

天舜(杭州)食品股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 12316 号

上会会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 上海



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字（2024）第 12316 号

天舜(杭州)食品股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了天舜(杭州)食品股份有限公司(以下简称“天舜食品”)财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 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，公允反映了天舜食品 2024 年 6 月 30 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间、2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于天舜食品，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、编制基础以及分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注三、1 对编制基础的说明。天舜食品编制本财务报表系为股权转让提供价值参考之目的而编制的，因此本财务报表不应被用于其他用途。本报告仅供天舜食品管理层用于上述目的，不应分发至其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、管理层和治理层对财务报表的责任

天舜食品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，管理层负责评估天舜食品的持续经营能力，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天舜食品、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督天舜食品的财务报告过程。

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：

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对天舜食品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天舜食品不能持续经营。

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

6、就天舜食品中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施(如适用)。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

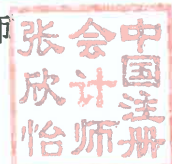
(项目合伙人)

傅韵时



中国注册会计师

张欣怡



二〇二四年九月五日

合并资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	84,302,161.18	54,943,578.74	短期借款	85,900,000.00	80,000,000.00
交易性金融资产			交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据			应付票据		
应收账款	81,449,236.70	123,791,594.73	应付账款	63,848,013.42	93,899,162.89
应收款项融资			预收款项		
预付款项	12,543,055.65	4,735,316.33	合同负债	456,624.36	829,113.26
其他应收款	5,311,480.44	4,926,759.74	应付职工薪酬	240,294.01	5,979,678.72
其中：应收利息			应交税费	4,312,170.61	6,086,144.14
应收股利			其他应付款	30,828,463.99	41,153,542.50
存货	95,770,937.83	123,907,962.15	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
持有待售资产			持有待售负债		
一年内到期的非流动资产	7,995,512.48	14,595,512.48	一年内到期的非流动负债	3,445,927.34	3,908,129.65
其他流动资产	12,233,341.17	7,598,801.89	其他流动负债	1,085,515.02	1,575,077.02
流动资产合计	299,605,725.45	334,499,526.06	非流动负债合计	190,117,008.75	233,430,848.18
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资			永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	8,854,426.02	9,973,146.41
其他非流动金融资产			长期应付款	159,885.31	167,314.91
投资性房地产	77,493,473.13	83,994,438.36	长期应付职工薪酬		
固定资产	26,436,694.05	724,250.89	预计负债		
在建工程			递延收益	3,353,892.16	3,782,680.67
生产性生物资产			递延所得税负债	5,345,329.50	5,893,733.99
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	11,823,065.20	13,444,838.27	非流动负债合计	17,713,532.99	19,816,875.58
无形资产	14,159.39	14,159.39	负债合计	207,830,541.74	253,247,723.76
开发支出					
商誉			所有者权益（或股东权益）：		
长期待摊费用	3,531,545.70	3,904,840.69	实收资本（或股本）	30,000,000.00	30,000,000.00
递延所得税资产	10,978,157.45	10,962,857.88	其他权益工具		
其他非流动资产	5,337,722.65	16,830,684.46	其中：优先股		
非流动资产合计	135,600,658.18	129,876,069.94	永续债		
			资本公积		
			减：库存股		
			其他综合收益	-4,554,102.95	-1,335,870.28
			专项储备		
			盈余公积	2,825,930.37	2,825,930.37
			未分配利润	63,645,147.85	47,210,090.11
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	199,689,413.09	186,401,409.40
			少数股东权益	27,686,428.80	24,726,462.84
			所有者权益合计	227,375,841.89	211,127,872.24
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	435,206,383.63	464,375,596.00

公司负责人：

宣龙印

主管会计工作负责人

李红印

会计机构负责人

李红印

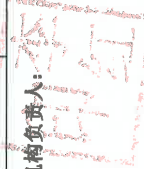
合并利润表

2024年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2024年1-6月	2023年度	附注	2024年1-6月	2023年度
一、营业总收入	359,205,537.77	591,612,477.96			
其中：营业收入	359,205,537.77	591,612,477.96			
二、营业总成本	327,906,700.08	550,632,960.85			
其中：营业成本	304,882,043.10	506,479,294.77			
税金及附加	1,160,210.95	1,892,137.20			
销售费用	4,143,666.82	8,616,827.19			
管理费用	10,891,487.58	21,384,385.88			
研发费用	4,034,639.03	9,451,156.96			
财务费用	2,794,652.60	2,809,158.85			
其中：利息费用	2,871,683.82	4,516,118.98			
利息收入	439,357.30	1,015,557.05			
加：其他收益	482,281.32	3,000,566.54			
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,621,480.72	-1,940,047.50			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-11,018.72	-17,671.51			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	2,280.08				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,150,899.65	42,022,364.64			
加：营业外收入					
减：营业外支出	393,716.24	577,853.08			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	24,757,183.41	41,444,511.56			
减：所得税费用	7,470,875.20	7,959,105.76			
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	17,286,308.21	33,485,405.80			
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润	17,286,308.21	33,485,405.80			
2、终止经营净利润					
项目	2024年1-6月	2023年度	附注	2024年1-6月	2023年度
(二) 按所有权归属分类					
1、归属于母公司所有者(或股东)的净利润	16,435,057.74	591,612,477.96		16,435,057.74	29,224,395.95
2、少数股东损益	851,250.47	550,632,960.85		851,250.47	4,261,009.85
六、其他综合收益的税后净额	-4,426,458.54	506,479,294.77		-4,426,458.54	2,507,046.19
(一) 归属母公司所有者(或股东)的其他综合收益的税后净额	-3,218,232.67	1,892,137.20		-3,218,232.67	1,801,886.14
1、不能重分类进损益的其他综合收益		8,616,827.19			-9,472.10
(1) 重新计量设定受益计划变动额		21,384,385.88			-9,472.10
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		9,451,156.96			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		2,809,158.85			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		4,516,118.98			
(5) 其他		1,015,557.05			
2、将重分类进损益的其他综合收益		3,000,566.54			1,811,358.24
(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					
(一) 归属于母公司所有者(或股东)的综合收益总额					
(二) 归属于少数股东的综合收益总额					
八、每股收益：					
(一) 基本每股收益（元/股）					
(二) 稀释每股收益（元/股）					



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2024年1-6月	2023年度	附注	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品、提供劳务收到的现金	448,421,489.99	690,916,121.82			
收到的税费返还		408,370.72			
收到其他与经营活动有关的现金	528,728.71	11,949,995.15	七、41(1)		
经营活动现金流入小计	448,950,218.70	703,274,487.69			
购买商品、接受劳务支付的现金	341,832,860.21	575,953,907.16			
支付给职工以及为职工支付的现金	26,211,012.97	38,286,928.70			
支付的各项税费	19,240,203.41	26,958,534.14			
支付其他与经营活动有关的现金	9,340,603.57	8,489,866.87	七、41(2)		
经营活动现金流出小计	396,624,680.16	649,689,236.87			
经营活动产生的现金流量净额	52,325,538.54	53,585,250.82			
二、投资活动产生的现金流量					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额					
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	20,876.00	7,850.00			
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	20,876.00	7,850.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	16,133,549.32	16,884,467.02			
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	16,133,549.32	16,884,467.02			
投资活动产生的现金流量净额	-16,112,673.32	-16,876,617.02			
三、筹资活动产生的现金流量					
吸收投资收到的现金	3,388,119.98				
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	45,700,000.00				
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计	49,088,119.98				
偿还债务支付的现金	49,800,000.00				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,525,661.17				
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					
筹资活动现金流出小计	52,325,661.17		七、41(3)		
筹资活动产生的现金流量净额	1,878,773.11	3,996,959.15			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	54,204,434.28	112,785,661.13			
五、现金及现金等价物净增加额	-5,116,314.30	-14,985,661.13			
加：期初现金及现金等价物余额	-1,737,968.48	768,749.09			
六、期末现金及现金等价物余额	29,358,582.44	22,591,721.76			
	54,943,578.74	32,351,856.98			
	84,302,161.18	54,943,578.74			

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

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

2024年1-6月

项目	归属于母公司所有者（或股东）权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	实收资本 (或股本)	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			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	30,000,000.00								2,825,930.37	47,210,090.11	186,401,409.40	24,726,462.84	211,127,872.24
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额	30,000,000.00								2,825,930.37	47,210,090.11	186,401,409.40	24,726,462.84	211,127,872.24
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）所有者（或股东）投入和减少资本													
1、所有者（或股东）投入的普通股					71,178.62					16,435,057.74	13,288,003.69	2,959,965.96	16,247,969.65
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（或股东权益）的金额										16,435,057.74	13,216,823.07	-356,975.40	12,859,849.67
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益（或股东权益）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、本年年末余额	30,000,000.00				107,772,437.82				2,825,930.37	63,645,147.85	199,689,413.09	27,686,628.80	227,375,841.89

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(续)

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

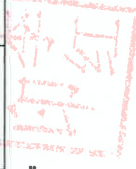
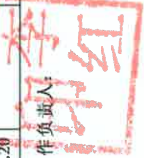
编制单位：天舜(福州)食品股份有限公司

