证借款。 3、逾期 181-360 天抵押、质押借款。	30%
可疑	1、逾期 31- 90 天信用借款。 2、逾期 91-180 天保证借款。 3、逾期 181-360 天抵押、质押借款。	60%
损失	1、逾期 361 天以上信用、保证借款。	100%

## 12、存货

### （1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料、生产成本、合同履约成本、开发成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

### （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、加工成本和其他成本。领用和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）周转材料的摊销方法

周转材料于领用时按一次转销法摊销。

## 13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团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、11、金融资产减值。

## 14、持有待售资产和处置组

### （1）持有待售

本集团若主要通过出售（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；本集团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。

本集团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，本集团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。

## （2）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集团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。

本集团在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

## 15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团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。本集团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，本集团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、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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，是指本集团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作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



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，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团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集团不一致的,按照本集团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。对于本集团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集团的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但本集团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。本集团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。本集团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。本集团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,如本集团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,本集团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 收购少数股权

在编制合并财务报表时,因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中,母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益;母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的,按本附注四、6、“控制的判断标准和合并财务报表编制的方法”(2)中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置,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。

本集团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。对于本集团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。

本集团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。

本集团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。

## 16、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，对于本集团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。

本集团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、23“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。

## 17、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集团，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	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5.00	4.75-9.50

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	4-10	5.00	9.50-23.75
运输设备	4-5	5.00	19.00-23.75
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团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、23“长期资产减值”。

### （4）其他说明

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

本集团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。

## 18、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、23“长期资产减值”。

## 19、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。

## 20、生物资产

### （1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的、或在将来收获为农产品的生物资产，包括生长中的大田作物、蔬菜、用材林以及存栏待售的牲畜等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行栽培、营造、繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在收获前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在收获后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

消耗性生物资产在收获或出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

资产负债表日，消耗性生物资产按照成本与可变现净值孰低计量，并采用与确认存货跌价准备一致的方法计算确认消耗性生物资产的跌价准备。如果减值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回金额计入当期损益。

如果消耗性生物资产改变用途，作为生产性生物资产，改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。如果消耗性生物资产改变用途，作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括经济林、薪炭林、产畜和役畜等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造或繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的



必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

本集团至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、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。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡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。

本集团在每一个资产负债表日检查生产性生物资产是否存在可能发生减值的迹象。如果该资产存在减值迹象，则估计其可收回金额。估计资产的可收回金额以单项资产为基础，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，则以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。如果资产的可收回金额低于其账面价值，按其差额计提资产减值准备，并计入当期损益。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

如果生产性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定；若生产性生物资产改变用途作为公益性生物资产，则按照《企业会计准则第8号——资产减值》规定考虑是否发生减值，发生减值时先计提减值准备，再按计提减值准备后的账面价值确定。

### （3）公益性生物资产

公益性生物资产是指以防护、环境保护为主要目的的生物资产，包括防风固沙林、水土保持林和水源涵养林等。公益性生物资产按照成本进行初始计量。自行营造的公益性生物资产的成本，为该资产在郁闭前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

公益性生物资产在郁闭后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。

公益性生物资产按成本进行后续计量。公益性生物资产不计提资产减值准备。

公益性生物资产出售、盘亏、死亡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。

如果公益性生物资产改变用途，作为消耗性生物资产，其改变用途后的成本按改变用途时的账面价值确定。

## 21、无形资产

### （1）无形资产

无形资产是指本集团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集团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。

项 目	使用寿命
土地使用权	土地使用权证规定年限
软件及其他	3-10 年

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

本集团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。研发支出的归集范围包括职工薪酬、材料费、折旧与摊销费、其他费用等等。

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。

### （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、23“长期资产减值”。

## 22、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。本集团的长期待摊费用主要包括厂区绿化等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

## 23、长期资产减值

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等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。



## 24、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团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。

## 25、职工薪酬

本集团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。本集团在职工为本集团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，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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，在本集团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，和本集团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。本集团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）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

## 26、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）该义务是本集团承担的现时义务；（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。

## 27、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，本集团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。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

#### ②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本集团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,按照本集团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

本集团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,除非本集团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,本集团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,本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

## (3) 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团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一在本集团内,另一在本集团外的,在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理:

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

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

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

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



述原则处理。

## 28、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团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（含劳务，下同）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集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团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，本集团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：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团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，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照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，本集团考虑下列迹象：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。

## 29、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，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。

### 30、政府补助

政府补助是指本集团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。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。

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

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

与本集团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。

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。

### 31、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报告期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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，如果本集团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，本集团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（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。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，本集团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、清偿负债同时进行时，本集团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，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

## 32、租赁

租赁是指本集团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，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

### （1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

#### ①初始计量

在租赁期开始日，本集团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，短期租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团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

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，



本集团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，本集团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，本集团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，本集团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，本集团将剩余金额计入当期损益。

### ③短期租赁

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

## （2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，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

本集团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，本集团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。本集团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。

## 33、会计政策变更

### （1）《企业会计准则解释第 15 号》第一条和第三条

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《企业会计准则解释第 15 号》（以下简称“解释 15

号”)。根据解释 15 号:

①本集团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,按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团在 2022 年度财务报表中对 2021 年 1 月 1 日之后发生的试运行销售追溯应用解释 15 号的上述规定,该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表未产生影响。

②本集团在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自 2022 年 1 月 1 日起实施。本集团按照解释 15 号的规定,对于首次实施日 2022 年 1 月 1 日尚未履行完成所有义务的合同,累积影响数调整 2022 年年初留存收益及其他相关的财务报表项目,未调整 2021 年比较财务报表数据。该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表未产生影响。

## (2) 执行新租赁准则及《企业会计准则解释第 16 号》第一条

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁(2018 年修订)》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)。本集团于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。同时,财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》(以下简称“解释 16 号”),本集团对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释 16 号的规定,允许自发布年度提前执行,并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。本集团决定于 2022 年 1 月 1 日提前执行上述规定,该变更对 2022 年 1 月 1 日财务报表未产生影响。

## 34、重大会计判断和估计

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

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

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

#### （1）收入确认

如本附注四、28“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；等等。

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

#### （2）金融资产减值

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

#### （3）存货跌价准备

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

#### （4）所得税

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

## 五、税项

**1、主要税种及税率**

税种	具体税率情况
增值税	按应税收入按 13%、11%、9%、6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
企业所得税	按应纳税所得额的 15%、25%计缴。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%、5%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 2%计缴。

**2、税收优惠及批文****(1) 安庆华兰科技有限公司**

安庆华兰科技有限公司于 2019 年 11 月 20 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR201934001892), 有效期为三年; 于 2022 年 10 月 18 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR202234000464), 有效期三年。

2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

**(2) 黄山荷琇生物科技有限公司**

黄山荷琇生物科技有限公司于 2023 年 11 月 30 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: CR202334005363), 有效期为三年。2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

**(3) 黄山谷捷股份有限公司**

黄山谷捷股份有限公司于 2021 年 9 月 18 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR202134002903), 有效期为三年。2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

**(4) 黄山华塑新材料科技有限公司**

黄山华塑新材料科技有限公司于 2020 年 10 月 30 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR202034002859), 有效期为三年; 于 2023 年 10 月 16 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR202334002123), 有效期三年。

2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。



**(5) 黄山友谊南海新材料有限公司**

黄山友谊南海新材料有限公司于 2022 年 11 月 18 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR202234006175), 有效期三年。2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

**(6) 黄山贝诺科技有限公司**

黄山贝诺科技有限公司于 2019 年 9 月 9 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: GR201934000751), 有效期为三年; 于 2022 年 11 月 18 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(编号: CR202234005981), 有效期三年。2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

**(7) 黄山永新股份有限公司**

黄山永新股份有限公司于 2020 年 12 月 4 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得《高新技术企业证书》(证书编号: GR202034001495, 有效期 3 年); 于 2023 年 10 月 16 日经安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局认定并取得获发《高新技术企业证书》(证书编号: GR202334000810, 有效期 3 年)。2022-2023 年度, 公司企业所得税适用税率为 15%。

六、企业合并及合并财务报表

1、子公司情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
1	黄山荷琇生物科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	日用化学产品制造	10,000,000.00	100.00	100.00	26,186,461.65	投资设立
2	黄山乐惟化妆品贸易有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	纺织、服装及家庭用品批发	1,000,000.00	100.00	100.00	1,000,000.00	投资设立
3	黄山市供销农业发展投资管理有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	组织管理服务	20,259,739.74	100.00	100.00	29,865,870.00	同一控制下企业合并
4	黄山禾润生态科技有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	工程和技术研究和试验发展	8,000,000.00	100.00	100.00	8,000,000.00	同一控制下企业合并
5	黄山泉水鱼产业开发有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	水产养殖	5,000,000.00	95.00	95.00	4,875,000.00	同一控制下企业合并
6	黄山名茶数智科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	技术推广服务		100.00	100.00	注 1	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
7	黄山合茂兴置业有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	房地产开发经营	50,000,000.00	100.00	100.00	50,000,001.00	投资设立
8	黄山胜恒供赢股权投资合伙企业（有限合伙）	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他资本市场服务		70.74	70.74	注 1	投资设立
9	黄山全晟密封科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	橡胶制品	10,000,000.00	70.00	70.00	7,000,000.00	投资设立
10	黄山四月乡村农艺场有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	蔬菜、食用菌及园艺作物种植	50,000,000.00	60.00	60.00	30,000,000.00	投资设立
11	黄山市供信商业运营管理有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	房地产开发经营	20,000,000.00	78.01 注 2	100.00	20,000,000.00	投资设立
12	黄山谷捷股份有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他通用设备制造	60,000,000.00	51.87	51.87	17,085,000.00	投资设立
13	黄山广捷表面处理科技有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	金属表面处理及热处理加工	10,000,000.00	51.00	51.00	4,436,102.73	非同一控制下企业合并

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
14	黄山市屯溪区徽晟供销合作社有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他商务服务	2,000,000.00	51.00	51.00	2,000,000.00	投资设立
15	黄山四月乡村建设有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他房屋建筑	3,060,000.00	100.00	100.00	3,060,000.00	投资设立
16	黄山友谊南海新材料有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	专用化学产品制造	60,000,000.00	48.00	48.00	28,800,000.00	投资设立
17	黄山贝诺科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	基础化学原料制造	20,000,000.00	40.80	40.80	3,264,000.00 <sup>注3</sup>	投资设立
18	黄山市供销农副产品投资发展有限公司	2	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	组织管理服务	35,000,000.00	49.00	49.00	17,150,000.00	投资设立
19	黄山市徽州区供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他农业	5,000,000.00	51.00	51.00	2,550,000.00	投资设立
20	黟县供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	农业专业及辅助性活动	5,000,000.00	51.00	51.00	2,550,000.00	投资设立



序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
21	黄山市黄山区供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	农业专业及辅助性活动	6,000,000.00	51.00	51.00	3,060,000.00	投资设立
22	歙县供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	农业专业及辅助性活动	5,000,000.00	50.20	50.20	2,510,000.00	投资设立
23	黄山市屯溪区供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他农业	10,000,000.00	51.00	51.00	5,100,000.00	投资设立
24	祁门县供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他农业	5,020,200.00	51.00	51.00	2,560,302.00	投资设立
25	休宁县供销农副产品专业合作社	3	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	农业专业及辅助性活动	5,000,000.00	51.00	51.00	2,550,000.00	投资设立
26	黄山市供销农副产品专业合作社联合社	4	境内金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他居民服务业	350,000.00	100.00	100.00	350,000.00	投资设立
27	黄山华塑新材料科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	木质制品制造	10,000,000.00	39.00	39.00	3,900,000.00	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例 (%)	享有的表决权 (%)	投资额	取得方式
	司										
28	黄山华塑贸易有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	其他批发	500,000.00	100.00	100.00	500,000.00	投资设立
29	安庆华兰科技有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省安庆市	安徽省安庆市	合成材料制造	10,000,000.00	68.00	68.00	7,001,000.00	投资设立
30	黄山永佳投资有限公司	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	组织管理服务	20,000,000.00	25.00	25.00	5,000,000.00	投资设立
31	黄山永新股份有限公司	3	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	塑料制品业	612,491,866.00	31.28	31.28	454,010,441.32	其他
32	河北永新包装有限公司	4	境内非金融子企业	河北省石家庄市	河北省石家庄市	工业生产	60,000,000.00	100.00	100.00	127,592,269.53	投资设立
33	黄山新力油墨科技有限公司	4	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	工业生产	10,000,000.00	100.00	100.00	52,441,401.32	非同一控制下企业合并
34	永新股份（黄山）包装有限公司	4	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	工业生产	60,000,000.00	100.00	100.00	418,764,053.47	投资设立

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	主要经营地	业务性质	实收资本	持股比例（%）	享有的表决权（%）	投资额	取得方式
35	黄山永新新材料有限公司	4	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	工业生产	100,000,000.00	100.00	100.00	100,000,000.00	投资设立
36	陕西永新包装有限公司	4	境内非金融子企业	陕西省咸阳市	陕西省咸阳市	工业生产	50,000,000.00	100.00	100.00	418,764,053.47	投资设立
37	广州永新包装有限公司	4	境内非金融子企业	广东省广州市	广东省广州市	工业生产	60,000,000.00	66.00	66.00	28,634,764.24	非同一控制下企业合并
38	黄山市永佳职业培训学校	2	境内非金融子企业	安徽省黄山市	安徽省黄山市	职业培训	5,900,000.00	100.00	100.00	5,900,000.00	投资设立

