

镇江恒顺米业有限责任公司
2021 年 5 月财务报表审计报告

天衡镇专字（2021）00076 号



05112021070004738879

报告文号：天衡镇专字[2021]00076号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）镇江分所



天衡会计师事务所（特殊普通合伙）镇江分所

TALENT CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP ZHENJIANG BRANCH

中国·江苏·镇江

电话 Tel: 86 (0511) 84406681

Zhenjiang, Jiangsu, China

传真 Fax: 86 (0511) 84411447

审计报告

天衡镇专字（2021）00076号

镇江恒顺米业有限责任公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了镇江恒顺米业有限责任公司（以下简称“恒顺米业”）财务报表，包括2021年5月31日的资产负债表，2021年1-5月的利润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，公允反映了恒顺米业2021年5月31日的财务状况以及2021年1-5月的经营成果。

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，我们独立于恒顺米业，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

恒顺米业管理层（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，管理层负责评估恒顺米业的持续经营能力，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恒顺米业、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督恒顺米业的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的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，就可能导致对恒顺米业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恒顺米业不能持续经营。

（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。

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。

(此页无正文，为《镇江恒顺米业有限责任公司 2021 年 5 月财务报表审计报告》(天衡镇专字(2021) 00076 号)之签字盖章页)



天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

镇江分所

江苏·镇江

中国注册会计师:



黄文平

中国注册会计师:



王洁

2021 年 7 月 18 日

资产负债表

2021年5月31日

编制单位：镇江恒顺米业有限责任公司

单位：人民币元

资产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		9,798,341.02	584,018.58
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十四、1	6,086,897.25	12,890,088.15
其中：应收票据			
应收账款		6,086,897.25	12,890,088.15
预付款项		2,082,695.82	577,544.90
其他应收款	十四、2	5,031,917.54	147,980.82
其中：应收利息			
应收股利			
存货		20,062,879.99	28,483,820.36
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,937,713.50	2,433,689.73
流动资产合计		45,000,445.12	45,117,143.54
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、3		
投资性房地产			
固定资产		7,054,445.56	7,261,753.40
在建工程		227,920.71	
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		110,745.87	112,241.20
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		91,016.43	10,030.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		7,484,128.57	7,383,994.60
资产总计		52,484,573.69	52,501,138.14

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表（续）

2021年5月31日

编制单位：镇江恒顺米业有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		658,348.84	6,141,342.77
预收款项		247,103.83	52,940.44
应付职工薪酬		112,641.99	70,000.00
应交税费			-57,613.83
其他应付款		35,241,901.85	34,385,187.58
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			
流动负债合计		40,260,995.51	40,581,857.96
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,199,637.68	1,199,637.68
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,199,637.68	1,199,637.68
负债合计		41,460,633.19	41,781,495.64
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本		5,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		388,115.16	388,115.16
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,414,853.20	1,414,853.20
未分配利润		4,220,971.14	3,905,674.74
所有者权益（或股东权益）合计		11,023,939.50	10,709,643.10
负债和所有者权益（或股东权益）总计		52,484,572.69	52,491,138.74

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2021年度1-5月

编制单位：镇江恒顺米业有限责任公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十四、4	50,085,545.51	126,987,427.98
减：营业成本	十四、4	48,797,289.91	121,036,760.58
税金及附加		25,956.68	82,146.31
销售费用		491,146.96	1,159,643.26
管理费用		639,151.12	1,309,145.08
研发费用			
财务费用		41,224.90	-13,127.91
其中：利息费用		23,532.91	
利息收入		-2,579.23	32,475.61
资产减值损失		-150,684.01	66,999.01
加：其他收益		212,800.00	780,843.03
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	十四、5		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		384,847.96	4,076,393.68
加：营业外收入			298,482.75
减：营业外支出		37,942.58	109,627.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		346,905.38	4,265,169.33
减：所得税费用		32,608.98	105.78
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		314,296.40	4,265,063.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		314,296.40	4,265,063.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
六、综合收益总额		314,296.40	4,265,063.55
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2021年度1-5月