项目	2023年度											
	实收资本(或股本)				归属于母公司所有者(或股东)权益				所有者权益合计			
	优先股	永续债	其他权益工具 其他	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	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	30,000,000.00			107,701,259.20		-3,137,756.42		1,267,821.38	39,343,803.15	175,175,127.31	19,760,292.94	194,935,420.25
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	30,000,000.00			107,701,259.20		-3,137,756.42		1,267,821.38	39,343,803.15	175,175,127.31	19,760,292.94	194,935,420.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,801,886.14		1,558,108.99	7,866,286.96	11,226,282.09	4,966,169.90	16,192,451.99
(一)综合收益总额						1,801,886.14			29,224,395.95	31,026,282.09	4,966,169.90	35,992,451.99
(二)所有者(或股东)投入和减少资本												
1、所有者(或股东)投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益(或股东权益)的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积								1,558,108.99	-21,358,108.99	-19,800,000.00		-19,800,000.00
3、对所有者(或股东)的分配								1,558,108.99	-1,558,108.99			
4、其他									-19,800,000.00	-19,800,000.00		-19,800,000.00
(四)所有者权益(或股东权益)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、本年年末余额	30,000,000.00			107,701,259.20		-1,335,870.28		2,825,930.37	47,210,090.11	186,401,309.30	24,726,462.84	211,127,872.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：					
货币资金	13,379,567.71	12,696,766.11			
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	56,892,235.65	57,544,763.31	十二、1		
应收款项融资					
预付款项	10,291,970.40	3,284,241.44			
其他应收款	4,795,200.00	4,755,240.00	十二、2		
其中：应收利息					
应收股利					
存货	29,330,856.92	37,954,591.40			
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	7,643,988.13	1,702,804.86			
其他流动资产	122,333,818.81	117,938,407.12			
流动资产合计					
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	79,620,656.23	76,029,547.16	十二、3		
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产	38,484,342.54	40,893,324.08			
固定资产	145,631.10	145,631.10			
在建工程					
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	5,402,421.59	5,861,674.97			
无形资产		14,159.39			
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	3,358,214.66	3,705,837.93			
递延所得税资产	6,525,048.96	7,802,380.24			
其他非流动资产	1,850,200.00	475,200.00			
非流动资产合计	135,386,515.08	134,927,754.87			
资产总计	257,720,333.89	252,866,161.99			
流动负债：					
短期借款	45,800,000.00				
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	26,659,824.05	228,604.45			
预收款项					
合同负债					
应付职工薪酬	194,013.74	115,118.29			
应交税费	30,076,744.35	40,074,038.94			
其他应付款					
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	1,111,567.01	1,148,434.17			
其他流动负债	29,718.58	1,493,763.05			
流动负债合计	104,100,472.18	97,717,176.88			
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	4,688,639.14				
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	1,383,048.79	1,571,009.41			
递延所得税负债	1,795,689.61	1,857,831.36			
其他非流动负债					
非流动负债合计	7,867,377.54	8,566,604.64			
负债合计	111,967,849.72	106,283,781.52			
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	30,000,000.00	30,000,000.00			
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	108,123,076.77	108,123,076.77			
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	2,825,930.37	2,825,930.37			
未分配利润	4,803,477.03	5,633,373.33			
所有者权益（或股东权益）合计	145,752,484.17	146,582,380.47			
负债和所有者权益（或股东权益）总计	257,720,333.89	252,866,161.99			

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2024年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注	2024年1-6月	2023年度	项目	附注	2024年1-6月	2023年度
一、营业收入	十二、4	123,722,814.01	271,561,678.87	三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		385,293.23	12,958,932.36
减：营业成本	十二、4	106,611,966.68	243,285,893.48	减：所得税费用		1,215,189.53	-2,622,157.50
税金及附加		485,057.27	976,705.37	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,896.30	15,581,089.86
销售费用		2,057,968.24	4,031,488.09	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-829,896.30	15,581,089.86
管理费用		7,897,778.19	15,568,527.37	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
研发费用		3,818,958.89	8,977,496.49	五、其他综合收益的税后净额			
财务费用		1,879,156.23	2,304,288.48	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,887,539.61	2,864,883.74	1、重新计量设定受益计划变动额			
利息收入		73,970.21	225,640.55	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
加：其他收益		238,943.07	1,874,463.43	3、其他权益工具投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	十二、5	15,000,000.00		4、企业自身信用风险公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				5、其他			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				2、其他债权投资公允价值变动			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-451,298.30	261,953.28	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-8,484.44	-16,878.98	4、其他债权投资信用减值准备			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		751,088.84	13,536,817.32	6、外币财务报表折算差额			
加：营业外收入				7、其他			
减：营业外支出		365,795.61	577,884.96	六、综合收益总额		-829,896.30	15,581,089.86

编制单位：天舜（杭州）食品股份有限公司



公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2024年1-6月	2023年度	项目	2024年1-6月	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	147,180,220.16	251,672,990.09	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还			取得借款收到的现金	35,800,000.00	20,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金	154,843.46	10,789,990.25	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	147,335,063.62	262,462,980.34	筹资活动现金流入小计	35,800,000.00	20,000,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金	124,827,720.65	183,950,025.22	偿还债务支付的现金	20,000,000.00	20,000,000.00
支付给职工以及为职工支付的现金	17,903,064.76	23,782,193.22	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,712,071.02	22,340,898.39
支付的各项税费	4,379,004.99	8,883,222.88	支付其他与筹资活动有关的现金	685,270.00	1,185,270.00
支付其他与经营活动有关的现金	7,175,917.73	5,853,093.58	筹资活动现金流出小计	22,397,341.02	43,526,168.39
经营活动现金流出小计	154,285,708.13	222,468,534.90	筹资活动产生的现金流量净额	13,402,658.98	-23,526,168.39
经营活动产生的现金流量净额	-6,950,644.51	39,994,445.44	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1.20	-0.90
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	682,801.60	5,136,115.95
收回投资收到的现金			加：期初现金及现金等价物余额	12,696,766.11	7,560,650.16
取得投资收益收到的现金			六、期末现金及现金等价物余额	13,379,567.71	12,696,766.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	20,876.00	7,850.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计	20,876.00	15,000,000.00			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	2,198,981.00	507,262.00			
投资支付的现金	3,591,109.07	25,832,748.20			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计	5,790,090.07	26,340,010.20			
投资活动产生的现金流量净额	-5,769,214.07	-11,332,160.20			

公司负责人：

宣龙印

主管会计工作负责人：

印红

会计机构负责人：

印红

母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：天祥（杭州）食品股份有限公司

项目	2024年1-6月				所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	30,000,000.00		108,123,076.77				2,825,930.37	5,633,373.33	146,582,380.47
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	30,000,000.00		108,123,076.77				2,825,930.37	5,633,373.33	146,582,380.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者（或股东）投入和减少资本									
1、所有者（或股东）投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益（或股东权益）的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）的分配									
3、其他									
（四）所有者权益（或股东权益）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、本年年末余额	30,000,000.00		108,123,076.77				2,825,930.37	4,803,477.03	145,752,484.17

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



富鑫龙印

母公司所有者权益变动表(续)

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

项目	2023年度						所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	30,000,000.00		108,123,076.77				150,801,290.61
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	30,000,000.00		108,123,076.77				150,801,290.61
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额							
(二) 所有者(或股东)投入和减少资本							
1、所有者(或股东)投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益(或股东权益)的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益(或股东权益)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、本年年末余额	30,000,000.00		108,123,076.77			2,825,930.37	146,582,380.47



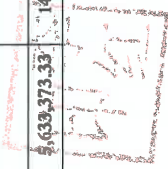
编制单位：天舜(杭州)食品股份有限公司

33010612020286

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：



一、公司基本情况

1、历史沿革

天舜(杭州)食品股份有限公司(以下简称“天舜食品”或“本公司”或“公司”)系由杭州天舜食品有限公司(以下简称“杭州天舜”)整体变更的股份有限公司。杭州天舜系由唐睿、宣鑫龙、王明共同出资设立,成立于1996年8月5日。本公司历史沿革如下:

(1) 杭州天舜设立

1996年8月5日,唐睿、宣鑫龙、王明共同出资设立杭州天舜,杭州天舜注册资本为人民币50.00万元,其中:股东唐睿认缴出资人民币20.00万元,占注册资本的40.00%;股东宣鑫龙认缴出资人民币15.00万元,占注册资本的30.00%;股东王明认缴出资人民币15.00万元,占注册资本的30.00%,各股东均以货币资金出资。上述出资业经杭州江干会计师事务所审验,并于1996年7月16日出具杭江会所(96)验字第299号《工商企业注册资金验证资信证明书》。杭州天舜成立时股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
唐睿	200,000.00	200,000.00	货币	40.00%
宣鑫龙	150,000.00	150,000.00	货币	30.00%
王明	150,000.00	150,000.00	货币	30.00%
合计	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>		<u>100.00%</u>

(2) 杭州天舜第一次股权转让

2005年9月20日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,股东唐睿将其所持杭州天舜40.00%的20.00万元股权转让给股东宣鑫龙,股东王明将其所持杭州天舜30.00%的15.00万元股权转让给新股东胡剑敏。上述股权转让于2005年10月11日办理工商变更。股权转让后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
宣鑫龙	350,000.00	350,000.00	货币	70.00%
胡剑敏	150,000.00	150,000.00	货币	30.00%
合计	<u>500,000.00</u>	<u>500,000.00</u>		<u>100.00%</u>

(3) 杭州天舜第一次增资

2007年11月18日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,杭州天舜增加注册资本人民币100.00万元,由股东宣鑫龙以货币资金认缴出资,增资后杭州天舜注册资本为人民币150.00万元,其中:股东宣鑫龙认缴出资人民币135.00万元,占注册资本的90.00%;股东胡剑敏认缴出资人民币15.00万元,占注册资本的10.00%。上述增资事项业经杭州中联天和会计师事务

所有限公司审验,并于2007年11月27日出具杭中联合会验字[2007]127号《验资报告》。上述增资事项已于2007年12月3日办理工商变更。增资后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
宣鑫龙	1,350,000.00	1,350,000.00	货币	90.00%
胡剑敏	150,000.00	150,000.00	货币	10.00%
合计	1,500,000.00	1,500,000.00		100.00%

(4) 杭州天舜第二次增资

2015年9月11日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,杭州天舜增加注册资本人民币1,350.00万元,其中:股东宣鑫龙认缴出资人民币765.00万元;股东胡剑敏认缴出资人民币484.50万元;新股东陆其康认缴出资人民币100.50万元,各股东均以货币资金出资。增资后杭州天舜注册资本金为人民币1,500.00万元,其中:股东宣鑫龙认缴出资人民币900.00万元,占注册资本金的60.00%;股东胡剑敏认缴出资人民币499.50万元,占注册资本金的33.30%;股东陆其康认缴出资人民币100.50万元,占注册资本金的6.70%。杭州天舜于2015年9月30日办理工商变更。增资后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
宣鑫龙	9,000,000.00	9,000,000.00	货币	60.00%
胡剑敏	4,995,000.00	4,995,000.00	货币	33.30%
陆其康	1,005,000.00	1,005,000.00	货币	6.70%
合计	15,000,000.00	15,000,000.00		100.00%