注 1：黄山名茶数智科技有限公司和黄山胜恒供赢股权投资合伙企业（有限合伙）设立于 2023 年 12 月，尚未出资和开展经营；

注 2：黄山市供信商业运营管理有限公司实收资本 2,000.00 万元，其中本公司实际出资 1,350.00 万元，子公司黄山市供销农副产品投资发展有限公司实际出资 200.00 万元，黄山市徽州区供销农副产品专业合作社、黟县供销农副产品专业合作社、黄山市黄山区供销农副产品专业合作社、歙县供销农副产品专业合作社、祁门县供销农副产品专业合作社、休宁县供销农副产品专业合作社等 6 家合作社分别出资 75.00 万元，直接持股和间接持股按比例计算为 78.01%；

注 3：黄山贝诺科技有限公司初始实收资本 800.00 万元，本公司实际出资 326.40 万元，2020 年以未分配转增资本至 2,000.00 万元。

2、母公司拥有被投资单位表决权不足半数但能对被投资单位形成控制的原因

序号	企业名称	持股比例（%）	享有的表决权（%）	注册资本	投资额	级次	纳入合并范围原因
1	黄山友谊南海新材料有限公司	48.00	48.00	60,000,000.00	28,800,000.00	2	董事会成员过半数
2	黄山贝诺科技有限公司	40.80	40.80	20,000,000.00	3,264,000.00	2	注1
3	黄山市供销农副产品投资发展有限公司	49.00	49.00	50,000,000.00	14,000,000.00	2	董事会成员过半数
4	黄山华塑新材料科技有限公司	39.00	39.00	10,000,000.00	3,900,000.00	2	董事会成员过半数
5	黄山永佳投资有限公司	25.00	25.00	20,000,000.00	5,000,000.00	2	注2

注 1：本公司委派董事在黄山贝诺董事会中占半数，且向黄山贝诺派遣关键管理人员和将黄山贝诺纳入年度经营计划考核管理。

注 2：永佳投资股权分散且本公司系永佳投资单一法人大股东，与本公司高管合计持股 32.55%，本公司代表国资行使管理职能且主导重大经营决策，将其纳入年度经营计划考核管理。

3、重要非全资子公司情况

（1）少数股东

序号	企业名称	少数股东持股比例（%）	当年归属于少数股东的损益		当年向少数股东支付的股利		年末累计少数股东权益	
			2023年	2022年	2023年	2022年	2023年	2022年
1	黄山谷捷股份有限公司	48.13	6,177,424.01	2,868,659.90	735,000.00	11,461,463.68	213,322,293.74	132,179,454.52
2	黄山市供销农副产品投资发展有限公司	51.00	5,282,814.47	855,945.77	1,303,489.80	2,757,984.70	91,460,915.39	86,390,611.25
3	黄山永佳投资有限公司	75.00	286,608,139.00	255,022,220.52	328,631,899.90	222,166,093.90	2,314,385,060.66	2,161,816,835.44



(2) 主要财务信息

项 目	2023-12-31			2022-12-31		
	黄山谷捷股份有 限公司	黄山市供销农副产品 投资发展有限公司	黄山永佳投资有 限公司	黄山谷捷股份有 限公司	黄山市供销农副产品 投资发展有限公司	黄山永佳投资有 限公司
流动资产	375,609,828.23	421,102,154.67	2,518,254,154.31	260,497,228.93	476,070,093.79	2,262,130,571.66
非流动资产	188,044,927.35	1,371,302,346.63	1,395,193,384.61	148,360,095.89	1,503,137,953.04	1,339,742,303.45
资产合计	563,654,755.58	1,792,404,501.30	3,913,447,538.92	408,857,324.82	1,979,208,046.83	3,601,872,875.11
流动负债	128,782,156.57	1,658,637,788.25	1,251,850,082.61	135,487,633.69	1,852,159,039.35	1,163,389,520.85
非流动负债	5,135,960.41	4,071,207.74	154,419,317.05	6,358,699.50	3,472,002.27	91,455,036.16
负债合计	133,918,116.98	1,662,708,995.99	1,406,269,399.66	141,846,333.19	1,855,631,041.62	1,254,844,557.01
营业收入	758,986,418.14	110,819,741.53	3,378,793,651.97	536,651,425.54	132,050,940.55	3,304,283,157.38
净利润	163,460,646.97	10,921,989.90	410,259,518.66	102,340,599.19	2,140,753.08	365,419,090.07
综合收益总额	163,460,646.97	10,921,989.90	410,259,518.66	102,340,599.19	2,140,753.08	365,419,090.07
经营活动现金流量	94,304,611.21	-44,283,237.52	511,545,342.62	17,342,176.27	73,325,216.38	547,982,268.03

4、不再纳入合并范围的原子公司

原子公司名称	注册地	业务性质	持股比例 (%)	享有的表决权比例 (%)	本年内不再成为子公司的原因	不再纳入合并范围年度
黄山市供销工贸有限公司	安徽省黄山市	其他农副食品加工	100	100	注销	2023 年
黄山市裕徽园餐饮有限公司	安徽省黄山市	正餐服务	100	100	注销	2022 年
黄山市供销电子商务有限公司	安徽省黄山市	农、林、牧、渔产品批发	80	80	注销	2022 年
黄山市供销文堂红茶专业合作社	安徽省黄山市	坚果、含油果、香料和饮料作物种植	59.09	59.09	注销	2023 年
合肥泉水鱼餐饮文化有限公司	安徽省合肥市	正餐服务	100	100	注销	2023 年
安庆华兰化工有限公司	安徽省安庆市	化学原料和化学制品制造	68	68	注销	2023 年

5、新纳入合并范围的主体

序号	主体名称	年末净资产		本年净利润		控制的性质	新纳入合并范围年度
		2023 年	2022 年	2023 年	2022 年		
1	黄山名茶数智科技有限公司					子公司	2023 年
2	黄山合茂兴置业有限公司	47,003,528.64	-460,484.19	-2,535,987.17	-460,484.19	子公司	2022 年
3	黄山胜恒供赢股权投资合伙企业（有限合伙）					子公司	2023 年
4	黄山市供信商业运营管理有限公司	19,988,535.52		-11,464.48		子公司	2023 年

**6、发生的非同一控制下企业合并情况**

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
黄山广捷表面处理科技有限公司	2022年5月24日	5,100,000.00	51	非同一控制下企业合并	2022年5月24日	取得控制权	17,107,601.25	5,858,997.33

**七、合并财务报表项目注释****1、货币资金**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
库存现金	4,678,090.91	3,492,878.07
银行存款	1,904,643,026.29	1,140,886,744.95
其他货币资金	6,720,354.99	208,832,197.91
合 计	1,916,041,472.19	1,353,211,820.93
其中：存放在境外的款项总额		

**2、交易性金融资产**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	323,529,054.16	564,001,111.76
其中：理财产品	323,529,054.16	564,001,111.76
合 计	323,529,054.16	564,001,111.76

**3、应收票据****(1) 应收票据分类列示**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	126,004,306.79	158,220,906.46
商业承兑汇票		
小 计	126,004,306.79	158,220,906.46
减：坏账准备		

项 目	2023-12-31	2022-12-31
合 计	126,004,306.79	158,220,906.46

(2) 报告期末无质押的应收票据

(3) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	2023/12/31		2022/12/31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票		78,883,233.23		108,140,380.94
商业承兑汇票				
合 计		78,883,233.23		108,140,380.94

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

#### 4、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	875,896,340.51	802,481,586.63
1 至 2 年	5,813,085.86	8,535,111.26
2 至 3 年	6,316,187.77	10,644,644.24
3 至 4 年	10,545,219.24	482,603.52
4 至 5 年	429,618.52	
小 计	899,000,451.90	822,143,945.65
减：坏账准备	67,050,552.29	62,357,436.42
合 计	831,949,899.61	759,786,509.23

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	25,679,362.36	2.86	23,244,876.14	90.52	2,434,486.22
按组合计提坏账准备	873,321,089.54	97.14	43,805,676.15	5.02	829,515,413.39
其中：账龄组合	873,321,089.54	97.14	43,805,676.15	5.02	829,515,413.39

类 别	2023-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	899,000,451.90	—	67,050,552.29	—	831,949,899.61

(续)

类 别	2022-12-31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	22,188,614.22	2.70	22,188,614.22	100.00	
按组合计提坏账准备	799,955,331.43	97.30	40,168,822.20	5.02	759,786,509.23
其中：账龄组合	799,955,331.43	97.30	40,168,822.20	5.02	759,786,509.23
合 计	822,143,945.65	—	62,357,436.42	—	759,786,509.23

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海梦之队国际贸易有限公司	14,254,649.06	14,254,649.06	100.00	预计无法收回
河南科迪乳业股份有限公司 常 温奶分公司	4,156,801.74	1,722,315.52	41.43	预计部分无法收回
安徽科瑞克保温材料有限公司	4,580,460.86	4,580,460.86	100.00	预计无法收回
江西捷度工贸有限公司	1,073,203.29	1,073,203.29	100.00	预计无法收回
江苏先耀医疗器械有限公司	617,440.12	617,440.12	100.00	预计无法收回
上海迈高新材料科技有限公司	683,273.03	683,273.03	100.00	预计无法收回



应收账款（按单位）	2023-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
一加一天然面粉有限公司	306,034.26	306,034.26	100.00	预计无法收回
黄山市供销工贸有限公司	7,500.00	7,500.00	100.00	预计无法收回
合 计	25,679,362.36	23,244,876.14	——	——

应收账款 （按单位）	2022-12-31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
上海梦之队国际贸易有限公司	14,254,649.06	14,254,649.06	100.00	预计无法收回
安徽科瑞克保温材料有限公司	4,908,473.63	4,908,473.63	100.00	预计无法收回
河南科迪乳业股份有限公司常温奶分公司	1,594,184.67	1,594,184.67	100.00	预计无法收回
江西捷度工贸有限公司	1,083,672.60	1,083,672.60	100.00	预计无法收回
一加一天然面粉有限公司	347,634.26	347,634.26	100.00	预计无法收回
合 计	22,188,614.22	22,188,614.22	——	——

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	2023-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	872,514,072.67	43,613,463.66	5.00
1 至 2 年	297,508.71	29,750.87	10.00
2 至 3 年	490,149.82	147,044.95	30.00
3 至 4 年	233.34	116.67	50.00
4 至 5 年	19,125.00	15,300.00	80.00
合 计	873,321,089.54	43,805,676.15	

项 目	2022-12-31		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	797,656,782.49	39,906,831.63	5.00
1 至 2 年	2,168,380.59	216,838.06	10.00
2 至 3 年	99,658.35	29,897.51	30.00
3 至 4 年	30,510.00	15,255.00	50.00
合 计	799,955,331.43	40,168,822.20	

## (3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	62,357,436.42	5,116,999.51	423,883.64			67,050,552.29
2022 年	55,257,061.80	7,209,668.48	185,000.76		75,706.90	62,357,436.42

## (4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023-12-31	占应收账款期末合 计数的比例（%）	2023-12-31 坏账准备余额
单位 1	52,278,477.97	5.82	2,613,923.90
单位 2	30,512,604.45	3.39	1,525,630.22
单位 3	26,640,511.20	2.96	1,332,025.56
单位 4	22,403,313.54	2.49	1,120,165.68
单位 5	21,899,821.35	2.44	1,094,991.07
合 计	153,734,728.51	17.10	7,686,736.43

单位名称	2022-12-31	占应收账款期末合 计数的比例（%）	2022-12-31 坏账准备余额
单位 1	32,986,217.68	3.67	1,649,310.88
单位 2	27,310,197.53	3.04	1,365,509.88

单位名称	2022-12-31	占应收账款期末合 计数的比例（%）	2022-12-31 坏账准备余额
单位 3	22,395,912.96	2.49	1,121,795.65
单位 4	21,630,141.71	2.41	1,081,507.09
单位 5	19,949,931.15	2.22	997,496.56
合 计	124,272,401.03	13.83	6,215,620.06

## 5、应收款项融资

### （1）应收款项融资分类列示

项 目	2023-12-31	2022-12-31
应收票据	153,023,160.24	99,701,207.96
应收账款		
合 计	153,023,160.24	99,701,207.96

### （2）报告期末无已质押的应收款项融资

### （3）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项目	2022-12-31		2023 年变动		2023-12-31	
	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动	成本	公允价值 变动
应收 票据	99,701,207.96		53,321,952.28		153,023,160.24	
合计	99,701,207.96		53,321,952.28		153,023,160.24	

### （4）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项 目	2023/12/31		2022/12/31	
	终止确认金额	未终止确认金额	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	203,454,408.78		196,730,305.82	
商业承兑汇票				
合 计	203,454,408.78		196,730,305.82	

## 6、预付款项

### （1）预付款项按账龄列示

账 龄	2023-12-31		2022-12-31	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	22,998,737.51	86.52	32,309,863.52	89.91
1 至 2 年	59,530.03	0.22	69,359.02	0.19
2 至 3 年	11,422.00	0.04	505,091.16	1.41
3 年以上	3,511,127.98	13.21	3,051,302.98	8.49
合 计	26,580,817.52	——	35,935,616.68	——

## (2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	2023-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
单位 1	4,373,252.09	17.40
单位 2	3,392,642.40	13.50
单位 3	2,343,714.11	9.32
单位 4	1,305,928.21	5.20
单位 5	875,532.74	3.48
合 计	12,291,069.55	48.90

单位名称	2022-12-31	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
单位 1	6,796,685.00	19.95
单位 2	3,392,642.40	9.96
单位 3	2,842,000.45	8.34
单位 4	2,619,500.00	7.69
单位 5	1,483,839.00	4.36
合 计	17,134,666.85	50.30