编制单位：镇江恒顺米业有限责任公司

单位：人民币元

项目	注释	本期发生额	上期发生额
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		61,868,167.43	127,291,626.05
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		995,095.13	697,116.93
经营活动现金流入小计		62,863,262.56	127,988,742.98
购买商品、接受劳务支付的现金		50,368,305.88	133,265,790.20
支付给职工以及为职工支付的现金		1,221,909.93	2,707,244.50
支付的各项税费		1,795.78	141,517.32
支付其他与经营活动有关的现金		5,544,697.43	1,691,345.35
经营活动现金流出小计		56,836,876.00	137,945,897.37
经营活动产生的现金流量净额		6,016,386.56	-9,957,154.39
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		-30,602.66	22,974.76
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		-30,602.66	22,974.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		747,732.35	3,279,809.37
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		747,732.35	3,279,809.37
投资活动产生的现金流量净额		-778,335.21	-3,256,834.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		15,620,100.00	15,620,100.00
筹资活动现金流入小计		19,620,100.00	15,620,100.00
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		23,532.91	2,500,030.00
支付其他与筹资活动有关的现金		16,639,100.00	19,841,070.00
筹资活动现金流出小计		16,662,632.91	22,341,070.00
筹资活动产生的现金流量净额		2,957,467.09	-6,720,970.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		9,214,323.44	-19,733,049.30
加：期初现金及现金等价物余额		584,018.58	20,319,067.58
六、期末现金及现金等价物余额		9,798,341.02	584,018.58

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2021年度1-6月

单位：人民币元

编制单位：浙江恒顺米业有限公司

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	所有者权益合计
		优先股	永续债						
一、上年期末余额	5,000,000.00			388,115.16				1,414,853.20	10,795,548.16
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	5,000,000.00			388,115.16				1,414,853.20	10,795,548.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
（三）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、对所有者（或股东）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									
（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	5,000,000.00			388,115.16				1,414,853.20	11,205,936.56

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表 (续)

2021年度1-6月

单位: 人民币元

编制单位: 浙江海康光电股份有限公司

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	1,830,000.00			388,116.15				988,346.85	3,583,117.54	8,744,879.65
二、本年期初余额	1,830,000.00			388,116.15				988,346.85	3,583,117.54	8,744,879.65
三、本期增减变动金额(或减少以“-”号填列)	3,170,000.00							1,631,462.82	-1,631,462.82	1,968,043.55
(一) 综合收益总额								4,265,063.65	4,265,063.65	4,265,063.65
(二) 所有者投入和减少资本	3,170,000.00									3,170,000.00
1、股本投入的普通股	3,170,000.00									3,170,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三) 利润分配										
1、提取盈余公积								428,506.35	-428,506.35	-5,470,000.00
2、对所有者(或股东)的分配								428,506.35	-428,506.35	-5,470,000.00
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										
(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	5,000,000.00			388,116.15				1,414,853.20	3,956,654.74	10,703,543.13

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

镇江恒顺米业有限责任公司

财务报表附注

一、公司基本情况

镇江恒顺米业有限责任公司（以下简称公司或本公司），经镇江市丹徒区市场监督管理局批准，成立于2001年10月17日。统一社会信用代码：91321112731760177W。注册资本：500.00万元人民币。其中江苏恒顺醋业股份有限公司出资360万元，占注册资本的72%；康文斌出资50.93万元，占注册资本的10.19%；江苏恒顺集团有限公司出资34.44万元，占注册资本的6.89%；李建国出资32.78万元，占注册资本的6.56%；孙龙喜出资16.40万元，占注册资本的3.28%；叶红旗出资5.46万元，占注册资本的1.09%。

公司经营范围：食品的生产（限《食品生产许可证》载明的食品类别及品种明细）；食品销售（限《食品经营许可证》载明的主体业态和经营项目）；粮食收购；饲料、农副产品（国家有专项规定的除外）的销售。（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

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在其基础上编制财务报表。

2. 持续经营

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

二、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则规定，未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司的会计期间采用公历年度，自公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本公司以一年（12个月）作为正常营业周期。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司根据其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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

6. 现金及现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短（一般指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。

7. 金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

1) 金融资产和金融负债的分类与计量

本公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、可供出售金融资产、应收款项、持有至到期投资四类。其中：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

本公司按经济实质将承担的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的其他金融负债两类。

2) 金融资产和金融负债公允价值的确定

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

公司持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响（即在重大影响以下），并且在活跃

市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资，将其划分为可供出售金融资产，并以成本计量。

3) 金融资产转移的确认与计量

本公司将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方为金融资产转移，转移金融资产可以是金融资产的全部，也可以是一部分。金融资产转移包括两种形式：

- ① 将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方；
- ② 将金融资产转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的权利，并承担将收取的现金流量支付给最终收款方的义务。

本公司已将全部或部分金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时，终止确认该全部或部分金融资产，收到的对价与所转移金融资产账面价值的差额确认为损益，同时将原在所有者权益中确认的金融资产累计利得或损失转入损益；保留了所有权上几乎所有的风险和报酬时，继续确认该全部或部分金融资产，收到的对价确认为金融负债。