(5) 杭州天舜第二次股权转让

2016年6月30日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,股东宣鑫龙将其所持杭州天舜13.3333%的200.00万股股权转让给股东陆其康;股东胡剑敏将其所持杭州天舜16.6333%的249.50万元股权转让给新股东杭州睿力投资管理有限公司。股权转让后,杭州天舜注册资本金为人民币1,500.00万元,其中:股东宣鑫龙认缴出资人民币700.00万元,占注册资本金的46.6667%;股东陆其康认缴出资人民币300.50万元,占注册资本金的20.0333%;股东胡剑敏认缴出资人民币250.00万元,占注册资本金的16.6667%;股东杭州睿力投资管理有限公司认缴出资人民币249.50万元,占注册资本金的16.6333%。杭州天舜于2016年7月8日办理工商变更,股权转让后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
宣鑫龙	7,000,000.00	7,000,000.00	货币	46.6667%
陆其康	3,005,000.00	3,005,000.00	货币	20.0333%
胡剑敏	2,500,000.00	2,500,000.00	货币	16.6667%
杭州睿力投资管理有限公司	2,495,000.00	2,495,000.00	货币	16.6333%
合计	15,000,000.00	15,000,000.00		100.0000%

(6) 杭州天舜第三次股权转让和第三次增资

2016年11月4日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,股东胡剑敏将其所持杭州天舜16.6667%的250.00万元的股权转让给新股东爱普香料集团股份有限公司,同时杭州天舜增加注册资本人民币800.00万元,由新股东爱普香料集团股份有限公司出资人民币6,400.00万元,其中:800.00万元计入杭州天舜新增注册资本金,5,600.00万元计入杭州天舜资本公积。上述股权转让及增资事项于2016年11月7日办理工商变更。股权转让及增资后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
爱普香料集团股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	货币	45.6522%
宣鑫龙	7,000,000.00	7,000,000.00	货币	30.4348%
陆其康	3,005,000.00	3,005,000.00	货币	13.0652%
杭州睿力投资管理有限公司	2,495,000.00	2,495,000.00	货币	10.8478%
合计	<u>23,000,000.00</u>	<u>23,000,000.00</u>		<u>100.0000%</u>

(7) 杭州天舜第四次股权转让

2020年11月9日,根据杭州天舜股东会决议和修改后章程的规定,股东陆其康将其所持杭州天舜0.8913%的20.50万元股权转让给新股东舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙);股东杭州睿力投资管理有限公司将其所持杭州天舜10.8478%的249.50万元股权转让给新股东舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙),杭州天舜于2020年11月20日办理工商变更。股权转让后,杭州天舜股权结构如下:

股东名称	认缴注册资本(元)	实收资本(元)	出资方式	实缴出资比例
爱普香料集团股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	货币	45.6522%
宣鑫龙	7,000,000.00	7,000,000.00	货币	30.4348%
陆其康	2,800,000.00	2,800,000.00	货币	12.1739%
舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)	2,700,000.00	2,700,000.00	货币	11.7391%
合计	<u>23,000,000.00</u>	<u>23,000,000.00</u>		<u>100.0000%</u>

(8) 天舜食品成立

2020年12月28日,根据杭州天舜股东会决议及天舜食品发起人协议的规定,原杭州天舜的各投资方均作为天舜食品的发起人,各发起人按照原出资比例认购天舜食品的股份,并以其按照原出资比例所享有的净资产认缴相应股款。

本次折股的净资产人民币89,123,076.77元业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审计,并出具了上会师报字(2020)第9227号审计报告。根据上海众华资产评估有限公司沪众评报字[2020]第0552号资产评估报告,上述净资产在评估基准日2020年11月30日的公允市场价值为人民币104,283,417.85元。

变更后设立的股份有限公司以杭州天舜经审计的截至2020年11月30日止的净资产人民币89,123,076.77元为依据,按照3.8749:1的比例折成天舜食品的发起人股,其中人民币23,000,000.00元作为天舜食品的注册资本,余额人民币66,123,076.77元作为天舜食品的资本公积。天舜食品于2020年12月30日办理工商变更,变更后的股东持股情况如下:

股东名称	股本(股)	实缴注册资本(元)	出资方式	占股本比例
爱普香料集团股份有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	净资产折股	45.6522%
宣鑫龙	7,000,000.00	7,000,000.00	净资产折股	30.4348%
陆其康	2,800,000.00	2,800,000.00	净资产折股	12.1739%
舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)	2,700,000.00	2,700,000.00	净资产折股	11.7391%
合计	<u>23,000,000.00</u>	<u>23,000,000.00</u>		<u>100.0000%</u>

(9)天舜食品第四次增资

于2021年1月20日,根据天舜食品董事会决议和修改后章程的规定,天舜食品增资4,900万元,其中注册资本金增加人民币700.00万元,资本公积增加人民币4,200.00万元。各股东增资情况包括,股东爱普香料集团股份有限公司出资人民币2,236.9564万元,其中319.5652万元计入新增注册资本金,1,917.3912万元计入资本公积;股东宣鑫龙出资人民币1,491.3045万元,其中213.0435万元计入新增注册资本金,1,278.2610万元计入资本公积;股东陆其康出资人民币226.7391万元,其中32.3913万元计入新增注册资本金,194.3478万元计入资本公积;股东舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)出资人民币945.00万元,其中135.00万元计入新增注册资本金,810.00万元计入资本公积。

各股东均以货币资金出资。增资后天舜食品注册资本金为人民币3,000.00万元,其中:股东爱普香料集团股份有限公司认缴出资人民币1,369.5652万元,占注册资本金的45.6522%;股东宣鑫龙认缴出资人民币913.0435万元,占注册资本金的30.4348%;股东舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)认缴出资人民币405.00万元,占注册资本金的13.5000%;股东陆其康认缴出资人民币312.3913万元,占注册资本金的10.4130%。

上述增资事项业经上会会计师事务所(特殊普通合伙)审验,并于2021年3月20日出具上会师报字(2021)第3282号《验资报告》。

于2021年1月28日,天舜食品办理工商变更。增资后,天舜食品股权结构如下:

股东名称	股本(股)	实缴注册资本(元)	出资方式	占股本比例
爱普香料集团股份有限公司	13,695,652.00	13,695,652.00	货币	45.6522%
宣鑫龙	9,130,435.00	9,130,435.00	货币	30.4348%
舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)	4,050,000.00	4,050,000.00	货币	13.5000%
陆其康	3,123,913.00	3,123,913.00	货币	10.4130%
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>		<u>100.0000%</u>

(10)天舜食品第五次股权转让

于2023年11月17日,天舜食品股东陆其康通过全国中小企业股权转让系统以竞价交易方式减持公司124,013股,占挂牌公司总股份的0.4134%;本次交易后,股东陆其康持股比例由10.4130%变更为9.9997%。本次交易后,天舜食品股权结构如下:

股东名称	股本(股)	实缴注册资本(元)	出资方式	占股本比例
爱普香料集团股份有限公司	13,695,652.00	13,695,652.00	货币	45.6522%
宣鑫龙	9,130,435.00	9,130,435.00	货币	30.4348%
舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)	4,050,000.00	4,050,000.00	货币	13.5000%
陆其康	2,999,900.00	2,999,900.00	货币	9.9997%
穆震涛	123,913.00	123,913.00	货币	0.4130%
上海荣晟私募基金管理有限公司-荣晟价值成	<u>100.00</u>	<u>100.00</u>	货币	<u>0.0003%</u>
长壹号私募证券投资基金				
合计	<u>30,000,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>	-	<u>100.0000%</u>

截止本财务报表批准报出日,公司尚未完成工商变更。

2、注册资本、注册地址、公司类型、和法定代表人

注册资本:人民币叁仟万元。

注册地址:浙江省杭州市西湖区双浦镇周富村新塘1组80号。

公司类型:其他股份有限公司(非上市)

统一社会信用代码:9133010625546873X7

法定代表人:宣鑫龙

3、行业性质、经营范围

行业性质:食品制造业

经营范围:生产、加工:调味料(半固态、其他类)、糖果制品(巧克力及巧克力制品、代可可脂巧克力及代可可脂巧克力制品)、炒货食品及坚果制品(其他类);批发,零售:日用百货;预包装食品(含冷藏冷冻食品)销售;特殊食品(保健食品)销售,货物进出口(法律、行政法规禁止经营的项目除外,法律、行政法规限制经营的项目取得许可后方可经营),旅游信息咨询,热食类食品制售,其他无需报经审批的一切合法项目。(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)

本报告业经公司董事会于2024年9月5日批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

1、本公司合并财务报表范围内子公司如下:

序号	子公司全称	子公司类型
1	上海天舜食品有限公司	控股一级子公司
2	新加坡天舜控股有限公司 (SINGAPORE TISSIN HOLDINGS PTE. LTD.)	控股一级子公司
3	印尼天舜食品有限公司 (PT. TISSIN FOODS INDONESIA)	控股二级子公司
4	天舜(泰国)食品有限公司 (Tissin Food (Thailand) Co.,Ltd.)	控股一级子公司

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表系本公司拟为股权转让提供价值参考之目的而编制。基于前述财务报表编制目的,本财务报表未列报2024年度合并财务报表的比较数据及相关附注,亦未列报2023年1月1日至6月30日止期间的合并利润表、合并现金流量表及合并所有者权益变动表的比较数据及相关附注。除此之外,本公司执行财政部颁布的企业会计准则及其相关规定,以持续经营为财务报表的编制基础,以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量,在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司至本报告期末至少12个月内具备持续经营能力,无影响持续经营能力的重大事项。

四、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定[2023年修订]》以及相关规定的要求编制,真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

2、营业周期

本公司营业周期为12个月。

3、记账本位币

人民币元。

4、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(参见本附注五、5),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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转入当期投资收益)。

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(即,除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外,其余转为购买日所属当期投资收益)。