## 7、其他应收款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
应收股利		
应收利息		

项 目	2023-12-31	2022-12-31
其他应收款	29,847,598.54	17,824,359.19
合 计	29,847,598.54	17,824,359.19

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	20,600,737.96	11,109,283.18
1 至 2 年	9,155,015.11	2,769,982.76
2 至 3 年	1,993,515.22	3,764,908.11
3 至 4 年	558,637.90	2,797,976.61
4 至 5 年	2,197,176.61	92,908.21
5 年以上	999,333.39	911,325.18
小 计	35,504,416.19	21,446,384.05
减：坏账准备	5,656,817.65	3,622,024.86
合 计	29,847,598.54	17,824,359.19

②按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
拆借资金	1,921,000.00	1,923,000.00
押金、保证金	30,116,341.46	16,839,552.70
员工借款及备用金	191,236.72	118,415.78
代收代缴	1,126,383.23	622,747.39
其他暂付款	2,149,454.78	1,942,668.18
小 计	35,504,416.19	21,446,384.05
减：坏账准备	5,656,817.65	3,622,024.86
合 计	29,847,598.54	17,824,359.19

③按坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
坏账准备	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）	合 计



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失（未 发生信用减值）	整个存续期预 期信用损失（已 发生信用减值）	
2022 年 12 月 31 日余额	3,123,524.86		498,500.00	3,622,024.86
2022 年 12 月 31 日余额 在 2023 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	2,034,792.79			2,034,792.79
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	5,158,317.65		498,500.00	5,656,817.65

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	1,960,433.04		498,500.00	2,458,933.04
2021 年 12 月 31 日余额在 2022 年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,163,091.82			1,163,091.82

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期预 期信用损失 (未发生信用 减值)	整个存续期 预期信用损 失(已发生 信用减值)	
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	3,123,524.86		498,500.00	3,622,024.86

④ 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
2023 年	3,622,024.86	2,034,792.79				5,656,817.65
2022 年	2,458,933.04	1,208,081.82		100,000.00	55,010.00	3,622,024.86

注：本期核销是黄山市裕徽园餐饮有限公司核销其他应收款 100,000.00 元，其他变动因 2022 年度合并范围变动增加的其他应收款坏账准备。

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023-12-31	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	2023-12-31 坏账准备 年末余额
单位 1	20,000,000.00	56.33	往来款	1 年以内	1,000,000.00
单位 2	2,060,000.00	5.80	保证金	2 年以内	402,000.00
单位 3	1,790,000.00	5.04	保证金	1 年以内	89,500.00
单位 4	1,421,000.00	4.00	往来款	4 - 5 年	113,6800.00
单位 5	1,037,097.76	2.92	保证金	1 年以内	51,854.89
合 计	26,308,097.76	74.09	——	——	2,680,154.89

单位名称	2022-12-31	占其他应收款 年末余额合计 数的比例(%)	款项性质	账龄	2022-12-31 坏账准备 年末余额
单位 1	8,000,000.00	37.30	保证金	1 年以内	400,000.00
单位 2	2,520,000.00	11.75	保证金	1 - 3 年	186,000.00
单位 3	1,423,000.00	6.64	往来款	3 - 4 年	711,500.00
单位 4	1,250,000.00	5.83	保证金	1 - 2 年	125,000.00
单位 5	1,000,000.00	4.66	保证金	1 年以内	50,000.00
合 计	14,193,000.00	66.18	——	——	1,472,500.00

## 8、存货

### (1) 存货分类

项 目	2023-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	143,503,145.29	9,659,917.94	133,843,227.35
库存商品	222,066,355.03	15,764,950.23	206,301,404.80
发出商品	145,699.10		145,699.10
委托加工物资	5,164,495.75	3,064.71	5,161,431.04
周转材料	4,347,017.74		4,347,017.74
消耗性生物资产	27,661.71		27,661.71
生产成本	62,109,501.23	461,794.20	61,647,707.03
合同履约成本	50,144.49		50,144.49
开发成本	274,460,329.05		274,460,329.05
合 计	711,874,349.39	25,889,727.08	685,984,622.31

项 目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值

项 目	2022-12-31		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	171,734,621.42	10,440,103.19	161,294,518.23
库存商品	214,310,205.90	9,490,754.03	204,819,451.87
发出商品	2,972,215.55		2,972,215.55
委托加工物资	4,051,401.40	60,035.43	3,991,365.97
周转材料	4,456,267.27		4,456,267.27
消耗性生物资产	52,537.71		52,537.71
生产成本	72,726,967.67	467,510.44	72,259,457.23
合同履约成本	261,882.19		261,882.19
开发成本	253,919,470.86		253,919,470.86
合 计	724,485,569.97	20,458,403.09	704,027,166.88

## (2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022-12-31	2023 年增加金额	2023 年减少金额	2023-12-31
		计提	转回或转销	
原材料	10,440,103.19	7,094,701.22	7,874,886.47	9,659,917.94
库存商品	9,490,754.03	15,581,619.84	9,307,423.64	15,764,950.23
委托加工物资	60,035.43		56,970.72	3,064.71
生产成本	467,510.44	458,297.12	464,013.36	461,794.20
合 计	20,458,403.09	23,134,618.18	17,703,294.19	25,889,727.08

项 目	2021-12-31	2022 年增加金额	2022 年减少金额	2022-12-31
		计提	转回或转销	
原材料	5,894,775.03	8,836,941.16	4,291,613.00	10,440,103.19
库存商品	11,570,717.05	9,408,979.57	11,488,942.59	9,490,754.03
委托加工物资		60,035.43		60,035.43
生产成本	45,557.28	427,408.14	5,454.98	467,510.44
合 计	17,511,049.36	18,733,364.30	15,786,010.57	20,458,403.09

(3) 开发成本主要项目及利息资本化

项目 名称	开工时 间	预计竣 工时间	预计总 投资	2022-12-31	本年转 入开发 产品	本年其 他减少 金额	本年（开发成本） 增加	2023-12-31	利息资本化累 计金额	其中：本年利息资 本化金额	资金来 源
紫 荆 花 园	2022 年 12 月	2025 年 12 月	5.5 亿	253,919,470.86			20,540,858.19	274,460,329.05	16,818,747.56	16,818,747.56	借款、自 有资金
合 计				253,919,470.86		-	20,540,858.19	274,460,329.05	16,818,747.56	16,818,747.56	

项目 名称	开工时 间	预计竣 工时间	预计总 投资	2022-1-1	本年转入 开发产品	本年其他 减少金额	本年（开发成本） 增加	2023-12-31	利息资本 化累计金 额	其中：本年利息 资本化金额	资金来源
紫 荆 花 园	2022 年 12 月	2025 年 12 月	5.5 亿				253,919,470.86	253,919,470.86			借款、自 有资金
合 计							253,919,470.86	253,919,470.86			



9、其他流动资产

项 目	2023-12-31	2022-12-31
待抵扣进项税/预缴增值税	8,095,824.31	32,060,758.22
预缴所得税	1,333,894.59	6,685,180.71
待摊费用	3,491,744.61	3,186,344.13
上市中介费用	2,452,830.19	
社员互助金借款	1,223,692,623.82	1,339,032,509.05
减：借款减值准备	50,415,003.89	43,573,489.76
合 计	1,188,651,913.63	1,337,391,302.35

10、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项 目	2022-12-13 公允价值	应计利息	利息调整	2023 年公 允价值变动	2023-12-13 公允价值	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
定期存单		1,272,777.78			101,272,777.78	100,000,000.00			
小 计		1,272,777.78			101,272,777.78	100,000,000.00			
减：一年内到期的其他债权投资									
合 计		1,272,777.78			101,272,777.78	100,000,000.00			

(2) 期末重要的其他债权投资

项目	2023 年 12 月 31 日					2022 年 12 月 31 日				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
定期存单	100,000,000.00	2.90%	2.90%	2026/7/27						
合计	100,000,000.00									

(3) 其他债权投资 2023 年末余额较 2022 年末增加 10,127.28 万元，主要系公司本期购买大额可转让定期存单，公司根据持有意图将其分类为其他债权投资核算所致。

11、长期股权投资

(1) 2023 年度增减变动

被投资单位	2022-12-31	2022 年末 减值准备	2023 年增减变动								2023-12-31	2023 年末 减值准备
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放 现金股 利或利 润	计提 减值 准备	其他		
联营企业												
黄山华宏实业有限公司	2,390,904.65				-						2,390,904.65	
黄山科创高新技术 创业服务有限公司	5,708,349.77				719,011.88						6,427,361.65	
黟县有农供销合作 社有限公司	658,113.25				17,886.55						675,999.80	
歙县北岸供销合作 社有限公司	4,119,264.33				433,518.72						4,552,783.05	
黄山市徽州岩寺供 销合作社有限公司	714,484.77				-1,820.29						712,664.48	

被投资单位	2022-12-31	2022 年末 减值准备	2023 年增减变动								2023-12-31	2023 年末 减值准备
			追加 投资	减少 投资	权益法下确认的 投资损益	其他综 合收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放 现金股 利或利 润	计提 减值 准备	其他		
黄山市田园徽州精 致农业科技发展有 限公司	2,215,020.69				-1,306,587.44						908,433.25	
安徽省屯溪高压阀 门股份有限公司	17,290,335.01				4,197,737.76						21,488,072.77	
滁州市亭好农产品 供销投资发展有限 公司	15,504,536.28				-1,132,548.98						14,371,987.30	
黄山供销徽味食材 有限公司	920,178.90				-206,124.79						714,054.11	
黄山市黄山区供销 资产运营管理有限 公司	2,001,527.30				1,004.47						2,002,531.77	
合 计	51,522,714.95				2,722,077.88						54,244,792.83	

(2) 2022 年度增减变动

被投资单位	2022-1-1	2022-1-1 减值准备	2022 年增减变动								2022-12-31	2022 年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
黄山华宏实业有限公司	2,390,913.60				-8.95						2,390,904.65	
黄山科创高新技术创业服务有限公司	5,131,734.93				576,614.84						5,708,349.77	
黟县有农供销合作社有限公司	659,909.74				-1,796.49						658,113.25	
歙县北岸供销合作社有限公司	3,656,352.65				462,911.68						4,119,264.33	
黄山市徽州岩寺供销合作社有限公司	578,626.43				135,858.34						714,484.77	

被投资单位	2022-1-1	2022-1-1 减值准备	2022 年增减变动								2022-12-31	2022 年末减值准备
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黄山市田园徽州精致农业科技发展有限公司	2,424,597.00				-209,576.31						2,215,020.69	
安徽省屯溪高压阀门股份有限公司	10,363,030.87		3,000,000.00		3,927,304.14						17,290,335.01	
滁州市亭好农产品供销投资发展有限公司			16,200,000.00		-695,463.72						15,504,536.28	
黄山供销徽味食材有限公司			1,000,000.00		-79,821.10						920,178.90	
黄山市黄山区供销资产运营管理有限公司			2,000,000.00		1,527.30						2,001,527.30	
合 计	25,205,165.22		22,200,000.00		4,117,549.73						51,522,714.95	



12、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
安徽辉隆集团新安农资有限公司	578,000.00						578,000.00				
合肥普庆新材料科技有限公司	2,502,720.00						2,502,720.00				
合计	3,080,720.00						3,080,720.00				

(2) 本年不存在终止确认的其他权益工具投资

13、投资性房地产

(3) 采用成本计量模式的投资性房地产

①2023 年度情况

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2022-12-31 余额	34,776,544.39	6,628,011.16	41,404,555.55
2、2023 年增加金额			
(1) 外购			
3、2023 年减少金额	10,080.00		10,080.00
(1) 处置	10,080.00		10,080.00
4、2023-12-31 余额	34,766,464.39	6,628,011.16	41,394,475.55

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
二、累计折旧和累计摊销			
1、2022-12-31 余额	25,209,672.84	2,140,582.82	27,350,255.66
2、2023 年增加金额	1,638,917.50	419,546.61	2,058,464.11
(1) 计提或摊销	1,638,917.50	419,546.61	2,058,464.11
3、2023 年减少金额	9,576.00		9,576.00
(1) 处置	9,576.00		9,576.00
4、2023-12-31 余额	26,839,014.34	2,560,129.43	29,399,143.77
三、减值准备			
1、2022-12-31 余额			
2、2023 年增加金额			
(1) 计提			
3、2023 年减少金额			
(1) 处置			
4、2023-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2023-12-31 账面价值	7,927,450.05	4,067,881.73	11,995,331.78
2、2022-12-31 账面价值	9,566,871.55	4,487,428.34	14,054,299.89

## ②2022 年度情况

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、2021-12-31 余额	34,776,544.39	6,628,011.16	41,404,555.55
2、2022 年增加金额			
(1) 外购			
3、2022 年减少金额			
(1) 处置			
4、2022-12-31 余额	34,776,544.39	6,628,011.16	41,404,555.55
二、累计折旧和累计摊销			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
1、2021-12-31 余额	23,527,980.22	2,063,583.59	25,591,563.81
2、2022 年增加金额	1,681,692.62	76,999.23	1,758,691.85
(1) 计提或摊销	1,681,692.62	76,999.23	1,758,691.85
3、2022 年减少金额			
(1) 处置			
4、2022-12-31 余额	25,209,672.84	2,140,582.82	27,350,255.66
三、减值准备			
1、2021-12-31 余额			
2、2022 年增加金额			
(1) 计提			
3、2022 年减少金额			
(1) 处置			
4、2022-12-31 余额			
四、账面价值			
1、2022-12-31 账面价值	9,566,871.55	4,487,428.34	14,054,299.89
2、2021-12-31 账面价值	11,248,564.17	4,564,427.57	15,812,991.74