对于本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

4) 金融资产和金融负债终止确认

满足下列条件之一的公司金融资产将被终止确认：

- 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，且符合《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》规定的金融资产终止确认条件。

公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。

5) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单项金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

金融资产发生减值的客观证据是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

- ① 发行方或债务人发生严重财务困难；
- ② 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- ③ 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人发生让步；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

⑥ 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高，担保物在其所在地区的的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦ 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨ 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，减值损失按账面价值与按原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额计算。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产减值：当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值，其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过30%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过12个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

8. 应收款项

1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备；经单独测试未发生减值的，以账龄为信用风险组合根据账龄分析法计提坏账准备。
----------------------	---

2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：

账龄分析法：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1年以内（含1年，以下同）	5%	5%
1-2年	10.00%	10.00%

2—3年	25.00%	25.00%
3—4年	40.00%	40.00%
4—5年	65.00%	65.00%
5年以上	100.00%	100.00%

9. 存货

1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、库存商品、工程施工等。

2) 发出存货的计价方法

发出材料采用先进先出法核算，发出产成品采用先进先出法核算。

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

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价；期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算；企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4) 存货的盘存制度

公司存货盘存采用永续盘存制，并定期进行实地盘点。

5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

① 低值易耗品的摊销方法

公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

② 包装物的摊销方法

公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

10. 划分为持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；公司已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；公司已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

11. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金

融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“金融工具”。

1) 初始投资成本确定

本公司长期股权投资的投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，应当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股东权益/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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担的负债的公允价值（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。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益），加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。在合并日被合并方的可辨认资产及其所承担的负债（包括或有负债），全部按照公允价值计量，而不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可辨认净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可辨认净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

③ 其他方式取得的长期投资

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。

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

C. 通过非货币资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资投

资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，其投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

2) 长期股权投资的后续计量

① 能够对被投资单位实施控制的投资，采用成本法核算。

② 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。

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

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

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

③ 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，按本附注三、6“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。

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

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

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交

易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

3) 长期投资减值测试方法和减值准备计提方法

长期投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

4) 共同控制和重要影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，在判断是否存在共同控制时，应当首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响，是指投资方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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

12. 固定资产

1) 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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率	年折旧率
房屋建筑物	直线法	30-35	5.00%	2.71%-3.17%
机器设备	直线法	10	5.00%	9.50%
运输工具	直线法	10	5.00%	9.50%
办公设备	直线法	8	5.00%	11.88%

3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

本公司将符合下列一项或数项标准的，认定为融资租赁固定资产：

① 在租赁合同中已经约定（或者在租赁开始日根据相关条件作出合理判断），在租赁期届满时，租赁固定资产的所有权能够转移给本公司；

② 本公司有购买租赁固定资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁固定资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；

③ 即使固定资产的所有权不转移，但租赁期占租赁固定资产使用寿命的75%及以上；

④ 本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值，相当于租赁开始日租赁固定资产公允价值的90%及以上；

⑤ 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

4) 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三、18“长期资产减值”。

13. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

14. 借款费用

1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用当同时具备以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

2) 借款费用资本化的期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

3) 借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产开发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，减去将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。

为购建或者生产开发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计算确定。

15. 无形资产

1) 计价方法、使用寿命、减值测试

① 无形资产的计价方法:

购入的无形资产,按实际支付的价款和相关其他支出作为实际成本。

投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

通过非货币资产交换取得的无形资产,具有商业实质的,按换出资产的公允价值入账;不具有商业实质的,按换出资产的账面价值入账。

通过债务重组取得的无形资产,按公允价值确认。

② 无形资产摊销方法和期限:

本公司的土地使用权从出让起始日(获得土地使用权日)起,按其出让年限平均摊销;本公司专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、18“长期资产减值”。

2) 内部研究开发支出会计政策

自行研究开发的无形资产,其研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;其开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产(专利技术和非专利技术):

- 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 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;
- 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;

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出不在以后期间确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

16. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之

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

组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17. 长期待摊费用

本公司长期待摊费用为已经支出，但受益期限在 1 年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

18. 职工薪酬

1) 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外；发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量；企业为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

2) 离职后福利的会计处理方法

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指企业与职工就离职后福利达成的协议，或者企业为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业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。