5、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。控制是指公司拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中,公司享有现时权利使公司目前有能力主导被投资方的相关活动,而不论公司是否实际行使该权利,视为公司拥有对被投资方的权力;公司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;公司以主要责任人身份行使决策权的,视为公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司及全部子公司。子公司,是指被公司控制的主体。公司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;公司享有的

权利是否使公司目前有能力主导被投资方的相关活动;公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报;公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额;公司与其他方的关系等。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,公司将进行重新评估。

(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,公司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,子公司与公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照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,详见本附注五、14“长期股权投资”或本附注五、8“金融工具”。

公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;

- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- ④ 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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”(详见本附注五、14“长期股权投资”)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。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指公司持有的期限短、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。

7、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时,采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日,按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目,采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额,计入当期损益。

② 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,不改变其记账本位币金额;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,并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目,是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目,是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 资产负债表中的资产和负债项目,采用资产负债表日的即期汇率折算,所有者权益项目除“未分配利润”项目外,其他项目采用发生时的即期汇率折算;

② 利润表中的收入和费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具,是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时,确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益,其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益,列示为交易性金融资产;自资产负债表日起预期持有超过一年的,列示为其他非流动金融资产。

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,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

预期信用损失计量的一般方法是指,公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后已显著增加,公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;如果信用风险自初始确认后未显著增加,公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。公司在评估预期信用损失时,考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成,且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项,公司运用简化计量方法,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。

除上述计量方法以外的金融资产,公司在每个资产负债表日评估其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,公司按照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,公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

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,公司采

用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计,来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外,公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,在组合的基础上评估信用风险。

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

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

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款组合1—关联方组合	集团内公司	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
应收账款组合2—外部客户(账龄组合)	非集团内公司及第三方客户	
其他应收款组合1—关联方组合	集团内公司	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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
其他应收款组合2—其他	款项性质	

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率	应收票据预期信用损失率
1年以内(含,下同)	0.1%	0.1%
1-2年	50.00%	不适用
2-3年	70.00%	不适用
3年以上	100.00%	不适用

应收款项的账龄自款项实际发生的月份起算。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项,公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的,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,且公司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,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接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。

若公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,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。

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

④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 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。
- ② 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。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债,包括应付票据及应付账款、其他应付款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量,并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的,列示为流动负债;期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的,列示为一年内到期的非流动负债;其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具,以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具,采用估值技术确定其公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

(4) 后续计量

初始确认后,公司对不同类别的金融资产,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后,公司对不同类别的金融负债,分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本,以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

9、应收账款

应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、8——金融工具。

10、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、8——金融工具。

11、存货

(1) 存货的定义及分类

存货是指在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程及提供劳务过程中耗用的材料和物料。存货同时满足下列条件的,予以确认:

- ① 与该存货有关的经济利益很可能流入企业;

② 该存货的成本能够可靠地计量。

存货包括原材料、产成品(或库存商品)、在产品、周转材料等。(其中“合同履约成本”详见附注五、12“合同成本”。)

(2) 发出存货时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。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。

① 各类存货可变现净值的确定依据如下:

1) 产成品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货,在正常生产经营过程中,以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

2) 需要经过加工的材料存货,在正常生产经营过程中,以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额,确定其可变现净值。

3) 资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,应当分别确定其可变现净值,并与其相对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提,与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,合并计提存货跌价准备。

② 转回或转销存货跌价准备的原因

项目	转回存货跌价的原因	转销存货跌价准备的原因
原材料/库存商品	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用、售出、报废

(4) 存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 周转材料采用一次转销法进行摊销。

12、合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本,即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源;
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本,即为取得合同发生的预期能够收回的增量成本。增量成本,是指不取得合同就不会发生的成本。该资产摊销期限不超过一年的,在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出,在发生时计入当期损益,除非这些支出明确由客户承担。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时,首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失;然后对于与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的,超出部分应当计提减值准备,并确认为资产减值损失:

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价;
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化,使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的,转回原已计提的资产减值准备,并计入当期损益,但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

13、长期应收款

长期应收款预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见附注五、8—金融工具。

14、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资,作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算,其中如果属于非交易性的,公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算,其会计政策详见附注五、8“金融工具”。

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权,最终形成同一控制下企业合并的,应分别是否属于“一揽子交易”进行处理:属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的,在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或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,分别按照公司实际支付的现金购买价款、公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的,长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

(2) 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制(构成共同经营者除外)或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。此外,公司财务报表采用成本法核算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公司不一致的,按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整,并据以确认投资收益和其他综合收益。对于公司与联营企业及合营企业之间发生的交易,投出或出售的资产不构成业务的,未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于公司的部分予以抵销,在此基础上确认投资损益。但公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失,属于所转让资产减值损失的,不予以抵销。公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的,投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的,以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本,初始投资成本与投出业务的账面价值之差,全额计入当期损益。公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的,取得的对价与业务的账面价值之差,全额计入当期损益。公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的,按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理,全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 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,按本附注五、5、(2)“合并财务报表编制的方法”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。

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

公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,其在丧失共同控制或重大影响

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。

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

15、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外,固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

利用专项储备支出形成的固定资产,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况,确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如与原先估计数存在差异的,进行相应的调整。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20年	5.00%	4.75%
机器设备	年限平均法	10年	5.00%	9.50%
电子及办公设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
运输设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%
其他设备	年限平均法	5年	5.00%	19.00%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

16、在建工程

(1) 在建工程的类别

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价,实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成,包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。本公司的在建工程以项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出,作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态,但尚未办理竣工决算的,自达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或者工程实际成本等,按估计的价值转入固定资产,并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧,待办理竣工决算后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(3) 在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

17、借款费用

(1) 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产,是指需要经过相当长的时间的(通常是指1年及1年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用,应当在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的,开始资本化:

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

② 借款费用已经发生;

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时,借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断,且中断时间连续超过3个月的,暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序,借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以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确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,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的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的,按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额,调整每期利息金额。

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

18、使用权资产

本公司使用权资产类别主要包括土地、房屋建筑物和其他设备。

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

(2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括:

① 租赁负债的初始计量金额;

② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;

③ 承租人发生的初始直接费用;

④ 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

(3) 使用权资产的后续计量

① 本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。折旧方法为直线法。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用年限平均法并按下列租赁年限及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	租赁年限	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2年-14年	7.14%-50.00%
机器设备	年限平均法	2年	50.00%

(5) 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时,如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,将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注五、20“长期资产减值”。

19、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的,视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内系统合理摊销。公司于每年年度终了,对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的,将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产,在采用直线法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、20“长期资产减值”。

(4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前,将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计,以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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:

- 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,应当证明其有用性;
- 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。

20、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产及使用寿命有限的无形资产等非流动非金融资产,公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的,则估计其可收回金额,进行减值测试。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。

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。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的,则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

名称	使用年限
装修工程	5-10年
机器维修	3年

22、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。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。

23、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

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

离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(3) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(4) 其他长期职工福利

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

企业向职工提供的其他长期职工福利,符合设定提存计划条件的,适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外,按照设定受益计划的有关规定,确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末,企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

① 服务成本。

② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

24、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

(1) 收入确认原则

① 与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

- 1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务;
- 2) 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;
- 3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款;
- 4) 合同具有商业实质,即履行该合同将改变公司未来现金流量的风险、时间分布或金额;
- 5) 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,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。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

② 满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务;否则,属于在某一时点履行履约义务:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品;
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途,且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务,在该时段内按照履约进度确认收入。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,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。

③ 如果不满足上述条件之一,则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时,应考虑下列迹象:

- 1) 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;
- 2) 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;
- 3) 企业已将该商品实物转移到客户,即客户已实物占有该商品;
- 4) 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;
- 5) 客户已接受该商品;
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

④ 对于在某一时点履行的履约业务,公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。具体确认方法如下:

1) 销售商品

公司销售商品系转让商品之履约义务,在向客户交付商品并经客户签收确认后,商品的控制权转移,在该时点确认收入实现。给予客户的信用期与行业惯例一致,均在一年以内,不存在重大融资成分。

25、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

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

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助,用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的,取得时确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

与公司日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助,在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认;政府补助为非货币性资产的,应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时,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;不存在相关递延收益的,直接计入当期损益。

26、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日,分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础,两者之间存在差异的,确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上,将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益),但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日,对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益,应当减记递延所得税资产的账面价值。

27、租赁

租赁是指公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日,公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 公司作为承租人

公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物和机器设备。

① 初始计量

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

② 后续计量

公司参照《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(详见本附注五、18“使用权资产”)能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债,公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用,计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

③ 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,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

在租赁期开始日,公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用,并计入当期损益,根据附注五、15计入资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益,但另有规定计入相关资产成本的除外。

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,公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值,如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,将剩余金额计入当期损益。

(2) 公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

(3) 公司作为承租人:

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益,继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等解除原租金支付义务时,按减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用,同时相应调整租赁负债;延期支付租金的,在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁,公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用,将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减相关资产成本或费用;延期支付租金的,在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项,在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

(4) 公司作为出租人:

① 如果租赁为经营租赁,公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额,在减免期间冲减租赁收入;延期收取租金的,在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项,并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

② 如果租赁为融资租赁,公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。公司将减免的租金作为可变租赁付款额,在达成减让协议等放弃原租金收取权利时,按减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入,不足冲减的部分计入投资收益,同时相应调整应收融资租赁款;延期收取租金的,在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

28、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期不存在会计政策变更情况。

(2) 重要会计估计变更

本报告期不存在重要会计估计变更情况。

29、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 收入确认

如本附注五、24、“收入”所述,在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:

识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

企业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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

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

(3) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(4) 存货跌价准备

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

(5) 金融工具公允减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估,应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时,公司据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

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

(8) 递延所得税资产

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

(9) 所得税

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

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税(附注六、2)	应税收入	7.00%、10.00%、 11.00%、13.00%
城市维护建设税	应缴纳之流转税	7.00%、5.00%
教育费附加	应缴纳之流转税	3.00%
地方教育费附加	应缴纳之流转税	2.00%
企业所得税(附注六、2)	应纳税所得额	17.00%、20.00%、22.00%、25.00%