#### 14、固定资产

项 目	2023-12-31	2022-12-31
固定资产	1,579,918,780.03	1,379,009,782.64
合 计	1,579,918,780.03	1,379,009,782.64

##### (1) 固定资产

##### ① 固定资产情况

##### A、2023 年度情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2022-12-31 余额	853,610,991.43	1,627,711,949.62	17,656,833.47	69,505,875.45	2,568,485,649.97
2、2023 年增加金额	129,351,234.80	266,084,765.62	906,487.34	11,609,786.31	407,952,274.07
(1) 购置	500,000.00	20,389,972.45	906,487.34	9,451,791.48	31,248,251.27
(2) 在建工程转入	128,851,234.80	245,694,793.17		2,157,994.83	376,704,022.80
3、2023 年减少金额	1,291,290.63	39,586,472.14	156,133.00	3,560,656.40	44,594,552.17
(1) 处置或报废	1,291,290.63	39,586,472.14	156,133.00	3,560,656.40	44,594,552.17
4、2023-12-31 余额	981,670,935.60	1,854,210,243.10	18,407,187.81	77,555,005.36	2,931,843,371.87
二、累计折旧					
1、2022-12-31 余额	247,835,990.97	884,706,446.91	12,602,714.86	44,330,714.59	1,189,475,867.33
2、2023 年增加金额	44,560,205.87	139,670,097.87	1,881,503.83	8,320,343.26	194,432,150.83
(1) 计提	44,560,205.87	139,670,097.87	1,881,503.83	8,320,343.26	194,432,150.83
3、2023 年减少金额	1,004,944.02	37,903,622.44	148,326.35	3,208,593.07	42,265,485.88
(1) 处置或报废	1,004,944.02	37,903,622.44	148,326.35	3,208,593.07	42,265,485.88
4、2023-12-31 余额	291,391,252.82	986,472,922.34	14,335,892.34	49,442,464.78	1,341,642,532.28
三、减值准备					

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
1、2022-12-31 余额					
2、2023 年增加金额		10,282,059.56			10,282,059.56
（1）计提		10,282,059.56			10,282,059.56
3、2023 年减少金额					
（1）处置或报废					
4、2023-12-31 余额		10,282,059.56			10,282,059.56
四、账面价值					
1、2023-12-31 账面价值	690,279,682.78	857,455,261.20	4,071,295.47	28,112,540.58	1,579,918,780.03
2、2022-12-31 账面价值	605,775,000.46	743,005,502.71	5,054,118.61	25,175,160.86	1,379,009,782.64

## B、2022 年度情况

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
一、账面原值					
1、2021-12-31 余额	674,334,921.64	1,462,734,214.98	17,434,377.19	71,845,588.27	2,226,349,102.08
2、2022 年增加金额	187,792,242.52	196,035,777.18	979,636.28	10,560,092.82	395,367,748.80
（1）购置	850,915.35	63,937,510.34	964,636.28	9,950,411.98	75,703,473.95

项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
(2) 在建工程转入	186,941,327.17	129,936,812.33	15,000.00	584,410.60	317,477,550.10
(3) 企业合并增加		2,161,454.51		25,270.24	2,186,724.75
(4) 其他					
3、2022 年减少金额	8,516,172.73	31,058,042.54	757,180.00	12,899,805.64	53,231,200.91
(1) 处置或报废	8,437,252.94	31,048,563.61	757,180.00	12,899,805.64	53,142,802.19
(2) 结算调整	78,919.79	9,478.93			88,398.72
4、2022-12-31 余额	853,610,991.43	1,627,711,949.62	17,656,833.47	69,505,875.45	2,568,485,649.97
二、累计折旧					
1、2021-12-31 余额	218,862,241.90	797,373,763.90	11,922,079.77	49,406,694.31	1,077,564,779.88
2、2022 年增加金额	35,835,775.63	115,767,876.02	1,626,680.09	7,385,986.29	160,616,318.03
(1) 计提	35,835,775.63	115,532,445.41	1,626,680.09	7,380,719.78	160,375,620.91
(2) 企业合并增加		235,430.61		5,266.51	240,697.12
3、2022 年减少金额	6,862,026.56	28,435,193.01	946,045.00	12,461,966.01	48,705,230.58
(1) 处置或报废	6,862,026.56	28,435,193.01	946,045.00	12,461,966.01	48,705,230.58
4、2022-12-31 余额	247,835,990.97	884,706,446.91	12,602,714.86	44,330,714.59	1,189,475,867.33
三、减值准备					



项 目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合 计
1、2021-12-31 余额	709,925.44	966,807.82			1,676,733.26
2、2022 年增加金额					
（1）计提					
3、2022 年减少金额	709,925.44	966,807.82			1,676,733.26
（1）处置或报废	709,925.44	966,807.82			1,676,733.26
4、2022-12-31 余额					
四、账面价值					
1、2022-12-31 账面价值	605,775,000.46	743,005,502.71	5,054,118.61	25,175,160.86	1,379,009,782.64
2、2021-12-31 账面价值	454,762,754.30	664,393,643.26	5,512,297.42	22,438,893.96	1,147,107,588.94

② 年末暂时闲置的固定资产情况

项 目	2023-12-31				
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
运输设备	32,636,130.47	21,374,986.99	10,282,059.56	979,083.92	—
合 计	32,636,130.47	21,374,986.99	10,282,059.56	979,083.92	—

③ 年末未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	账面价值	未办妥产权证书的原因
	2023-12-31	2022-12-31	
永新股份房产	2,983,653.64	3,238,798.06	无法办理
河北永新房产	1,258,224.52	1,384,971.40	无法办理
永新包装房产	30,029,105.61	94,408,290.36	正在办理中
合 计	34,270,983.77	99,032,059.82	

15、在建工程

项 目	2023-12-31	2022-12-31
在建工程	89,412,605.96	300,444,542.54
合 计	89,412,605.96	300,444,542.54

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项 目	2023-12-31			2022-12-31		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
黄山谷捷功率半导体模块散热基板智能制造及产能提升项目建筑工程	24,548,518.90		24,548,518.90			
黄山谷捷研发中心建设项目建筑工程	12,751,185.63		12,751,185.63			
黄山广捷高轨全自动龙门挂镀化镍生产线待安装设备				1,530,000.00		1,530,000.00
永新股份 VOC 二期治理项目				23,635,007.27		23,635,007.27
永新股份年产 22000 吨新型功能膜材料扩建项目	27,882,636.65		27,882,636.65			
永新股份年产 33000 吨新型 BOPE 薄膜项目				217,005,466.69		217,005,466.69
永新股份年产 5 亿个瓶外盖注塑制品项目				404,382.55		404,382.55
永新股份年产 8000 吨新型复合片材生产线技改项目				2,314,197.63		2,314,197.63
永新股份年产 8000 吨新型功能膜材料项目				243,871.07		243,871.07
其他项目	24,230,264.78		24,230,264.78	55,311,617.33		55,311,617.33
合 计	89,412,605.96		89,412,605.96	300,444,542.54		300,444,542.54

②重要在建工程项目本年变动情况

A、2023 年变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022-12-31	2023 年 增加金额	2023 年转入 固定资产金额	2023 年其 他减少金 额	2023-12-31
永新股份年产 8000 吨新型功能膜材料项目	15,000.00	243,871.07	389,679.91	633,550.98		
永新股份年产 8000 吨新型复合片材生产线技改项目	3,675.00	2,314,197.63	604,194.79	2,918,392.42		
永新股份年产 5 亿个瓶外盖注塑制品项目	4,120.00	404,382.55	248,255.72	652,638.27		
永新股份年产 33000 吨新型 BOPE 薄膜项目	30,000.00	217,005,466.69	25,671,429.79	242,676,896.48		
永新股份年产 22000 吨新型功能膜材料扩建项目	18,000.00		27,882,636.65			27,882,636.65
永新股份 VOC 二期治理项目	3,000.00	23,635,007.27	4,645,170.03	28,280,177.30		
黄山谷捷研发中心建设项目建筑工程	2,657.88		12,751,185.63			12,751,185.63
四月乡村太空馆	2,600.00	21,977,650.38	2,482,550.45	24,460,200.83		
黄山谷捷功率半导体模块散热基板智能制造及产能提升项目建 筑工程	8,718.80		24,548,518.90			24,548,518.90
合 计		265,580,575.59	99,223,621.87	299,621,856.28	-	65,182,341.18

(续上表)

项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	利息/汇兑损益资本 化累计金额	其中：本年利 息 /汇兑损益资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
永新股份年产 8000 吨新型功能膜材料项目	86.87	100.00	-506,101.95			自有资金、借款
永新股份年产 8000 吨新型复合片材生产线技改项目	9.04	10.00				自有资金
永新股份年产 5 亿个瓶外盖注塑制品项目	114.24	100.00				自有资金
永新股份年产 33000 吨新型 BOPE 薄膜项目	85.57	100.00	5,310,495.19			自有资金、借款
永新股份年产 22000 吨新型功能膜材料扩建项目	15.49	15.00				自有资金
永新股份 VOC 二期治理项目	94.26	100.00				自有资金
黄山谷捷研发中心建设项目建筑工程	47.98	47.98				自有资金
四月乡村太空馆	94.08	100.00	1,921,072.46			自有资金、借款
黄山谷捷功率半导体模块散热基板智能制造及产能 提升项目建筑工程	28.16	28.16				自有资金
合 计			6,725,465.70			

B、2022 年变动情况

项目名称	预算数(万元)	2022-1-1	2022 年增加金额	2022 年转入固定资产金额	2022 年其他减少金额	2022-12-31
永新股份智能化仓储物流中心	3,600.00		7,247,051.36	7,247,051.36		
永新股份年产 8000 吨新型功能膜材料项目	15,000.00	112,862,075.56	15,466,286.79	128,084,491.28		243,871.07
永新股份年产 8000 吨新型复合片材生产线技改项目	3,675.00		2,718,564.40	404,366.77		2,314,197.63
永新股份年产 5 亿个瓶外盖注塑制品项目	4,120.00	1,197,148.45	1,368,659.86	2,161,425.76		404,382.55
永新股份年产 4000 吨彩印复合软包装材料项目	3,000.00	1,421,426.48	28,355,140.82	29,776,567.30		
永新股份年产 33000 吨新型 BOPE 薄膜项目	30,000.00	38,818,904.89	192,211,112.78	14,024,550.98		217,005,466.69
永新股份 VOC 二期治理项目	3,000.00	1,991,150.44	21,643,856.83			23,635,007.27
四月乡村游客服务中心（生态餐厅）	5,000.00	22,408,647.53	24,778,117.40	47,186,764.93		
四月乡村现代农业示范区	1,500.00	8,987,839.23	4,693,690.01	13,681,529.24		
四月乡村太空馆	2,600.00	15,592,022.89	6,385,627.49			21,977,650.38
黄山谷捷 IGBT 铜底板散热器厂区改造项目	3,098.50	89,108.91	29,238,803.27	29,327,912.18		
合 计		203,368,324.38	334,106,911.01	271,894,659.80	-	265,580,575.59

（续上表）



项目名称	工程累计 投入占预 算比例(%)	工程进 度(%)	利息/汇兑损益资本 化累计金额	其中：本年利 息 /汇兑损益资本 化金额	本期利息资 本化率(%)	资金来源
永新股份智能化仓储物流中心	91.35	100.00				自有资金
永新股份年产 8000 吨新型功能膜材料项目	86.61	85.00	-506,101.95	-506,101.95		自有资金、借款
永新股份年产 8000 吨新型复合片材生产线技改项目	7.40	5.00				自有资金
永新股份年产 5 亿个瓶外盖注塑制品项目	113.64	99.00				自有资金
永新股份年产 4000 吨彩印复合软包装材料项目	107.96	100.00	236,184.19	236,184.19		自有资金、借款
永新股份年产 33000 吨新型 BOPE 薄膜项目	77.01	75.00	5,310,495.19	5,310,495.19		自有资金、借款
永新股份 VOC 二期治理项目	78.78	70.00				自有资金
四月乡村游客服务中心（生态餐厅）	94.37	100.00	3,491,868.32	1,010,301.08		自有资金、借款
四月乡村现代农业示范区	91.21	100.00	1,628,877.45	523,638.38		自有资金、借款
四月乡村太空馆	84.53	80.00	1,921,072.46	623,025.65		自有资金、借款
黄山谷捷 IGBT 铜底板散热器厂区改造项目	100.00	100.00				自有资金
合 计			12,082,395.66	7,197,542.54		

- ③ 期末公司在建工程未发生减值情形，故未计提在建工程减值准备。
- ④ 在建工程 2023 年末余额较 2022 年末大幅下降，主要系公司主要在建工程项目完工转固所致。

16、生产性生物资产

（1）采用成本计量模式

① 2023 年情况

项 目	植物	合 计
一、账面原值		
1、2022-12-31 余额	82,539.33	82,539.33
2、2023 年增加金额	824,950.00	824,950.00
（1）购置	824,950.00	824,950.00
（2）其他		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、2023-12-31 余额	907,489.33	907,489.33
二、累计折旧		
1、2022-12-31 余额		
2、2023 年增加金额		
（1）计提		
（2）其他		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		
（2）其他		
4、2023-12-31 余额		
三、减值准备		
1、2022-12-31 余额		
2、2023 年增加金额		
（1）计提		
（2）其他		
3、2023 年减少金额		
（1）处置		

项 目	植物	合 计
(2) 其他		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	907,489.33	907,489.33
2、2022-12-31 账面价值	82,539.33	82,539.33

② 2022 年情况

项 目	植物	合 计
一、账面原值		
1、2021-12-31 余额	76,308.43	76,308.43
2、2022 年增加金额	15,576.00	15,576.00
(1) 购置	15,576.00	15,576.00
(2) 其他		
3、2022 年减少金额	9,345.10	9,345.10
(1) 处置	9,345.10	9,345.10
(2) 其他		
4、2022-12-31 余额	82,539.33	82,539.33
二、累计折旧		
1、2021-12-31 余额		
2、2022 年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、2022 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2022-12-31 余额		
三、减值准备		
1、2021-12-31 余额		

项 目	植物	合 计
2、2022 年增加金额		
(1) 计提		
(2) 其他		
3、2022 年减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他		
4、2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2022-12-31 账面价值	82,539.33	82,539.33
2、2021-12-31 账面价值	76,308.43	76,308.43

## 17、使用权资产

### (1) 使用权资产情况

#### ① 2023 年情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2022-12-31 余额	11,275,502.97	11,275,502.97
2、2023 年增加	1,536,821.11	1,536,821.11
(1) 租入	1,536,821.11	1,536,821.11
(2) 企业合并增加		
3、2023 年减少	182,371.12	182,371.12
(1) 处置	182,371.12	182,371.12
4、2023-12-31 余额	12,629,952.96	12,629,952.96
二、累计折旧		
1、2022-12-31 余额	3,099,139.29	3,099,139.29
2、2023 年增加	2,433,108.12	2,433,108.12
(1) 计提	2,433,108.12	2,433,108.12
(2) 企业合并增加		

项 目	房屋及建筑物	合 计
3、2023 年减少	182,371.12	182,371.12
（1）处置	182,371.12	182,371.12
4、2023-12-31 余额	5,349,876.29	5,349,876.29
三、减值准备		
1、2022-12-31 余额		
2、2023 年增加		
（1）计提		
3、2023 年减少		
（1）处置		
4、2023-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2023-12-31 账面价值	7,280,076.67	7,280,076.67
2、2022-12-31 账面价值	8,176,363.68	8,176,363.68

## ② 2022 年情况

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、2021-12-31 余额	3,478,320.42	3,478,320.42
2、2022 年增加	7,797,182.55	7,797,182.55
（1）租入	1,615,302.22	1,615,302.22
（2）企业合并增加	6,181,880.33	6,181,880.33
3、2022 年减少		
（1）处置		
4、2022-12-31 余额	11,275,502.97	11,275,502.97
二、累计折旧		
1、2021-12-31 余额	381,077.00	381,077.00
2、2022 年增加	2,718,062.29	2,718,062.29
（1）计提	1,732,950.18	1,732,950.18

项 目	房屋及建筑物	合 计
(2) 企业合并增加	985,112.11	985,112.11
3、2022 年减少		
(1) 处置		
4、2022-12-31 余额	3,099,139.29	3,099,139.29
三、减值准备		
1、2021-12-31 余额		
2、2022 年增加		
(1) 计提		
3、2022 年减少		
(1) 处置		
4、2022-12-31 余额		
四、账面价值		
1、2022-12-31 账面价值	8,176,363.68	8,176,363.68
2、2021-12-31 账面价值	3,097,243.42	3,097,243.42

## 18、无形资产

### (1) 无形资产情况

#### ① 2023 年情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.2022 年 12 月 31 日	168,742,694.19	10,487,921.13	179,230,615.32
2.本期增加金额		2,670,459.05	2,670,459.05
其中：购置		2,670,459.05	2,670,459.05
3.本期减少金额		963,099.62	963,099.62
4.2023 年 12 月 31 日	168,742,694.19	12,195,280.56	180,937,974.75
二、累计摊销			
1.2022 年 12 月 31 日	25,869,116.25	7,142,059.41	33,011,175.66
2.本期增加金额	3,253,948.86	897,573.88	4,151,522.74



项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
其中：计提	3,253,948.86	897,573.88	4,151,522.74
3.本期减少金额		961,837.81	961,837.81
4.2023 年 12 月 31 日	29,123,065.11	7,077,795.48	36,200,860.59
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2023 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	139,619,629.08	5,117,485.08	144,737,114.16
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	142,873,577.94	3,345,861.72	146,219,439.66

② 2022 年情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
一、账面原值			
1.2021 年 12 月 31 日	145,179,050.89	10,215,677.09	155,394,727.98
2.本期增加金额	23,563,643.30	274,244.04	23,837,887.34
其中：购置	23,563,643.30	274,244.04	23,837,887.34
3.本期减少金额		2,000.00	2,000.00
4.2022 年 12 月 31 日	168,742,694.19	10,487,921.13	179,230,615.32
二、累计摊销			
1.2021 年 12 月 31 日	22,517,989.86	6,325,652.33	28,843,642.19
2.本期增加金额	3,351,126.39	818,407.08	4,169,533.47
其中：计提	3,351,126.39	818,407.08	4,169,533.47
3.本期减少金额		2,000.00	2,000.00
4.2022 年 12 月 31 日	25,869,116.25	7,142,059.41	33,011,175.66
三、减值准备			
1.2021 年 12 月 31 日			

项 目	土地使用权	软件及其他	合 计
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.2022 年 12 月 31 日			
四、账面价值			
1.2022 年 12 月 31 日账面价值	142,873,577.94	3,345,861.72	146,219,439.66
2.2021 年 12 月 31 日账面价值	122,661,061.03	3,890,024.76	126,551,085.79

## 19、商誉

### (1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
		企业合并形成的	处置	
商誉	1,510,584.37			1,510,584.37
合 计	1,510,584.37			1,510,584.37

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022-1-1	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31
		企业合并形成的	处置	
商誉	1,425,000.00	85,584.37		1,510,584.37
合 计	1,425,000.00	85,584.37		1,510,584.37

## 20、长期待摊费用

项 目	2022-12-31	2023 年			2023-12-31
		本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	
改造费用	2,672,222.55	51,318.58	1,005,753.41		1,717,787.72
绿化费用	4,595,065.26	26,000.00	1,554,349.68		3,066,715.58
安装费用	635,295.58	1,083,923.75	417,613.90		1,301,605.43
装修、维修费用	5,513,912.74	1,336,973.93	2,263,391.23		4,587,495.44
合 计	13,416,496.13	2,498,216.26	5,241,108.22		10,673,604.17

项 目	2022-1-1	2022 年			2022-12-31
		本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	
改造费用	3,412,839.78	293,403.79	1,034,021.02		2,672,222.55
绿化费用	4,714,792.66	1,390,982.74	1,510,710.14		4,595,065.26
安装费用	34,050.80	847,943.21	246,698.43		635,295.58
装修、维修费用	3,096,762.04	4,122,952.76	1,705,802.06		5,513,912.74
合 计	11,258,445.28	6,655,282.50	4,497,231.65		13,416,496.13

## 21、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	2023-12-31		2022-12-31	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备/信用 减值准备	163,960,815.87	30,702,572.36	132,489,700.26	24,840,720.76
政府补助	42,004,183.86	6,300,627.58	50,788,274.91	7,618,241.23
租赁负债	7,229,343.58	1,807,335.91	7,614,977.99	1,901,652.15
内部交易未实现损益	9,425,613.69	2,176,349.60	9,036,354.19	2,117,960.67
职工薪酬	934,118.35	141,572.50		
交易性金融资产公允 价值变动			257,324.68	64,331.17
销售服务费等	56,369,649.48	8,553,846.41	58,442,597.65	8,766,389.65
可抵扣亏损	10,880,701.11	2,720,175.28	2,754,625.34	688,656.34
股权激励			17,010,240.00	2,551,536.00
预计负债	1,750,000.00	262,500.00		
合 计	292,554,425.94	52,664,979.64	278,394,095.02	48,549,487.97

### (2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	2023-12-31		2022-12-31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值	42,606.92	10,651.72	59,109.13	14,777.27
使用权资产	7,280,076.67	1,850,298.42	8,176,363.68	2,044,090.93
交易性金融资产公允价值变动	2,379,739.31	396,408.22	638,754.96	110,080.83
货币资金-利息收入	4,527,577.78	679,136.67	19,080,479.45	2,862,071.92
合 计	14,230,000.68	2,936,495.03	27,954,707.22	5,031,020.95

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债 2023 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额	递延所得税资产和负债 2022 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债 2023 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	-976,926.57	51,688,053.07	-2,933,761.80	45,615,726.17
递延所得税负债	-976,926.57	1,959,568.46	-2,933,761.80	2,097,259.15

22、其他非流动资产

项 目	2023-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	22,358,773.01		22,358,773.01
社员互助金借款	172,141,568.28	2,615,685.91	169,525,882.37
合 计	194,500,341.29	2,615,685.91	191,884,655.38

项 目	2022-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	28,625,061.27		28,625,061.27
社员互助金借款	191,068,371.39	2,903,106.74	188,165,264.65
合 计	219,693,432.66	2,903,106.74	216,790,325.92

## 23、所有权或使用权受限资产

项 目	2023-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-银行存款	43,254,800.00	43,254,800.00		定期存款及利息
货币资金-其他货币资金	5,084,132.86	5,084,132.86	保证金	承兑汇票保证金
货币资金-其他货币资金	1,248,000.00	1,248,000.00	保证金	履约保函保证金
固定资产-房屋建筑物	28,645,837.07	19,702,986.54	抵押	办理短期借款
固定资产-房屋建筑物	29,952,551.05	12,629,555.64	抵押	办理票据抵押
固定资产-房屋建筑物	127,338,385.62	120,334,437.58	抵押	融资租赁借款
固定资产-机器设备	2,335,137.01	1,787,993.43	抵押	融资租赁借款
固定资产-运输工具	185,772.42	9,288.62	抵押	融资租赁借款
固定资产-其他	733,751.92	403,041.76	抵押	融资租赁借款
无形资产-土地使用权	19,201,050.00	13,868,815.23	抵押	办理票据抵押
无形资产-土地使用权	6,309,427.57	4,943,213.71	抵押	办理短期借款
合 计	264,288,845.52	223,266,265.37	——	——

项 目	2022-12-31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-银行存款	106,603,767.13	106,603,767.13		定期存款及利息
货币资金-其他货币资金	202,476,712.32	202,476,712.32	质押	定期存单质押
货币资金-其他货币资金	5,811,903.34	5,811,903.34	保证金	承兑汇票保证金
固定资产-房屋建筑物	28,645,837.07	21,110,601.77	抵押	办理短期借款
固定资产-房屋建筑物	29,952,551.05	14,093,155.47	抵押	办理票据抵押
固定资产-房屋建筑物	84,301,629.30	82,407,779.12	抵押	融资租赁借款
固定资产-机器设备	2,335,137.01	2,011,461.65	抵押	融资租赁借款
固定资产-运输工具	185,772.42	9,288.62	抵押	融资租赁借款
固定资产-其他	594,605.19	395,535.86	抵押	融资租赁借款
无形资产-土地使用权	19,201,050.00	14,254,060.11	抵押	办理票据抵押
无形资产-土地使用权	6,309,427.57	5,091,270.66	抵押	办理短期借款
合 计	486,418,392.40	454,265,536.05	——	——

## 24、短期借款

### (1) 短期借款分类

项 目	2023-12-31	2022-12-31
质押借款		84,460,814.43
抵押借款	21,300,000.00	17,800,000.00
保证借款	40,000,000.00	47,000,000.00
信用借款	539,111,164.39	386,444,828.59
已贴现未终止确认应收票据	42,708,856.98	52,560,649.27
合 计	643,120,021.37	588,266,292.29

其中：2022 年末保证借款余额 42,000,000.00 元为黄山供销集团有限公司提供担保，5,000,000.00 元为宣荃和黄山供销集团有限公司提供担保；2023 年末保证借款余额 35,000,000.00 元为黄山供销集团有限公司提供担保，5,000,000.00 元为宣荃和黄山供销集团有限公司提供担保。

### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

报告期各期末本集团无已逾期未偿还的短期借款。

## 25、应付票据

种 类	2023-12-31	2022-12-31
银行承兑汇票	184,586,648.12	201,687,367.42
合 计	184,586,648.12	201,687,367.42

## 26、应付账款

### (1) 应付账款列示

项 目	2023-12-31	2022-12-31
应付工程设备款	47,404,173.71	46,185,368.34
应付材料款	278,283,207.68	299,668,104.08
应付长期资产采购款	34,168,655.79	41,227,573.19
应付运费	25,640,898.49	29,958,891.26
其他	6,098,479.17	9,781,316.42
合 计	391,595,414.84	426,821,253.29

(2) 账龄超过一年的重要应付账款

2023-12-31	年末余额	未偿还或结转的原因
黄山市徽州区经济开发区投资发展有限公司	14,000,000.00	根据合同条件未支付的房屋土地款
合 计	14,000,000.00	

27、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	2023-12-31	2022-12-31
预收租金	148,512.00	237,767.73
合 计	148,512.00	237,767.73

(2) 账龄超过一年的重要预付账款

无

28、合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2023-12-31	2022-12-31
预收商品款	34,542,464.54	18,643,411.98
合 计	34,542,464.54	18,643,411.98

(2) 账龄超过一年的重要合同负债

无

29、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	128,460,810.76	510,179,479.56	488,470,113.46	150,170,176.86
二、离职后福利-设定提存计划	1,134,697.62	36,377,749.03	35,770,859.95	1,741,586.70