2、各地区不同税率说明

(1) 子公司印尼天舜食品有限公司(P.T.Tissin Food Indonesia)之税费根据印度尼西亚政府税收法规征收,主要包括企业所得税和增值税,其中:企业所得税税率 22.00%,增值税税率 10.00%、11.00%。

(2) 子公司新加坡天舜控股有限公司(SINGAPORE TISSIN HOLDINGS PTE. LTD.)之税费根据新加坡政府税收法规征收,主要包括企业所得税和增值税,其中:企业所得税税率 17.00%, 增值税税率 7.00%。

(3) 子公司之天舜食品(泰国)有限公司根据泰国政府税收法规缴纳税费,主要包括企业所得税和增值税,其中企业所得税税率 20%, 增值税税率 7%。

七、合并财务报表主要项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2024 年 1 月 1 日,“期末”指 2024 年 6 月 30 日,“上期期末”指 2023 年 12 月 31 日,“本期”指 2024 年 1 月 1 日至 6 月 30 日止期间,“上期”指 2023 年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	64,349.43	63,607.25
银行存款	<u>84,237,811.75</u>	<u>54,879,971.49</u>
合计	<u>84,302,161.18</u>	<u>54,943,578.74</u>
其中:存放在境外的款项总额	31,182,520.62	32,884,108.41

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	80,739,820.75	122,994,136.83
1 至 2 年	795,992.30	310,595.32
2 至 3 年	3,669,633.89	4,924,141.48
3 年以上	1,201,468.25	501,017.00
小计	<u>86,406,915.19</u>	<u>128,729,890.63</u>
减:坏账准备	4,957,678.49	4,938,295.90
合计	<u>81,449,236.70</u>	<u>123,791,594.73</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,025,307.85	1.19%	717,715.50	70.00%	307,592.35
按组合计提坏账准备	<u>85,381,607.34</u>	<u>98.81%</u>	<u>4,239,962.99</u>	<u>4.97%</u>	<u>81,141,644.35</u>
其中:					
组合 1: 关联方组合	7,959,647.60	9.21%	-	-	7,959,647.60

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
组合 2: 账龄分析组合	77,421,959.74	89.60%	4,239,962.99	5.48%	73,181,996.75
合计	<u>86,406,915.19</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,957,678.49</u>	<u>5.74%</u>	<u>81,449,236.70</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	1,045,307.85	0.81%	731,715.50	70.00%	313,592.35
按组合计提坏账准备	<u>127,684,582.78</u>	<u>99.19%</u>	<u>4,206,580.40</u>	<u>3.29%</u>	<u>123,478,002.38</u>
其中:					
组合 1: 关联方组合	18,583,067.56	14.44%	-	-	18,583,067.56
组合 2: 账龄分析组合	109,101,515.22	84.75%	4,206,580.40	3.86%	104,894,934.82
合计	<u>128,729,890.63</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,938,295.90</u>	<u>3.84%</u>	<u>123,791,594.73</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
钟茂(上海)食品科技有限公司	1,025,307.85	717,715.50	70.00%	被限高,预计未来可回收金额低于账面金额

按组合计提坏账准备:

组合计提项目 1: 关联方组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
关联方组合	7,959,647.60	-	-

组合计提项目 2: 账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	71,754,865.29	71,754.86	0.10%
1至2年	795,992.31	397,996.16	50.00%
2至3年	3,669,633.89	2,568,743.72	70.00%
3年以上	<u>1,201,468.25</u>	<u>1,201,468.25</u>	100.00%
合计	<u>77,421,959.74</u>	<u>4,239,962.99</u>	=

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币折算	
应收账款坏账准备	4,938,295.90	961,769.48	940,681.05	-	1,705.84	4,957,678.49

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	11,852,195.26	94.49%	4,486,366.94	94.74%
1至2年	690,860.39	5.51%	248,949.39	5.26%
合计	<u>12,543,055.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,735,316.33</u>	<u>100.00%</u>

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>5,311,480.44</u>	<u>4,926,759.74</u>
合计	<u>5,311,480.44</u>	<u>4,926,759.74</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	407,307.46	8,066.52
1至2年	4,314,403.00	4,322,020.63
2至3年	452,201.50	554,128.28
3年以上	142,885.28	47,476.00
小计	<u>5,316,797.24</u>	<u>4,931,691.43</u>
减: 坏账准备	5,316.80	4,931.69
合计	<u>5,311,480.44</u>	<u>4,926,759.74</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,906,086.78	4,911,604.28
备用金	146,530.46	20,087.15

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	264,180.00	=
合计	<u>5,316,797.24</u>	<u>4,931,691.43</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,931.69	-	-	4,931.69
期初余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	392.29	-	-	392.29
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	7.18	-	-	7.18
期末余额	<u>5,316.80</u>	=	=	<u>5,316.80</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	4,931.69	392.29	-	-	7.18	5,316.80

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		期初余额			
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	64,114,416.37	52,318.35	64,062,098.02	56,052,994.02	41,311.31	56,011,682.71

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合	账面价值	账面余额	跌价准备或合	账面价值
		同履约成本减			同履约成本减	
		值准备			值准备	
库存商品	30,423,530.81	94,076.72	30,329,454.09	60,778,113.61	210,000.00	60,568,113.61
发出商品	112,198.40	-	112,198.40	4,852,190.00	-	4,852,190.00
在产品	1,020,752.47	-	1,020,752.47	2,258,016.80	-	2,258,016.80
周转材料	246,434.85	=	246,434.85	217,959.03	=	217,959.03
合计	<u>95,917,332.90</u>	<u>146,395.07</u>	<u>95,770,937.83</u>	<u>124,159,273.46</u>	<u>251,311.31</u>	<u>123,907,962.15</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	210,000.00	-	-	115,923.28	-	94,076.72
原材料	41,311.31	11,018.72	=	=	11.68	52,318.35
合计	<u>251,311.31</u>	<u>11,018.72</u>	=	<u>115,923.28</u>	<u>11.68</u>	<u>146,395.07</u>

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
火灾赔偿款	17,000,511.67	17,000,511.67
其中:未实现融资收益	1,004,999.19	1,004,999.19
减:坏账准备	8,000,000.00	1,400,000.00
一年内到期的长期应收款	<u>7,995,512.48</u>	<u>14,595,512.48</u>

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证进项税	5,121,657.24	7,445,478.07
预缴企业所得税	137,265.87	153,323.82
受托加工物料	6,974,418.06	=
合计	<u>12,233,341.17</u>	<u>7,598,801.89</u>

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	77,493,473.13	83,994,438.36
固定资产清理	=	=
合计	<u>77,493,473.13</u>	<u>83,994,438.36</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公 设备	其他设备	合计
①账面原值						
期初余额	26,326,769.81	119,000,599.70	2,295,369.59	1,977,154.00	4,420,568.42	154,020,461.52
本期增加金额	40,392.92	621,871.69	257,494.07	54,706.20	6,566.55	981,031.43
其中: 购置	40,392.92	621,871.69	257,494.07	54,706.20	6,566.55	981,031.43
本期减少金额	629,785.95	1,630,880.99	12,597.54	27,570.32	21,356.08	2,322,190.88
其中: 处置或报废	-	1,075,576.06	-	11,965.82	-	1,087,541.88
外币报表折算差	629,785.95	555,304.93	12,597.54	15,604.50	21,356.08	1,234,649.00
额						
期末余额	<u>25,737,376.78</u>	<u>117,991,590.40</u>	<u>2,540,266.12</u>	<u>2,004,289.88</u>	<u>4,405,778.89</u>	<u>152,679,302.07</u>
②累计折旧						
期初余额	6,348,726.68	56,340,629.83		1,520,750.27		70,026,023.16
			2,074,927.17		3,740,989.21	
本期增加金额	600,661.22	5,565,144.85	41,098.57	87,307.50	277,149.70	6,571,361.84
其中: 计提	600,661.22	5,565,144.85	41,098.57	87,307.50	277,149.70	6,571,361.84
本期减少金额	192,253.75	1,166,985.03	11,232.80	24,916.65	16,167.83	1,411,556.06
其中: 处置或报废	-	910,431.84	-	11,367.53	-	921,799.37
外币报表折算差额	192,253.75	256,553.19	11,232.80	13,549.12	16,167.83	489,756.69
期末余额	<u>6,757,134.15</u>	<u>60,738,789.65</u>	<u>2,104,792.94</u>	<u>1,583,141.12</u>	<u>4,001,971.08</u>	<u>75,185,828.94</u>
③减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④账面价值						
期末余额	<u>18,980,242.63</u>	<u>57,252,800.75</u>	<u>435,473.18</u>	<u>421,148.76</u>	<u>403,807.81</u>	<u>77,493,473.13</u>
期初余额	<u>19,978,043.13</u>	<u>62,659,969.87</u>	<u>220,442.42</u>	<u>456,403.73</u>	<u>679,579.21</u>	<u>83,994,438.36</u>

(2) 期末无暂时闲置的固定资产。

(3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
杭州市双浦镇周富村新塘组厂房	9,448,690.96	系在租入的集体土地上, 对租入的厂房进行升级改造形成的房屋建筑物

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	26,436,694.05	724,250.89
工程物资	=	=
合计	<u>26,436,694.05</u>	<u>724,250.89</u>

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
泰国工厂建设	16,313,078.66	-	16,313,078.66	-	-	-
巧克力冷却隧道	9,399,364.50	-	9,399,364.50	-	-	-
二楼涂层线工程	578,619.79	-	578,619.79	578,619.79	-	578,619.79
金碟云星空软件	<u>145,631.10</u>	=	<u>145,631.10</u>	<u>145,631.10</u>	=	<u>145,631.10</u>
合计	<u>26,436,694.05</u>	=	<u>26,436,694.05</u>	<u>724,250.89</u>	=	<u>724,250.89</u>

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产金额
泰国工厂建设	58,000,000.00	-	16,313,078.66	-
巧克力冷却隧道	10,000,000.00	-	9,399,364.50	-
金碟云星空软件	300,000.00	145,631.10	-	-
二楼涂层线工程	<u>700,000.00</u>	<u>578,619.79</u>	=	=
合计	<u>69,000,000.00</u>	<u>724,250.89</u>	<u>25,712,443.16</u>	=