项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		本年增加	本年减少	
三、辞退福利	115,437.28	10,000.00	93,056.77	32,380.51
合 计	129,710,945.66	546,567,228.59	524,334,030.18	151,944,144.07

项目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31
		本年增加	本年减少	
一、短期薪酬	113,990,234.75	445,258,443.99	430,787,867.98	128,460,810.76
二、离职后福利-设定提存计划	107,622.00	30,369,828.47	29,342,752.85	1,134,697.62
三、辞退福利	244,047.28		128,610.00	115,437.28
合 计	114,341,904.03	475,628,272.46	460,259,230.83	129,710,945.66

## (2) 短期薪酬列示

项目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		本年增加	本年减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	126,216,134.43	438,783,139.99	417,548,123.42	147,451,151.00
2、职工福利费	324,254.00	30,626,531.19	30,950,785.19	
3、社会保险费	421,926.90	17,143,927.33	17,519,770.67	46,083.56
其中：医疗保险费	413,969.92	15,990,209.57	16,358,127.61	46,051.88
工伤保险费	7,956.98	1,012,499.33	1,020,424.63	31.68
生育保险费		141,218.43	141,218.43	
4、住房公积金		17,471,675.00	17,390,500.00	81,175.00
5、工会经费和职工教育经费	1,498,495.43	6,152,673.86	5,059,401.99	2,591,767.30
6、其他短期薪酬		1,532.19	1,532.19	
合 计	128,460,810.76	510,179,479.56	488,470,113.46	150,170,176.86

项目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31
		本年增加	本年减少	
1、工资、奖金、津贴和补贴	113,415,008.91	385,151,456.88	372,350,331.36	126,216,134.43
2、职工福利费	124,254.00	24,953,991.86	24,753,991.86	324,254.00
3、社会保险费	47,594.63	14,542,983.55	14,168,651.28	421,926.90
其中：医疗保险费	47,594.63	13,183,556.64	12,817,181.35	413,969.92
工伤保险费		1,055,228.38	1,047,271.40	7,956.98
生育保险费		304,198.53	304,198.53	
4、住房公积金	7,155.52	16,250,448.74	16,248,986.98	8,617.28
5、工会经费和职工教育经费	396,221.69	4,324,407.67	3,230,751.21	1,489,878.15
6、短期带薪缺勤		806.63	806.63	
7、其他短期薪酬		11,401.26	11,401.26	
8、非货币性福利		22,947.40	22,947.40	
合 计	113,990,234.75	445,258,443.99	430,787,867.98	128,460,810.76

## (3) 设定提存计划列示

项 目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险	711,072.47	31,283,220.91	31,992,364.26	1,929.12
2、失业保险费	14,158.23	1,013,805.94	1,027,884.98	79.19
3、企业年金缴费	409,466.92	4,080,722.18	2,750,610.71	1,739,578.39
合 计	1,134,697.62	36,377,749.03	35,770,859.95	1,741,586.70

项 目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31
		本年增加	本年减少	
1、基本养老保险		27,562,965.84	26,851,893.37	711,072.47
2、失业保险费		873,412.43	859,254.20	14,158.23

项 目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31
		本年增加	本年减少	
3、企业年金缴费	107,622.00	1,933,450.20	1,631,605.28	409,466.92
合 计	107,622.00	30,369,828.47	29,342,752.85	1,134,697.62

### 30、应交税费

项 目	2023-12-31	2022-12-31
增值税	10,999,639.20	18,528,371.34
水利基金	70,421.73	69,907.48
印花税	229,151.47	148,309.59
个人所得税	2,593,501.42	3,476,825.06
城市维护建设税	759,840.79	1,530,575.56
教育费附加	451,450.16	832,807.42
企业所得税	22,117,234.65	24,397,755.15
房产税	2,611,801.72	1,138,078.56
土地使用税	1,703,724.62	1,624,472.61
其他	159,590.72	108,793.40
地方教育费附加	300,966.72	557,962.85
合 计	41,997,323.20	52,413,859.02

### 31、其他应付款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
应付利息		
应付股利	712,375.00	712,375.00
其他应付款	67,203,896.62	81,444,759.88
合 计	67,916,271.62	82,157,134.88

#### (1) 应付股利

项 目	2023-12-31	2022-12-31
普通股股利	712,375.00	712,375.00
合 计	712,375.00	712,375.00

**(2) 其他应付款****①按款项性质列示**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
押金、保证金	1,669,597.49	1,807,076.80
社员入社费、暂收社员款	148,659.50	256,950.00
投资共建款	4,300,000.00	4,300,000.00
销售服务费	41,893,917.41	45,192,350.38
董事会费、党建工作经费	6,930,029.52	6,092,335.87
滞纳金		285,000.00
预提费用	2,659,460.84	3,172,248.28
代收代缴	1,029,015.29	880,736.67
限制性股票以及员工持股计划回购义务		14,152,800.00
其他待付款	8,464,692.06	4,873,400.50
其他暂收款	108,524.51	431,861.38
合 计	67,203,896.62	81,444,759.88

**②账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款**

项 目	2023-12-31	未偿还或结转的原因
黄山市财政局共建房产拨款	4,300,000.00	办理产证后结转
合 计	4,300,000.00	——

**32、一年内到期的非流动负债**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
1 年内到期的长期借款（附注七、34）	80,047,174.82	18,995,193.40
1 年内到期的长期应付款（附注七、36）	90,750,509.27	38,057,916.68
1 年内到期的租赁负债（附注七、35）	2,457,376.94	2,160,481.98
合 计	173,255,061.03	59,213,592.06

**33、其他流动负债**

项 目	2023-12-31	2022-12-31
待转销项税	2,614,217.17	1,864,151.49
已背书未到期未终止确认应收票据	36,174,376.25	55,579,731.67
社员互助金存款	1,646,602,459.13	1,838,695,119.67
合 计	1,685,391,052.55	1,896,139,002.83

### 34、长期借款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
保证借款	182,000,000.00	198,800,000.00
信用借款	183,974,495.20	50,461,616.49
减：一年内到期的长期借款（附注七、32）	80,047,174.82	18,995,193.40
合 计	285,927,320.38	230,266,423.09

### 35、租赁负债

#### （1）2023 年情况

项 目	2022-12-31	2023 年增加		2023 年减少	2023-12-31
		新增租赁	其他		
租赁付款额	8,271,088.52	147,7951.95		2,231,792.44	7,517,248.03
减：未确认的融资费用	656,110.53	107,395.44		271,046.94	492,459.03
减：一年内到期的租赁负债（附注七、32）	2,160,481.98	—	—	—	2,457,376.94
合 计	5,454,496.01				4,567,412.06

#### （2）2022 年情况

项 目	2022-1-1	2022 年增加		2022 年减少	2022-12-31
		新增租赁	其他		
租赁付款额	3,050,670.69	1,424,943.39	4,554,514.33	759,039.89	8,271,088.52
减：未确认的融资费用	341,909.14	118,677.3	285,234.14	89,710.05	656,110.53

项 目	2022-1-1	2022 年增加		2022 年减少	2022-12-31
		新增租赁	其他		
减：一年内到期的租赁负债（附注七、32）	669,918.42	——	——	——	2,160,481.98
合 计	2,038,843.13	——	——	——	5,454,496.01

### 36、长期应付款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
长期应付款	83,333,333.32	66,666,666.66
专项应付款		1,500,000.00
合 计	83,333,333.32	68,166,666.66

#### （1）长期应付款

按款项性质列示长期应付款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
融资租赁款	174,083,842.59	104,724,583.34
减：一年内到期部分（附注七、32）	90,750,509.27	38,057,916.68
合 计	83,333,333.32	66,666,666.66

#### （2）专项应付款

按款项性质列示专项应付款

项 目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	形成原因
		本年增加	本年减少		
省农村一二三产业融合专项资金	1,500,000.00		1,500,000.00		政府奖补
合 计	1,500,000.00		1,500,000.00		——

项 目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31	形成原因
		本年增加	本年减少		
省农村一二三产业融合专项资金	1,500,000.00			1,500,000.00	政府奖补
合 计	1,500,000.00			1,500,000.00	——

**37、预计负债**

项 目	2023-12-31	2022-12-31	形成原因
应付退货款	1,750,000.00		退货损失
合 计	1,750,000.00		——

**38、递延收益**

项 目	2022-12-31	2023 年		2023-12-31	形成原因
		本年增加	本年减少		
政府补助	50,788,274.91	4,291,342.20	13,075,433.25	42,004,183.86	政府奖补
合 计	50,788,274.91	4,291,342.20	13,075,433.25	42,004,183.86	—

项 目	2022-1-1	2022 年		2022-12-31	形成原因
		本年增加	本年减少		
政府补助	47,174,511.32	18,189,000.00	14,575,236.41	50,788,274.91	政府奖补
合 计	47,174,511.32	18,189,000.00	14,575,236.41	50,788,274.91	—

**39、实收资本****(1) 2023 年实收资本变动情况**

投资者名称	2022-12-31	2023 年 增加	2023 年 减少	2023-12-31	持股 比例%
黄山市供销合作社联合社	300,000,000.00			300,000,000.00	100.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00	100.00

**(2) 2022 年实收资本变动情况**

投资者名称	2022-1-1	2022 年 增加	2022 年 减少	2022-12-31	持股比例%
黄山市供销合作社 联合社	300,000,000.00			300,000,000.00	100.00
合 计	300,000,000.00			300,000,000.00	100.00



#### 40、资本公积

##### (1) 2023 年资本公积变动情况

项 目	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
其他资本公积	121,209,908.57		196,030.58	121,013,877.99
合 计	121,209,908.57		196,030.58	121,013,877.99

##### (2) 2022 年资本公积变动情况

项 目	2022-1-1	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31
其他资本公积	113,278,934.03	7,930,974.54		121,209,908.57
合 计	113,278,934.03	7,930,974.54		121,209,908.57

#### 41、专项储备

##### (1) 2023 年专项储备变动情况

项 目	2022-12-31	2023 年增加	2023 年减少	2023-12-31
安全生产费	5,566,737.23	3,589,995.27	6,100,007.28	3,056,725.22
合 计	5,566,737.23	3,589,995.27	6,100,007.28	3,056,725.22

##### (2) 2022 年专项储备变动情况

项 目	2022-1-1	2022 年增加	2022 年减少	2022-12-31
安全生产费	4,122,288.41	3,911,421.79	2,466,972.97	5,566,737.23
合 计	4,122,288.41	3,911,421.79	2,466,972.97	5,566,737.23

#### 42、盈余公积

##### (1) 2023 年盈余公积变动情况

项 目	2022-12-31	2023年增加	2023年减少	2023-12-31
法定盈余公积	28,399,389.97	3,348,341.81		31,747,731.78
合 计	28,399,389.97	3,348,341.81		31,747,731.78

##### (2) 2022 年盈余公积变动情况

项 目	2022-1-1	2022年增加	2022年减少	2022-12-31
法定盈余公积	23,959,219.04	4,440,170.93		28,399,389.97

项 目	2022-1-1	2022年增加	2022年减少	2022-12-31
合 计	23,959,219.04	4,440,170.93		28,399,389.97

本年及上年盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计达到注册资本的 50%时，公司不再提取。

#### 43、一般风险准备

##### (1) 2023 年一般风险准备变动情况

项 目	2022-12-31	2023年增加	2023年减少	2023-12-31
一般风险准备	3,833,011.20	68,755.00	225,398.04	3,676,368.16
合 计	3,833,011.20	68,755.00	225,398.04	3,676,368.16

##### (2) 2022 年一般风险准备变动情况

项 目	2022-1-1	2022年增加	2022年减少	2022-12-31
一般风险准备	3,678,321.11	1,884,225.70	1,729,535.61	3,833,011.20
合 计	3,678,321.11	1,884,225.70	1,729,535.61	3,833,011.20

注：黄山市供销农副产品投资发展有限公司及其子公司按照贷款余额计提风险准备金，当期发生的增减变动系期末贷款余额的变化。

#### 44、未分配利润

项 目	2023 年	2022 年
调整前上年年末未分配利润	384,920,733.18	304,978,964.59
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	384,920,733.18	304,978,964.59
加：本年归属于母公司股东的净利润	106,638,634.62	84,536,629.61
减：提取法定盈余公积	3,348,341.81	4,440,170.93
提取一般风险准备(负数为转回)	-156,643.04	154,690.09
年末未分配利润	488,367,669.03	384,920,733.18

#### 45、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,660,480,028.07	3,517,064,654.75	4,549,212,444.97	3,579,800,585.57
其他业务	273,349,755.71	209,441,459.56	238,443,193.12	172,630,963.38
合 计	4,933,829,783.78	3,726,506,114.31	4,787,655,638.09	3,752,431,548.95

## 46、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	9,625,131.70	8,622,188.28
房产税	8,431,205.79	4,871,242.78
土地使用税	6,541,599.64	5,940,117.14
印花税	5,461,613.67	2,319,154.34
教育费附加	5,278,104.24	4,798,670.58
地方教育费附加	3,519,169.84	3,211,841.91
水利建设基金	3,055,095.86	2,719,078.76
环境保护税	28,435.05	25,829.85
车船使用税	6,191.20	6,681.84
其他	27,641.20	9,585.00
合 计	41,974,188.19	32,524,390.48

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

## 47、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	38,428,154.73	35,218,564.56
销售服务费	28,188,766.45	27,521,466.33
出口费用	3,878,535.62	4,134,255.49
办公费	1,320,216.81	684,203.71