(续上表)

工程名称	本期转入 长期待摊金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额
泰国工厂建设	-	-	34%	30%	-
巧克力冷却隧道	-	-	94%	95%	-
金碟云星空软件	-	-	50%	50%	-
二楼涂层线工程	=	=	<u>98%</u>	<u>98%</u>	=
合计	=	=			=

(续上表 2)

工程名称	其中: 本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源	期末余额
泰国工厂建设	-	-	自筹	16,313,078.66

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

工程名称	其中:本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源	期末余额
巧克力冷却隧道	-	-	自筹	9,399,364.50
金碟云星空软件	-	-	自筹	145,631.10
二楼涂层线工程	=	=	自筹	578,619.79
合计	=	=		<u>26,436,694.05</u>

② 于本期末,在建工程无减值迹象,故未计提在建工程减值准备。

10、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
账面原值			
期初余额	21,993,367.23	473,386.62	22,466,753.85
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	27,725.43	229,872.07	257,597.50
其中:处置		208,851.39	208,851.39
外币报表折算差额	27,725.43	21,020.68	48,746.11
期末余额	<u>21,965,641.80</u>	<u>243,514.55</u>	<u>22,209,156.35</u>
累计折旧			
期初余额	8,785,222.27	236,693.31	9,021,915.58
本期增加金额	1,494,892.50	-	1,494,892.50
其中:计提	1,494,892.50	-	1,494,892.50
本期减少金额	15,780.90	114,936.03	130,716.93
其中:处置	-	104,425.69	104,425.69
外币报表折算差额	15,780.90	10,510.34	26,291.24
期末余额	<u>10,264,333.87</u>	<u>121,757.28</u>	<u>10,386,091.15</u>
减值准备			
期初余额	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
账面价值			
期末余额	<u>11,701,307.93</u>	<u>121,757.27</u>	<u>11,823,065.20</u>
期初余额	<u>13,208,144.96</u>	<u>236,693.31</u>	<u>13,444,838.27</u>

11、无形资产

项目	软件
账面原值	

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	软件
期初余额	141,592.92
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	<u>141,592.92</u>
累计摊销	
期初余额	127,433.53
本期增加金额	14,159.39
其中:计提	14,159.39
本期减少金额	-
期末余额	<u>141,592.92</u>
减值准备	
期初余额	-
本期增加金额	-
本期减少金额	-
期末余额	-
账面价值	
期末余额	=
期初余额	<u>14,159.39</u>

12、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
厂房改建	3,904,840.69	-	373,294.99	-	3,531,545.70

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	14,586,783.33	3,646,695.83	19,352,693.29	4,838,173.32
递延收益	3,353,892.16	838,473.04	3,782,680.67	945,670.15
应收账款坏账准备	4,957,678.49	1,238,141.27	4,938,295.90	1,233,434.50
存货跌价准备	146,395.07	36,483.63	251,311.31	62,827.83
新租赁准则税会差异	11,969,130.65	2,992,282.63	13,333,801.39	3,333,450.35
预提费用	159,885.31	35,174.77	167,314.91	36,809.28
未实现内部销售毛利	830,864.14	189,591.51	645,182.44	161,295.61
其他应收款坏账准备	<u>8,005,307.04</u>	<u>2,001,314.77</u>	<u>1,404,787.35</u>	<u>351,196.84</u>
合计	<u>44,009,936.19</u>	<u>10,978,157.45</u>	<u>43,876,067.26</u>	<u>10,962,857.88</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性	递延所得税	应纳税暂时性	递延所得税
	差异	负债	差异	负债
折旧差异	10,114,152.08	2,470,629.83	10,920,881.56	2,669,744.54
使用权资产形成应纳税暂时性差异	11,498,798.66	2,874,699.67	12,895,956.20	3,223,989.05
合计	<u>21,612,950.74</u>	<u>5,345,329.50</u>	<u>23,816,837.76</u>	<u>5,893,733.59</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	7,952,740.59	-

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期:

项目	期末余额	期初余额
2024年	7,952,740.59	-

14、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付厂房设备款	5,337,722.65	-	5,337,722.65	13,025,522.46	-	13,025,522.46
预付工程款	-	-	-	3,805,162.00	-	3,805,162.00
合计	<u>5,337,722.65</u>	<u>-</u>	<u>5,337,722.65</u>	<u>16,830,684.46</u>	<u>-</u>	<u>16,830,684.46</u>

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款-本金	85,900,000.00	80,000,000.00

(2) 公司期末无已逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	55,051,424.64	90,347,809.76
应付服务费	4,399,347.78	2,280,643.91
应付设备工程款	69,525.00	90,250.00
应付物业及水电费	4,327,716.00	1,180,459.22
合计	<u>63,848,013.42</u>	<u>93,899,162.89</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 公司期末无账龄超过1年的重要应付账款

17、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	456,624.36	829,113.26

18、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	5,979,678.72	18,983,739.17	24,723,123.88	240,294.01
离职后福利-设定提存计划	=	1,288,799.67	1,288,799.67	=
合计	<u>5,979,678.72</u>	<u>20,272,538.84</u>	<u>26,011,923.55</u>	<u>240,294.01</u>

19、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,039,733.16	4,761,700.80
增值税	149,072.63	1,042,064.55
个人所得税	108,457.56	248,262.93
城建税	7,453.63	17,057.93
教育费附加	<u>7,453.63</u>	<u>17,057.93</u>
合计	<u>4,312,170.61</u>	<u>6,086,144.14</u>

20、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>30,828,463.99</u>	<u>41,153,542.50</u>
合计	<u>30,828,463.99</u>	<u>41,153,542.50</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
关联方往来款	30,199,396.73	40,180,141.00
应付费用	501,310.44	800,000.00
押金保证金	120,000.00	170,000.00
其他	<u>7,756.82</u>	<u>3,401.50</u>
合计	<u>30,828,463.99</u>	<u>41,153,542.50</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

② 重要的账龄超过1年的其他应付款

项目	期末余额	期初余额	未偿还或结转的原因
关联方资金拆借 (附注九、4、(3))	30,000,000.00	40,000,000.00	向爱普香料集团股份有限公司借入的款项

21、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,445,927.34	3,908,129.65

22、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	1,085,515.02	1,575,077.02

23、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,103,651.41	15,682,723.33
减:未确认融资费用	1,803,298.05	1,801,447.27
减:一年内到期的非流动负债	<u>3,445,927.34</u>	<u>3,908,129.65</u>
合计	<u>8,854,426.02</u>	<u>9,973,146.41</u>

24、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
离职后福利-设定受益计划净负债	159,885.31	167,314.91

25、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	3,782,680.67	-	428,788.51	3,353,892.16

26、实收资本

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
爱普香料集团股份有限公司	45.6522%	13,695,652.00	45.6522%	13,695,652.00
宣鑫龙	30.4348%	9,130,435.00	30.4348%	9,130,435.00
舟山自泉天舜股权投资合伙企业(有限合伙)	13.5000%	4,050,000.00	13.5000%	4,050,000.00
陆其康	9.9997%	2,999,900.00	9.9997%	2,999,900.00

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

投资者名称	期末余额		期初余额	
	持股比例	出资金额	持股比例	出资金额
穆震涛(注)	0.4130%	123,913.00	0.4130%	123,913.00
上海荣晟私募基金管理有限公司-荣晟价值成长壹号私募证券投资基金(注)	0.0003%	100.00	0.0003%	100.00
合计	<u>100.00%</u>	<u>30,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>30,000,000.00</u>

注: 详见附注一、(10)。

27、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)(注)	107,701,259.20	71,178.62	-	107,772,437.82

注: 于2024年1月, 子公司天舜食品(泰国)有限公司收到股东广东力坤发展有限公司以美元出资换算为泰铢16,877,192.57的投资款, 与出资额泰铢16,500,000.00之间的差额泰铢377,192.57按照2024年1月24日实时汇率人民币(1元人民币兑4.9813泰铢)换算为人民币75,721.71元, 公司根据其持股比例94%享有份额计入资本公积-资本溢价。

28、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减: 前期计入其他综合收益当期转入损益	减: 前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	<u>-695.33</u>	=	=	=
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-695.33	-	-	-
(2)将重分类进损益的其他综合收益	<u>-1,335,174.95</u>	<u>-3,218,232.67</u>	=	=
其中: 外币财务报表折算差额	-1,335,174.95	-3,218,232.67	-	-
(3)其他综合收益合计	<u>-1,335,870.28</u>	<u>-3,218,232.67</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减: 所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1)不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	<u>-695.33</u>
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-695.33
(2)将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>-3,218,232.67</u>	<u>-1,208,225.87</u>	<u>-4,553,407.62</u>
其中: 外币财务报表折算差额	-	-3,218,232.67	-1,208,225.87	-4,553,407.62
(3)其他综合收益合计	=	<u>-3,218,232.67</u>	<u>-1,208,225.87</u>	<u>-4,554,102.95</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

29、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,825,930.37	-	-	2,825,930.37

30、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	47,210,090.11	39,343,803.15
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后期初未分配利润	47,210,090.11	39,343,803.15
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	16,435,057.74	29,223,973.25
减: 提取法定盈余公积	-	1,558,108.99
应付普通股股利	-	19,800,000.00
期末未分配利润	63,645,147.85	47,209,667.41

31、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	359,154,733.01	304,846,272.42	591,499,130.49	506,474,941.95
其他业务	50,804.76	35,770.68	113,347.47	4,352.82
合计	359,205,537.77	304,882,043.10	591,612,477.96	506,479,294.77

(2) 合同产生(分产品)

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
食品配料	359,154,733.01	304,846,272.42	591,499,130.49	506,474,941.95
其中: 贸易	19,402,821.90	17,068,314.70	54,631,796.73	50,096,169.06
生产	339,751,911.11	287,777,957.72	536,867,333.76	456,378,772.89
其他	50,804.76	35,770.68	113,347.47	4,352.82
合计	359,205,537.77	304,882,043.10	591,612,477.96	506,479,294.77

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税	452,096.97	776,714.09
教育费附加	452,096.96	710,540.46
印花税	227,790.44	394,937.36
土地增值税	17,901.73	-
房产税	10,324.85	9,945.29

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>1,160,210.95</u>	<u>1,892,137.20</u>

33、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,251,405.90	5,102,341.30
材料消耗	1,447,062.36	3,385,916.14
折旧与摊销	300,252.79	592,187.59
研发服务费	-	212,628.71
其他	<u>35,917.98</u>	<u>158,083.22</u>
合计	<u>4,034,639.03</u>	<u>9,451,156.96</u>

34、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	2,871,683.82	4,516,118.98
其中：短期借款利息支出	1,680,623.44	1,756,386.92
关联方借款利息支出	845,037.73	2,332,315.06
租赁负债利息支出	346,022.65	420,180.65
其他	-	7,236.35
减：利息收入	439,357.30	1,015,557.05
汇兑损益	315,057.35	-773,673.53
手续费	<u>47,268.73</u>	<u>82,270.45</u>
合计	<u>2,794,652.60</u>	<u>2,809,158.85</u>

35、其他收益

(1) 其他收益分类列示

项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	428,788.51	862,865.09
与收益相关的政府补助	27,500.00	2,115,230.00
三代手续费返还	<u>25,992.81</u>	<u>22,471.45</u>
合计	<u>482,281.32</u>	<u>3,000,566.54</u>

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的非流动资产坏账损失	-6,600,000.00	-1,400,000.00
应收账款坏账损失	-21,088.43	-535,115.54
其他应收款坏账损失	<u>-392.29</u>	<u>-4,931.96</u>
合计	<u>-6,621,480.72</u>	<u>-1,940,047.50</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-11,018.72	-17,671.51

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
捐赠	220,000.00	246,496.00
非流动资产毁损报废损失	144,866.51	279,833.46
罚款支出	17,450.05	-
无法收回的应收款项	-	41,555.50
其他	11,399.68	9,968.12
合计	393,716.24	577,853.08

39、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,014,046.54	11,539,234.17
递延所得税费用	-543,171.34	-3,580,128.41
合计	7,470,875.20	7,959,105.76

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	24,757,183.41
按法定/适用税率计算的所得税费用	6,189,295.85
子公司适用不同税率的影响	-50,853.91
调整以前期间所得税的影响	134,991.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	132,984.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,038,431.52
研发费加计扣除的影响	-954,739.72
残疾人工资加计扣除的影响	-19,234.45
所得税费用	7,470,875.20

40、其他综合收益

详见本附注七、28。

41、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	439,357.30	598,690.73
政府补助	27,500.00	2,115,230.00
个税手续费返还	25,992.81	22,471.45
收到备用金	19,490.80	109,258.94
其他	11,387.80	104,344.03
收回押金保证金	5,000.00	9,000,000.00
合计	<u>528,728.71</u>	<u>11,949,995.15</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付经营性费用	4,522,990.64	7,699,157.65
支付备用金	685,405.42	453,400.00
捐赠款	220,000.00	246,496.00
银行手续费	47,268.73	80,807.26
其他	3,767,710.91	10,005.96
支付押金保证金	<u>97,227.87</u>	=
合计	<u>9,340,603.57</u>	<u>8,489,866.87</u>

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	<u>1,878,773.11</u>	<u>3,996,959.15</u>

42、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期发生额	上期发生额
①将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	<u>17,286,308.21</u>	<u>33,485,405.80</u>
加: 资产减值准备	11,018.72	17,671.51
信用减值准备	6,621,480.72	1,940,047.50
固定资产折旧	6,571,361.85	13,301,505.85
使用权资产折旧	1,494,892.50	3,383,059.57
无形资产摊销	14,159.39	28,318.56
长期待摊费用摊销	373,294.99	773,115.34

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
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)	-2,280.08	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	144,866.51	279,833.46
财务费用(收益以“-”号填列)	3,187,881.87	3,747,369.89
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,299.57	-4,250,332.66
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-548,404.09	678,493.50
存货的减少(增加以“-”号填列)	28,126,017.28	-26,034,730.57
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	28,215,391.92	34,252,683.55
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-39,290,143.27	-8,017,190.48
其他	134,991.59	-
经营活动产生的现金流量净额	<u>52,325,538.54</u>	<u>-8,016,767.78</u>
②现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	<u>84,302,161.18</u>	<u>54,943,578.74</u>
减: 现金的年初余额	54,943,578.74	32,351,856.98
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	<u>29,358,582.44</u>	<u>22,591,721.76</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
①现金		
其中: 库存现金	64,349.43	63,607.25
可随时用于支付的银行存款	84,237,811.75	54,879,971.49
②现金等价物	-	-
③期末现金及现金等价物余额	<u>84,302,161.18</u>	<u>54,943,578.74</u>
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	-	-

43、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末余额 外币余额	折算汇率	期末余额 折算人民币余额
货币资金			
其中: 美元	164,326.77	7.1268	1,171,124.02
印尼卢比	45,673,232,429.09	0.0004403	20,109,924.24
新加坡元	2,079.60	5.279	10,978.21
泰铢	51,140,772.66	0.1952	9,982,678.82

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	期末余额 外币余额	折算汇率	期末余额 折算人民币余额
应收账款			
其中: 印尼卢比	96,778,754,830.00	0.0004403	6,007,821.13
应付账款			
其中: 美元	1,153,631.25	7.1268	8,221,699.19
印尼卢比	59,640,090,690.95	0.0004403	26,259,531.93
其他应收款			
其中: 印尼卢比	907,761,157.00	0.0004403	399,687.24
泰铢	50,000.00	0.1952	9,760.00

(2) 境外经营实体说明

被投资单位	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
新加坡天舜控股有限公司 (SINGAPORETISSINHOLDINGSPT.LTD.)	新加坡	美元	为经营地主要使用货币
印尼天舜食品有限公司 (PT.TISSINFOODSINDONESIA)	印度尼西亚	印尼卢比	为经营地主要使用货币

44、政府补助

(1) 政府补助基本情况

本期发生额

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高档巧克力制品产线升级建设项目	240,827.89	递延收益/其他收益	240,827.89
引进智能化节能环保食品生产线设备技改项目	79,546.74	递延收益/其他收益	79,546.74
2021年工业用巧克力制品技改项目	85,510.64	递延收益/其他收益	85,510.64
2018年工业用巧克力制品技改项目	22,903.24	递延收益/其他收益	22,903.24
扶持企业发展基金	20,000.00	其他收益	20,000.00
稳岗补贴	7,500.00	其他收益	7,500.00
合计	456,288.51		456,288.51

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海天舜食品有限公司	上海	上海市嘉定区北和公路680号2幢1层A区、2层A区,1幢120室、122室、126室	制造、销售	100.00%	-	设立

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
新加坡天舜控股有限公司 (SINGAPORETISSINH OLDINGSPT.LTD.)	新加坡	80RobinsonRoad,#02-00,Singapore 068898	投资	79.63%	-	设立
印尼天舜食品有限公司 (PT.TISSINFOODSIND ONESIA)	印度尼西亚	JALANINDUSTRISELATANBL OKIJIABABEKATAHAPIINO.1, KEL.PASIRSARI,KEC.CIKARA NGSELATAN,KAB.BEKASI-JAW ABARAT17530	制造、销售	-	59.51%	设立
天舜食品(泰国)有限公 司(TISSIN FOOD (THAILAND)CO.,LTD.)	泰国	390 Moo 2,Tambol Khaokhansong, Amphur Sriracha, Chonburi Province, Thailand	筹建中	94.00%	-	设立

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
爱普香料集团股份有限公司	上海	食品制造业	383,237,774.00	45.6522%	45.6522%

注:截至2024年6月30日,爱普香料集团股份有限公司注册资本为人民币383,237,774.00元,股本为人民币383,237,774.00元,最终控制方是自然人魏中浩。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、1、(1)“企业集团的构成”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
上海爱普食品科技(集团)有限公司	同受母公司控制
上海爱普植物科技有限公司	同受母公司控制
上海乐豪食品配料有限公司	同受母公司控制
上海爱普香料种植有限公司	同受母公司控制
上海申舜食品有限公司	同受母公司控制
上海盟泽商贸有限公司	同受母公司控制
上海爱普食品配料有限公司	同受母公司控制
上海浦佳食品科技有限公司	同受母公司控制
印尼爱普香料有限公司 (PT.APPLEFLAVORS&FRAGRANCESINDONESIA)	同受母公司控制

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
AiceGroupHoldingsPte.Ltd	子公司新加坡天舜控股有限公司的股东
PT.AiceIceCreamJatimIndustry	AiceGroupHoldingsPte.Ltd 的子公司
PT.AlpenFoodIndustry	AiceGroupHoldingsPte.Ltd 的子公司
PT.AiceSumateraIndustry	AiceGroupHoldingsPte.Ltd 的子公司
PT.GoldenAiceIndonesia	AiceGroupHoldingsPte.Ltd 的子公司
艾雪(上海)食品科技有限公司	AiceGroupHoldingsPte.Ltd 的子公司
上海热景生物技术有限公司	公司董事陆其康控制的公司
陆其康	公司股东、董事
宜鑫龙	公司股东、董事

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海申舜食品有限公司	采购巧克力制品	5,292,076.26	30,740.00
上海浦佳食品科技有限公司	采购原材料	545,907.08	91,991.15
印尼爱普香料有限公司 (PTAPPLEFLAVORS&FRAGRANCESINDONESIA)	采购香精	18,845.38	65,803.96
上海爱普食品科技(集团)有限公司	采购香精	-	47,168.15
上海盟泽商贸有限公司	采购香精	=	391.38
合计		<u>5,856,828.72</u>	<u>236,094.64</u>