项 目	2023 年度	2022 年度
交通费及差旅费	1,289,188.80	574,463.48
业务宣传费	1,209,796.15	580,704.97
业务招待费	1,130,542.78	664,664.64
其他	4,271,565.41	4,585,577.46
合 计	79,716,766.75	73,963,900.64

**48、管理费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬费用	157,566,815.71	151,370,153.64
折旧与摊销费	25,182,167.87	19,486,028.71
中介服务费	16,876,138.10	16,547,539.78
办公费	5,875,709.57	5,955,307.11
业务招待费	5,795,040.49	4,521,232.34
安保费	5,706,846.15	6,399,687.93
交通费及差旅费	4,531,521.91	3,295,246.51
董事会费	3,049,545.45	3,202,494.45
股权激励费用	2,548,194.44	13,398,481.08
维护及检测费	975,367.13	912,493.25
租赁费	713,209.12	608,003.98
党建费	314,949.32	263,544.60
其他	7,743,917.67	6,820,809.71
合 计	236,879,422.93	232,781,023.09

**49、研发费用**

项 目	2023 年度	2022 年度
材料费用	103,571,947.74	108,615,273.96
职工薪酬费用	53,994,483.31	43,738,613.22
折旧与摊销费	16,343,100.75	12,847,989.57

项 目	2023 年度	2022 年度
水电及燃料费	10,625,589.18	10,760,336.72
设计费	6,813,440.95	5,427,719.88
其他	5,875,505.12	2,820,468.48
合 计	197,224,067.05	184,210,401.83

#### 50、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	25,931,757.07	18,068,516.91
减：利息收入	28,895,534.81	15,176,139.10
汇兑损益	9,182,497.22	-10,694,286.15
银行手续费及其他	2,666,520.78	1,176,466.39
合 计	8,885,240.26	-6,625,441.95

#### 51、其他收益

项 目	2023 年	2022 年
政府补助	36,810,964.67	30,565,529.02
增值税加计抵减	4,120,859.85	
增值税减免	17,514.06	4,510.10
其他税费返还	505,358.68	618,509.44
代扣个人所得税手续费返还	307,169.40	278,119.73
退役士兵税收减免	703,500.00	
增值税加计扣除		29,520.22
其他	53,316.97	1,523,511.92
合 计	42,518,683.63	33,019,700.43

#### 52、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
股权分红产生的投资收益	2,649,500.00	3,358,350.36

项 目	2023 年度	2022 年度
权益法核算的长期股权投资收益	2,722,077.87	4,276,447.78
处置长期股权投资产生的投资收益	-877,307.74	101,305.50
处置交易性金融资产取得的投资收益	20,397,512.15	23,527,765.13
其他债权投资持有期间取得的利息收入	1,272,777.78	
取得控制权时，股权按公允价值重新计量产生的利得		22,014.55
其他		1,617.82
合 计	26,164,560.06	31,287,501.14

### 53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2023年度	2022年度
交易性金融资产公允价值变动	2,369,576.57	381,430.28
合 计	2,369,576.57	381,430.28

### 54、信用减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-4,649,314.31	-7,016,666.96
其他应收款坏账损失	-2,034,792.79	-1,208,081.82
贷款减值损失	-8,712,137.05	-34,029,636.94
应收票据坏账损失		15,000.00
合 计	-15,396,244.15	-42,239,385.72

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

### 55、资产减值损失

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-23,108,092.21	-18,727,675.51
固定资产减值准备	-10,282,059.56	
合 计	-33,390,151.77	-18,727,675.51

上表中，损失以“－”号填列，收益以“＋”号填列。

**56、资产处置收益**

项 目	2023 年度		2022 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
固定资产处置利得	1,661.30	1,661.30	18,076,790.48	18,076,790.48
使用权资产与租赁负债终止确认差额			-44,512.56	-44,512.56
合 计	1,661.30	1,661.30	18,032,277.92	18,032,277.92

**57、营业外收入**

项 目	2023年度		2022年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动资产毁损报废利得	104,790.25	104,790.25	470.00	470.00
赔款及罚款收入	2,188,904.81	2,188,904.81	1,430,610.08	1,430,610.08
违约赔偿收入				
政府补助	847,730.00	847,730.00	2,504,086.68	2,504,086.68
其他	1,140,973.92	1,140,973.92	1,586,016.32	1,586,016.32
合 计	4,282,398.98	4,282,398.98	5,521,183.08	5,521,183.08

**58、营业外支出**

项 目	2023 年度		2022 年度	
	发生额	计入非经常性损益金额	发生额	计入非经常性损益金额
非流动性资产报废损失	1,798,245.77	1,798,245.77	2,051,994.06	2,051,994.06
捐赠支出	146,615.40	146,615.40	1,292,468.00	1,292,468.00
赔款支出			112,370.99	112,370.99
罚款、罚金、滞纳金支出	590.15	590.15	315,469.24	315,469.24
其他	1,346,999.05	1,346,999.05	783,112.81	783,112.81



项 目	2023 年度		2022 年度	
	发生额	计入非经常性 损益金额	发生额	计入非经常 性损益金额
合 计	3,292,450.37	3,292,450.37	4,555,415.10	4,555,415.10

## 59、所得税费用

### (1) 所得税费用表

项 目	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	88,147,969.58	66,519,582.60
递延所得税费用	-6,210,017.59	-11,519,144.56
合 计	81,937,951.99	55,000,438.04

## 60、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年度	2022年度
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	583,964,066.55	486,088,993.53
加：资产减值准备	33,390,151.77	18,727,675.51
信用减值损失	15,396,244.15	42,239,385.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折 旧	196,490,614.94	162,134,312.76
使用权资产折旧	2,433,108.12	1,732,950.18
无形资产摊销	4,151,522.74	4,169,533.47
长期待摊费用摊销	5,241,108.22	4,497,231.65
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)	1,661.30	18,076,790.48
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,693,455.52	2,051,524.06
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-2,369,576.57	-381,430.28
财务费用（收益以“-”号填列）	25,931,757.07	18,068,516.91

补充资料	2023年度	2022年度
投资损失（收益以“－”号填列）	-26,164,560.06	-31,287,501.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,072,326.90	-11,133,063.35
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-137,690.69	-386,081.21
存货的减少（增加以“－”号填列）	18,042,544.57	-263,160,490.00
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,295,913.89	5,052,439.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-197,655,572.46	71,865,753.96
其他		
经营活动产生的现金流量净额	648,040,594.38	528,356,541.42
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的年末余额	1,866,454,539.33	1,038,319,438.14
减：现金的年初余额	1,038,319,438.14	1,062,249,739.84
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	828,135,101.19	-23,930,301.70

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	2023-12-31	2022-12-31
一、现金		
其中：库存现金	4,678,090.91	3,492,878.07
可随时用于支付的银行存款	1,861,388,226.29	831,806,265.50
可随时用于支付的其他货币资金	388,222.13	203,020,294.57
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		

项 目	2023-12-31	2022-12-31
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	1,866,454,539.33	1,038,319,438.14
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

八、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

（1）资本承诺

单位：万元

项 目	2023-12-31	2022-12-31
已签约但尚未于财务报表中确认的		
——购建长期资产承诺	5,220.17	5,893.04
合 计	5,220.17	5,893.04

（2）其他承诺事项

单位：万元

项 目	2023-12-31	2022-12-31
开具尚未到期的信用证	24,750.00	57,961.44
开具尚未到期的保函	750.25	500.00
合 计	25,500.25	58,461.44

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

九、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后划分为持有待售情况

2024年2月18日，本公司与湖北回天新材料股份有限公司签订《股权转让协议》，以人民币7,480万元的价款向其转让本公司持有的安庆华兰科技有限公司的34%的股权，本公司已于2024年4月上旬收到股权转让款和完成股权交割，转让后本公司仍持有安庆华兰科技有限公司34%的股权。

2、其他重要的资产负债表日后非调整事项

根据2023年11月签订的投资合作协议及2024年3月签订的增资扩股协议，由市供销社（黄山供销集团有限公司）牵头对黄山产业投资集团有限公司（原黄山信保投资控股集团有限公司）进行混改，本公司将除黄山谷捷和资金互助（黄山市供销农副产品投资发展有限公司）外的资产对应的股权作为增资，投入黄山产业投资集团有限公司，形成对黄山产业投资集团有限公司的控股合并。

十、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（%）
黄山市供销合作社联合社	安徽省			100	100

2、本公司的子公司情况

详见附注六、企业合并及合并财务报表。

3、本公司的合营企业及联营企业情况

详见附注七、11、长期股权投资。

4、关联方交易情况

（1）关联担保情况

① 本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄山贝诺科技有限公司	10,000,000.00	2023/2/1	2024/5/4	否
黄山贝诺科技有限公司	10,000,000.00	2023/2/2	2024/2/2	否
黄山贝诺科技有限公司	10,000,000.00	2022/7/19	2024/3/14	否
黄山贝诺科技有限公司	5,000,000.00	2022/7/19	2024/3/14	否
黄山全晟密封科技有限公司	5,000,000.00	2023/3/14	2024/3/14	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
黄山全晟密封科技有限公司	5,000,000.00	2023/3/2	2024/3/1	否
黄山全晟密封科技有限公司	2,000,000.00	2023/4/12	2024/4/12	否
黄山荷琇生物科技有限公司	10,000,000.00	2023/3/21	2024/3/17	否
黄山荷琇生物科技有限公司	4,000,000.00	2023/12/27	2024/12/26	否
黄山四月乡村农艺场有限公司	250,000,000.00	2022/12/16	2026/3/16	否
黄山四月乡村农艺场有限公司	195,000,000.00	2019/8/23	2033/3/25	否
黄山四月乡村农艺场有限公司	200,000,000.00	2020/8/26	2034/3/16	否
黄山禾润生态科技有限公司	10,000,000.00	2023/12/19	2026/12/14	否

② 本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
宣荃	5,000,000.00	2023/3/2	2024/3/1	否

5、关联方应收应付款项余额

(1) 应付项目

项目名称	关联方	2023-12-31	2022-12-31
其他应付款	黄山市供销合作社联合社	842,598.62	106,255.44

十一、其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本集团无需要披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	2023-12-31	2022-12-31
其他应收款	77,155,478.16	152,895,075.26

项 目	2023-12-31	2022-12-31
合 计	77,155,478.16	152,895,075.26

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023-12-31	2022-12-31
1 年以内	58,260,402.90	134,000,000.00
1 至 2 年		4,321,034.26
2 至 3 年	4,321,034.26	939,198.00
3 至 4 年	939,198.00	926,512.00
4 至 5 年	926,512.00	912,976.00
5 年以上	12,708,331.00	11,795,355.00
小 计	77,155,478.16	152,895,075.26
减：坏账准备		
合 计	77,155,478.16	152,895,075.26

② 按款项性质分类情况

款项性质	2023-12-31	2022-12-31
往来款	77,150,798.16	152,895,075.26
代扣代缴	4,680.00	
小 计	77,155,478.16	152,895,075.26
减：坏账准备		
合 计	77,155,478.16	152,895,075.26

③ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	2023-12-31	占其他应收款年 末余额合计数的 比例（%）	款项性质	账龄	2023-12-31 坏账准备 年末余额
单位 1	56,712,043.84	73.50	往来款	1 年以内	
单位 2	18,895,075.26	24.49	往来款	1-5 年 5 年以上	
单位 3	1,450,915.06	1.88	往来款	1 年以内	

单位名称	2023-12-31	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	2023-12-31 坏账准备 年末余额
				1-2 年	
单位 4	92,764.00	0.12	往来款	1 年以内	
单位 5	4,680.00	0.01	代扣代缴	1 年以内	
合 计	77,155,478.16	100.00	往来款	1 年以内	

单位名称	2022-12-31	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	2022-12-31 坏账准备 年末余额
单位 1	120,000,000.00	78.49	往来款	1 年以内	
单位 2	18,895,075.26	12.36	往来款	1-5 年 5 年以上	
单位 3	14,000,000.00	9.15	往来款	1 年以内	
合 计	152,895,075.26	100.00	——	——	

2、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

A、2023 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	246,781,567.35		246,781,567.35
对联营企业投资	54,244,792.83		54,244,792.83
合 计	301,026,360.18		301,026,360.18

B、2022 年 12 月 31 日

项 目	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	183,281,566.35		183,281,566.35
对联营企业投资	51,522,714.95		51,522,714.95
合 计	234,804,281.30		234,804,281.30

（2）长期股权投资变动情况

① 2023 年度增减变动

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动								2023-12-31	2023-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
一、子公司											
黄山市永佳职业培训学校	5,900,000.00									5,900,000.00	
黄山贝诺科技有限公司	3,264,000.00									3,264,000.00	
黄山华塑新材料科技有限公司	3,900,000.00									3,900,000.00	
安庆华兰化工有限公司	7,001,000.00									7,001,000.00	
黄山市供销农副产品投资有限公司	14,000,000.00									14,000,000.00	
昆山谷捷金属	17,085,000.00									17,085,000.00	



被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动								2023-12-31	2023-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
制品有限公司											
黄山荷琇生物 科技有限公司	26,186,461.65									26,186,461.65	
黄山永佳投资 有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00	
黄山全晟密封 科技有限公司	7,000,000.00									7,000,000.00	
黄山四月乡村 农艺场有限公 司	30,000,000.00									30,000,000.00	
黄山友谊南海 新材料有限公 司	28,800,000.00									28,800,000.00	
黄山市屯溪区 徽晟供销合作 社有限公司	2,000,000.00									2,000,000.00	

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动								2023-12-31	2023-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
黄山禾润生态 科技有限公司	8,000,000.00		8,000,000.00								
黄山市供销农 业发展投资管 理有限公司	22,085,104.70	8,000,000.00								30,085,104.70	
黄山四月乡村 置业有限公司	3,060,000.00									3,060,000.00	
黄山合茂兴置 业有限公司		50,000,001.00								50,000,001.00	
黄山市供信商 业运营管理有 限公司		13,500,000.00								13,500,000.00	
小 计	183,281,566.35	71,500,001.00	8,000,000.00							246,781,567.35	
二、联营企业											
黄山华宏实业 有限公司	2,390,904.65			-						2,390,904.65	

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动								2023-12-31	2023-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
黄山科创高新技术创业服务有限公司	5,708,349.77			719,011.88						6,427,361.65	
黟县有农供销合作社有限公司	658,113.25			17,886.55						675,999.80	
歙县北岸供销合作社有限公司	4,119,264.33			433,518.72						4,552,783.05	
黄山市徽州岩寺供销合作社有限公司	714,484.77			-1,820.29						712,664.48	
黄山市田园徽州精致农业科技发展有限公司	2,215,020.69			-1,306,587.44						908,433.25	
安徽省屯溪高压阀门股份有限公司	17,290,335.01			4,197,737.76						21,488,072.77	

被投资单位	2022-12-31	2023 年增减变动								2023-12-31	2023-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益	其他 综合 收益 调整	其他 权益 变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提 减值 准备	其他		
滁州市亭好农产品供销投资发展有限公司	15,504,536.28			-1,132,548.98						14,371,987.30	
黄山供销徽味食材有限公司	920,178.90			-206,124.79						714,054.11	
黄山市黄山区供销资产运营管理有限公司	2,001,527.30			1,004.47						2,002,531.77	
小 计	51,522,714.95			2,722,077.88						54,244,792.83	
合 计	234,804,281.30	71,500,001.00	8,000,000.00	2,722,077.88						301,026,360.18	

②2022 年度增减变动

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动								2022-12-31	2022-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司											
黄山贝诺科技有限公司	3,264,000.00									3,264,000.00	
黄山华塑新材料科技有限公司	3,900,000.00									3,900,000.00	
安庆华兰化工有限公司	7,001,000.00									7,001,000.00	
黄山市供销农副产品投资有限公司	10,000,000.00	4,000,000.00								14,000,000.00	
昆山谷捷金属制品有限公司	17,085,000.00									17,085,000.00	
黄山荷琇生物科技有限公司	26,186,461.65									26,186,461.65	

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动								2022-12-31	2022-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黄山永佳投资有限公司	5,000,000.00									5,000,000.00	
黄山全晟密封科技有限公司	7,000,000.00									7,000,000.00	
黄山四月乡村农艺场有限公司	30,000,000.00									30,000,000.00	
黄山友谊南海新材料有限公司	28,800,000.00									28,800,000.00	
黄山市屯溪区徽晟供销合作社有限公司	2,000,000.00									2,000,000.00	
黄山市永佳职业培训学校	5,900,000.00									5,900,000.00	
黄山禾润生态科技有限公司	2,700,000.00	5,300,000.00								8,000,000.00	
黄山市供销农业发展投资管理有限公司	22,085,104.70									22,085,104.70	

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动								2022-12-31	2022-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黄山四月乡村置业有限公司		3,060,000.00								3,060,000.00	
小 计	170,921,566.35	12,360,000.00								183,281,566.35	
二、联营企业											
黄山华宏实业有限公司	2,390,913.60			-8.95						2,390,904.65	
黄山科创高新技术创业服务有限公司	5,131,734.93			576,614.84						5,708,349.77	
黟县有农供销合作社有限公司	659,909.74			-1,796.49						658,113.25	
歙县北岸供销合作社有限公司	3,656,352.65			462,911.68						4,119,264.33	
黄山市徽州岩寺供销合作社有限公司	578,626.43			135,858.34						714,484.77	

被投资单位	2021-12-31	2022 年增减变动								2022-12-31	2022-12-31 减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
黄山市田园徽州精致农业科技发展有限公司	2,424,597.00			-209,576.31						2,215,020.69	
安徽省屯溪高压阀门股份有限公司	10,363,030.87	3,000,000.00		3,927,304.14						17,290,335.01	
滁州市亭好农产品供销投资发展有限公司		16,200,000.00		-695,463.72						15,504,536.28	
黄山供销徽味食材有限公司		1,000,000.00		-79,821.10						920,178.90	
黄山市黄山区供销资产运营管理有限公司		2,000,000.00		1,527.30						2,001,527.30	
小 计	25,205,165.22	22,200,000.00		4,117,549.73						51,522,714.95	
合 计	196,126,731.57	34,560,000.00		4,117,549.73						234,804,281.30	



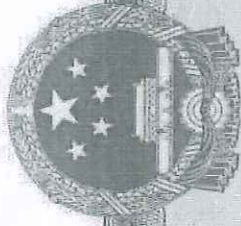
### 3、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	9,453,231.11	3,017,937.66	26,851,037.23	15,512,852.88
合 计	9,453,231.11	3,017,937.66	26,851,037.23	15,512,852.88

### 4、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
对子公司长期股权投资的股利收益	40,137,500.00	56,788,289.79
权益法核算的长期股权投资收益	2,722,077.87	4,117,549.74
处置长期股权投资产生的投资收益		-15,039,689.43
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	257,324.68	52,437.19
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,218,885.67	3,400,396.5200
合 计	45,335,788.22	49,318,983.81



# 营业执照

统一社会信用代码

91420106081978608B



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”  
了解更多登记、备案、许可、监管信息。

(副本)

5 - 1

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 石文先、管云鸿、杨荣华

出资额 叁仟捌佰贰拾万圆人民币

成立日期 2013年11月6日

主要经营场所

湖北省武汉市武昌区水果湖街道中北路166号长江产业大厦17-18楼

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

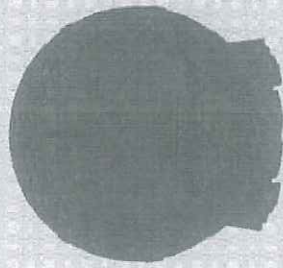
2024年1月26日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





会计师事务所

执业证书



名称：中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：石文先

主任会计师：

经营场所：湖北省武汉市武昌区水果湖街道  
中北路166号长江产业大厦17-18楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：42010005

批准执业文号：鄂财会发（2013）25号

批准执业日期：2013年10月28日

证书序号：0017829

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一四年五月五日

中华人民共和国财政部制





姓名: 刘修 性别: 男 出生日期: 1970-10-13  
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特  
 殊普通合伙)  
 身份证号码: 42010219701013401X



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



年 /y 月 /m 日 /d



证书编号: 420100053996  
 No. of Certificate

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

发证日期: 1999 年 04 月 28 日  
 Date of Issuance



姓名	袁德章
Full name	
性别	男
Sex	
出生日期	1981-10-18
Date of birth	
工作单位	安徽众环会计师事务所(特殊普通合伙) 安徽分所
Working unit	
身份证号码	340403198110181232
Identity card No.	



### 年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110004230066  
No. of Certificate

批准注册协会: 安徽省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009-12-14 月 日  
Date of issuance /y /m /d





年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



袁德章 110004230066

日  
/d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after  
this renewal.



年  
/y

月  
/m

日  
/d



中国证券监督管理委员会

CHINA SECURITIES REGULATORY COMMISSION

繁體 | English

移动端 | 微博 | 微信 | 无障碍

请输入关键字



首页

机构概况

新闻发布

政务信息

办事服务

互动交流

统计信息

专题专栏

当前位置: 首页>办事服务>备案结果公示

## 从事证券服务业务会计师事务所备案名录(截至2025年12月16日)

日期: 2025-12-16 来源: 证监会

【字号: 大 中 小】 +

从事证券服务业务会计师事务所备案名录(截至2025年12月16日)



链接: 中国政府网

行业相关网站



政府网站年度报表

主办单位: 中国证券监督管理委员会 版权所有: 中国证券监督管理委员会

网站标识码: bm56000001 京ICP备 05035542号 京公网安备 11040102700080号

联系我们 | 法律声明 |



政府网站  
找错



## 从事证券服务业务会计师事务所备案名录（截至2025年12月16日）

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	会计师事务所执业证书编号	通讯地址	联系电话	备注
65	深圳旭泰会计师事务所（普通合伙）	91440300590742855B	47470252	广东省深圳市福田区沙头街道新洲社区滨河大道9003号湖北大厦29南B	0755-27709801	
66	深圳宣达会计师事务所（普通合伙）	91440300MA5GQNNT96	47470352	广东省深圳市南山区桃源街道桃源社区高发西路28号方大广场3.4号研发楼4号楼1405	0755-86523697	
67	深圳长江会计师事务所（普通合伙）	9144030077986256X2	47470150	广东省深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海湾荣源中心A座1001C	0755-86709892	
68	深圳振兴会计师事务所（普通合伙）	914403007727302060	47470188	广东省深圳市福田区滨河路爱地大厦公寓写字楼12E	0755-82911663	
69	深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770346876M	47470064	广东省深圳市福田区福田街道福山社区滨河大道5022号联合广场A座14层1412室	0755-82714905	
70	四川德文会计师事务所（特殊普通合伙）	91510108MA6B29NE4Y	51010028	广东省深圳市福田区双福一路66号4栋18楼1号	028-86957847	
71	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	四川省成都市洗面桥街18号金茂礼都南28楼	028-85560449	
72	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	江苏省南京市泰山路159号正太中心A座1606室	025-84433976	
73	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	江苏省南京市建邺区江东中路106号万达广场商务楼B座20楼	025-84711188-8602	
74	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	913300005793421213	33000001	浙江省杭州市钱江新城钱江路1366号华润大厦B座	0571-89722900	
75	天津永明会计师事务所（普通合伙）	911201166974228358	12010021	天津市河西区合肥道与南昌路交口富力中心写字楼34层	022-87825559	
76	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080896649376	11000374	北京市海淀区车公庄西路甲19号国际传播大厦5层22、23、24、25号房	010-83914188-818	
77	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域	010-88827660	
78	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	陕西省西安市浐灞生态区产灞大道一号外事大厦六层	029-88275918	
79	湘能卓信会计师事务所（特殊普通合伙）	91430103MA7D4XB2X6	43010045	湖南省长沙市天心区新韶东路429号康园大厦12楼	0731-85337342	
80	祥浩（广西）会计师事务所（特殊普通合伙）	91450103MAA7P39E8Q	45010008	广西壮族自治区南宁市金湖路59号地王国际商会中心32层3222、3223、3224、3227号	0771-5535509	
81	新联谊会计师事务所（特殊普通合伙）	91370104MA3TDX8L2T	37010008	山东省济南市槐荫区兴福寺街道腊山河西路济南报业大厦B座11层	0531-80995508	
82	信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101592354581W	11010136	北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层	010-59675232	
83	永信瑞和（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300G347860364	44030073	广东省深圳市龙华区民治街道北站社区鸿荣源北站中心A塔1005、1007	0755-25985524	
84	尤尼泰振青会计师事务所（特殊普通合伙）	91370200MA3TGAB979	47470417	广东省深圳市前海深港合作区南山街道听海大道5059号前海湾荣源中心A座801	0532-85921367	
85	浙江德威会计师事务所（特殊普通合伙）	91330200MABXY4RW76	33000049	浙江省宁波市高新区星海南路100号华商大厦六楼	057487092030	
86	浙江科信会计师事务所（特殊普通合伙）	91330200MABU6WG227	33000046	浙江省宁波市鄞州区江东北路317号和丰创意广场和庭楼10楼	0574-87269397	
87	浙江天平会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000MA27U05291	33000009	浙江省杭州市拱墅区湖州街567号北城天地商务中心9幢10层	0571-56832576	
88	浙江至诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91330100MA2KC75L70	33000124	浙江省杭州市上城区西湖大道2号3层305室	0579-83803988-8636	
89	浙江中会会计师事务所（特殊普通合伙）	91330100MABNDXUJ5T	33000559	浙江省杭州市滨江区阡陌路459号聚光中心A座403室	0571-85092611	
90	政旦志远（深圳）会计师事务所（特殊普通合伙）	914403007703322987	47470048	广东省深圳市福田区莲花街道福新社区鹏程一路9号广电金融中心11F	0755-88605026	
91	致同会计师事务所（特殊普通合伙）	91110105592343655N	11010156	北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层	010-85665218	
92	中汇会计师事务所（特殊普通合伙）	91330000087374063A	33000014	浙江省杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室	0571-88879063	
93	中京国瑞（武汉）会计师事务所（普通合伙）	91420100MA4F41E797	42010425	湖北省武汉市东湖新技术开发区珞狮南路517号明泽大厦18楼1810室	027-87318880	
94	中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102089698790Q	11000162	北京市西城区西直门外大街112号十层1001	010-68360123	
95	中瑞诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102MA01NKWE6R	11000407	北京市海淀区西直门北大街32号枫蓝国际中心写字楼A座1806	010-66553366	
96	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	911201166688390414	12010011	天津市和平区解放北路188号信达广场52层	022-23193866-8200	
97	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108061301173Y	11010170	北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦23层	010-51716852	
98	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	91420106081978608B	42010005	湖北省武汉市武昌区中北路166号长江产业大厦17-18楼	027-86790712	
99	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）	91110101085553078XF	11000168	北京市东城区崇文门外大街11号11层1101室	010-67085873	
100	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010208376569XD	11010205	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24	010-52805612	
101	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110102082881146K	11000167	北京市丰台区丽泽路20号院1号楼南楼20层	010-51423818	