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
PT.AiceIceCreamJatimIndustry	销售巧克力制品	27,439,819.18	57,221,194.04
上海爱普食品科技(集团)有限公司	销售巧克力制品及 原材料	24,540,493.45	28,054,626.62
AICE Philippines Ice Cream Inc	销售巧克力制品	19,870,623.88	3,024,564.00
PT.AlpenFoodIndustry	销售巧克力制品	10,388,429.29	27,121,432.15
PT.AiceSumateraIndustry	销售巧克力制品	10,269,358.47	24,053,327.35
上海申舜食品有限公司	销售巧克力制品	2,160,791.17	-
爱普香料集团股份有限公司	销售巧克力制品	20,234.87	24,450.03
上海爱普食品配料有限公司	销售巧克力制品	3,473.45	15,762.83
江西爱普生物科技有限公司	销售巧克力制品	-	3,185.84
艾雪(上海)食品科技有限公司	销售原材料	619.47	287.61
合计		<u>94,693,843.23</u>	<u>139,518,830.47</u>

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方:

出租方名称	租赁资产 种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海爱普植物科技有限公司	厂房	1,032,428.58	2,064,857.11	167,071.85	61,719.53
印尼爱普香料有限公司(PT APPLE FLAVORS & FRAGRANCES INDONESIA)	办公室	<u>229,574.08</u>	<u>580,224.49</u>	<u>3,482.2</u>	<u>37,475.78</u>
合计		<u>1,262,002.66</u>	<u>2,645,081.60</u>	<u>170,554.05</u>	<u>99,195.31</u>

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	增加的使用权资产		增加的使用权资产折旧费用	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海爱普植物科技有限公司	厂房	-	-	937,904.16	1,909,426.32
印尼爱普香料有限公司(PT APPLE FLAVORS & FRAGRANCES INDONESIA)	办公室	=	=	=	<u>555,126.49</u>
合计		=	=	<u>937,904.16</u>	<u>2,464,552.81</u>

(3) 关联方资金拆借

关联方	期末余额	期初余额	说明
拆入			
爱普香料集团股份有限公司	30,000,000.00	40,000,000.00	借款利率 4.35%

(4) 其他关联交易

① 利息支出

关联方名称	本期发生额	上期发生额
爱普香料集团股份有限公司	845,037.73	2,332,315.06

② 物业服务费及水电费

关联方名称	本期发生额	上期发生额
上海爱普植物科技有限公司	206,340.94	2,915,810.46
印尼爱普香料有限公司 (PTAPPLEFLAVORS&FRAGRANCESINDONESIA)	<u>991,587.38</u>	<u>1,781,223.15</u>
合计	<u>1,197,928.32</u>	<u>4,697,033.61</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(5) 关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	PT.AlpenFoodIndustry	5,104,519.04	5,104.52	9,813,339.42	9,813.34
应收账款	PT.AiceIceCreamJatimIndustry	17,982,308.09	17,982.31	18,624,860.04	18,624.86
应收账款	上海爱普食品科技(集团)有限公司	7,959,647.60	-	18,582,667.56	-
应收账款	PT.AiceSumateraIndustry	4,450,885.00	4,450.89	7,438,814.09	7,438.81
应收账款	AICE Philippines Ice Cream Inc	13,351,436.61	13,351.44	721,960.24	721.96
应收账款	爱普香料集团股份有限公司	-	-	400.00	-
合计		48,848,796.34	40,889.16	<u>55,182,041.35</u>	<u>36,598.97</u>

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海爱普植物科技有限公司	224,911.63	685,646.22
应付账款	上海申舜食品有限公司	4,089,344.66	494,813.00
应付账款	印尼爱普香料有限公司 (PTAPPLEFLAVORS&FRAGRANCESINDONESIA)	<u>13,459.70</u>	=
合计		<u>4,327,715.99</u>	<u>1,180,459.22</u>
其他应付款	爱普香料集团股份有限公司	30,000,000.00	40,000,000.00
其他应付款	印尼爱普香料有限公司 (PTAPPLEFLAVORS&FRAGRANCESINDONESIA)	199,396.73	180,141.00
合计		<u>30,199,396.73</u>	<u>40,180,141.00</u>

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至2024年6月30日,本公司无需披露的重要承诺事项。

2、或有事项

截至2024年6月30日,本公司无需披露的或有事项。

十一、资产负债表日后事项

截至2024年6月30日,本公司无需披露的日后事项。

十二、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	51,728,057.51	54,106,604.28
1至2年	2,465,065.02	2,321,727.04
2至3年	5,680,766.56	4,347,278.38

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额	期初账面余额
3年以上	1,201,468.25	501,017.00
小计	<u>61,075,357.34</u>	<u>61,276,626.70</u>
减:坏账准备	4,183,121.69	3,731,863.39
合计	<u>56,892,235.65</u>	<u>57,544,763.31</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>61,075,357.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,183,121.69</u>	<u>6.85%</u>	<u>56,892,235.65</u>
其中:					
组合 1: 关联方组合	40,494,227.43	66.30%	-	-	40,494,227.43
组合 2: 账龄组合	20,581,129.91	33.70%	4,183,121.69	20.33%	16,398,008.22
合计	<u>61,075,357.34</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,183,121.69</u>	<u>6.85%</u>	<u>56,892,235.65</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>61,276,626.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,731,863.39</u>	<u>6.09%</u>	<u>57,544,763.31</u>
其中:					
组合 1: 关联方组合	23,663,402.88	38.62%	-	-	23,663,402.88
组合 2: 账龄组合	37,613,223.82	61.38%	3,731,863.39	9.92%	33,881,360.43
合计	<u>61,276,626.70</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,731,863.39</u>	<u>6.09%</u>	<u>57,544,763.31</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目 1: 关联方组合

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	40,494,227.43	-	-

组合计提项目 2: 账龄组合

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	14,914,036.41	14,914.04	0.10%
1至2年	795,991.36	397,995.68	50.00%

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
2至3年	3,669,633.89	2,568,743.72	70.00%
3年以上	1,201,468.25	1,201,468.25	100.00%
合计	<u>20,581,129.91</u>	<u>4,183,121.69</u>	=

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	<u>3,731,863.39</u>	<u>943,149.74</u>	<u>491,891.44</u>	=	=	<u>4,183,121.69</u>

(4) 本报告期无实际核销的应收账款情况

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>4,795,200.00</u>	<u>4,755,240.00</u>
合计	<u>4,795,200.00</u>	<u>4,755,240.00</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	40,000.00	-
1至2年	4,310,000.00	4,310,000.00
2至3年	<u>450,000.00</u>	450,000.00
合计	<u>4,800,000.00</u>	<u>4,760,000.00</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金保证金	4,760,000.00	4,760,000.00
备用金	<u>40,000.00</u>	=
合计	<u>4,800,000.00</u>	<u>4,760,000.00</u>

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	4,760.00	-	-	4,760.00
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	40.00	-	-	40.00
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
期末余额	<u>4,800.00</u>	=	=	<u>4,800.00</u>

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	4,760.00	40.00	-	-	-	4,800.00

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款。

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	79,620,656.23	-	79,620,656.23	76,029,547.16	-	76,029,547.16

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海天舜食品有限公司	30,000,000.00	-	-	30,000,000.00	-	-
新加坡天舜控股有限公司 (SINGAPORETISSINHOLDINGSPTE.LTD;)	<u>20,196,798.96</u>	-	=	20,196,798.96	=	=

天舜(杭州)食品股份有限公司
2024年1月1日至6月30日止期间及2023年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
天舜(泰国)食品有限公司 (Tissin Food (Thailand) Co.,Ltd.)	25,832,748.20	3,591,109.07	=	29,423,857.27		
合计	76,029,547.16	3,591,109.07	=	79,620,656.23	=	=

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

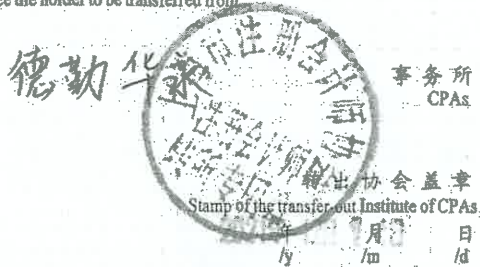
项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	123,711,588.35	106,609,136.68	271,519,903.90	243,244,647.20
其他业务	11,225.66	2,830.00	41,774.97	41,246.28
合计	123,722,814.01	106,611,966.68	271,561,678.87	243,285,893.48

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	-	15,000,000.00

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



12

傅韵时
女
1984-11-30
德勤华永会计师事务所(特殊普通合伙)
310109198411300529

姓 Full name
性 Sex
出生 Date of birth
日期
工作单位 Working unit
身份证号码 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.



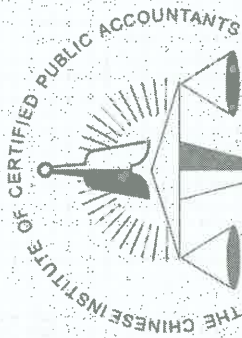
证书编号: 310000120687
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2019年03月14日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致



中国注册会计师协会

姓名	张欣怡
Full name	
性别	女
Sex	
出生日期	1995-06-15
Date of birth	
工作单位	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit	
身份证号码	310106199506154021
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: 310000080237

No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2023 年 05 月 16 日

Date of Issuance: / /

本复印件已审核与原件一致



证书序号: 00011116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制

会计师事务所 执业证书

称: 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)

人: 张晓荣

师:

场 所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

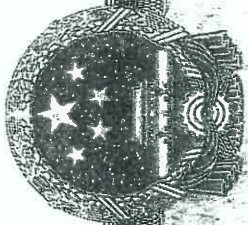
执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会 [98] 160号 (转制批文 沪财会 [2013] 71号)

批准执业日期: 1998年12月28日 (转制日期 2013年12月11日)

本复印件已审核与原件一致





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310108086242261L

证照编号: 06000000202311210048

名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张德、张晚荣、耿磊、巢序、宋清滨、杨浩、江燕

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、基本建设决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、法律、法规规定的其他业务。
【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】

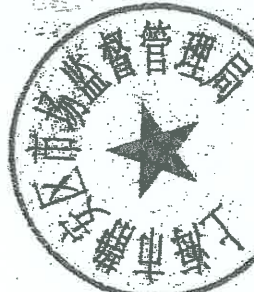
出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关

2023年11月21日



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。



本复印件已审核与原件一致