3) 辞退福利的会计处理方法

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的

重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

19. 预计负债

1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：

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

2) 计量方法：按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

20. 收入

1) 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

2) 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- ① 利息收入及利息支出：对于所有以摊余成本计量的金融工具，及可供出售类投资中计息的金融工具，利息收入已实际利率计量。利息收入的计算需要考虑金融工具的合同条款（例如提前还款）并且包括所有归属于实际利率组成部分的费用和所有交易成本，但不包括未来贷款损失。
- ② 使用费收入金额：按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。
- ③ 手续费及佣金收入：本公司通过向客户提供各类服务收取手续费及佣金，通过在特定时点或一定期间内提供服务收取的手续费和佣金，在提供服务时按权责发生制原则确认。

④ 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入：在出租合同（或协议）规定日期收取租金后，确认收入实现。如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金，但是租金能够收回，并且收入金额能够可靠计量的，也确认为收入。

3) 按完工百分比法确认提供劳务的收入和建造合同收入时，确定合同完工进度的依据和方法在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不

公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入。同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

② 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

21. 政府补助

1) 类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，政府补助根据相关政府文件中明确规定的补助对象性质划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2) 政府补助的确认

政府补助在能够满足政府补助所附条件且能够收到时予以确认。

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。

3) 会计处理

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平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

22. 递延所得税资产/递延所得税负债

1) 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2) 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3) 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，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，转回减记的金额。

4) 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：①企业合并；②直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

23. 租赁

1) 经营租赁的会计处理方法

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

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

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

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

2) 融资租赁的会计处理方法

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

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

24. 重要会计政策和会计估计变更

本公司无重要的会计政策变更、无重要的会计估计变更。

25. 重大会计判断和估计

本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，本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、估计和假设是基于本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本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。

本公司对前述判断、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，本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) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款

项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2) 存货跌价准备

本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

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。

3) 折旧和摊销

本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。本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。使用寿命是本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。

4) 所得税

本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。

四、税项

1、主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值税应税收入	13%、9%
城市维护建设税	流转税应纳税额	7%
教育费附加	流转税应纳税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	6.25%、10%

2、税收优惠及批文：

企业所得税：公司农产品初加工业务，免征企业所得税；农产品外购外销业务符合小微企业普惠性税收减免条件，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

五、财务报表项目注释

下列所披露的会计报表数据，除特别注明之外，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项 目	年末金额	年初金额
库存现金	1,201.82	442.98
银行存款	9,797,139.20	583,575.60
其他货币资金		
合 计	9,798,341.02	584,018.58

2. 应收账款

(1) 类别明细情况

A. 应收账款分类披露:

类 别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,408,442.32	100.00	321,545.07	0.00	6,086,897.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	6,408,442.32	100.00	321,545.07	0.00	6,086,897.25

类 别	期初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	13,568,514.90	100.00	678,425.75	5.00	12,890,089.15
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	13,568,514.90	100.00	678,425.75	5.00	12,890,089.15

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	6,408,442.32	100.00	13,568,514.90	100.00
合 计	6,408,442.32	100.00	13,568,514.90	100.00

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示:

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,986,364.41	95.37	481,213.49	83.32
1-2年				
2-3年				
3年以上	96,331.41	4.63	96,331.41	16.68
合 计	2,082,695.82	100.00	577,544.90	100.00

4. 其他应收款

(1) 类别明细情况

1) 其他应收款分类披露:

类 别	期末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,296,755.31	100.00	264,837.77	0.00	5,031,917.54
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	5,296,755.31	100.00	264,837.77	0.00	5,031,917.54

类 别	期初金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	156,821.92	100.00	8,841.10	0.00	147,980.82
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	156,821.92	100.00	8,841.10	0.00	147,980.82

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	5,296,755.31	100.00	136,821.92	87.25
1-2 年			20,000.00	12.75
2-3 年				
合 计	5,296,755.31	100.00	156,821.92	100.00

5. 存货

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	16,470,407.64		348,446.37	25,476,946.50		25,476,946.50
产成品	3,575,844.28		9,504,026.12	2,990,245.79		2,990,245.79
周转材料	16,628.07			16,628.07		16,628.07
合 计	20,062,879.99		9,852,472.49	28,483,820.36		28,483,820.36

6. 其他流动资产

项 目	年末金额	年初金额
增值税留抵	1,937,713.50	2,433,689.73
合 计	1,937,713.50	2,433,689.73

7. 固定资产

项 目	期末余额	年初余额
固定资产	7,054,445.56	7,261,753.40
固定资产清理		
合 计	7,054,445.56	7,261,753.40

(1) 固定资产增减变动情况:

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	4,607,906.12	4,633,309.30	207,155.38	403,933.03	9,852,303.83
2.本期增加金额	29,525.66	428,375.22		14,075.73	471,976.61
(1) 购置	29,525.66	428,375.22		14,075.73	471,976.61
(2) 合并					
(3) 其他					
3.本期减少金额	33,181.40				33,181.40
4.期末余额	4,604,250.38	5,061,684.52	207,155.38	418,008.76	10,291,099.04
二、累计折旧					
1.期初余额	1,261,951.61	1,156,995.65	62,562.39	109,040.78	2,590,550.43
2.本期增加金额	444,353.41	183,007.34	19,398.62	29,946.54	676,705.91
(1) 计提	444,353.41	183,007.34	19,398.62	29,946.54	676,705.91
(2) 其他					
3.本期减少金额	30,602.86				30,602.86
4.期末余额	1,675,702.16	1,340,002.99	81,961.01	138,987.32	3,236,653.48
三、减值准备					
四、账面价值					
1.期末账面价值	2,928,548.22	3,721,681.53	125,194.37	279,021.44	7,054,445.56
2.期初账面价值	3,345,954.51	3,476,313.65	144,592.99	294,892.25	7,261,753.40

(2) 本公司无暂时闲置的固定资产;

(3) 本公司无通过融资租赁租入的固定资产;

(4) 本公司无通过经营租赁租出的固定资产;

(5) 本公司无未办妥产权证的固定资产;

8. 在建工程

项目名称	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
钢结构成品库	227,920.71	100.00		
合 计	227,920.71	100.00		

9. 无形资产

(1) 期末无形资产明细:

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、账面原值合计	159,440.00			159,440.00
软件	5,000.00			5,000.00
土地使用权	154,440.00			154,440.00
二、累计摊销合计	47,198.80	1,495.33		48,694.13
软件	5,000.00			5,000.00
土地使用权	42,198.80	1,495.33		43,694.13
三、减值准备累计金额合计				
四、账面价值合计	112,241.20			110,745.87
软件				
土地使用权	112,241.20			110,745.87

(2) 抵押事项

无相关无形资产抵押事项。

10. 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
租赁费	10,000.00	112,441.83	31,425.40	91,016.43
合 计	10,000.00	112,441.83	31,425.40	91,016.43

11. 短期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款	4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00	

12. 应付账款

(1) 按账龄列示的应付账款：

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	659,948.84	100.00	6,141,342.77	100.00
1-2 年				
合 计	659,948.84	100.00	6,141,342.77	100.00

13. 预收款项

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	247,103.83	100.00	52,940.44	100.00
合 计	247,103.83	100.00	52,940.44	100.00

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
一、短期薪酬	70,000.00	1,498,633.18	1,456,591.19	112,041.99
二、离职后福利-设定提存计划		111,160.84	111,160.84	-
三、辞退福利				
合 计	70,000.00	1,609,794.02	1,567,752.03	112,041.99

(2) 短期薪酬列示:

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、应付工资	70,000.00	1,256,895.00	1,254,389.01	72,505.99
2、职工福利费		103,599.00	103,599.00	-
3、社会保险费		57,195.90	57,195.90	-
其中: 医疗保险费		56,559.24	56,559.24	-
工伤保险费		636.66	636.66	-
生育保险费				
年金缴费				
4、住房公积金		79,052.00	39,900.00	39,152.00
5、工会经费		1,891.28	1,507.28	384.00
6、职工教育经费				
7、其他				
合 计	70,000.00	1,498,633.18	1,456,591.19	112,041.99

(3) 设定提存计划列示:

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
1、基本养老保险		106,698.24	106,698.24	
2、失业保险费		4,462.60	4,462.60	
合 计		111,160.84	111,160.84	

15. 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

增值税		
印花税		
企业所得税		-66,062.18
个人所得税		-791.95
应交土地使用税		4,348.00
应交城市建设维护税		
教育费附加		
地方教育费附加		
应交房产税		4,892.30
合 计		-57,613.83

16. 其他应付款

项 目	期末余额	年初余额
其他应付款	35,241,901.85	34,385,187.98
应付利息		
应付股利		
合 计	35,241,901.85	34,385,187.98

17. 递延收益

项 目	期末余额	年初余额
政府补助	1,199,637.68	1,199,637.68
合 计	1,199,637.68	1,199,637.68

18. 实收资本

投资方名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
江苏恒顺醋业股份有限公司	3,600,000.00			3,600,000.00
康文斌	509,264.50			509,264.50
江苏恒顺集团有限公司	344,413.00			344,413.00
李建国	327,793.50			327,793.50
孙龙喜	163,976.00			163,976.00
叶红旗	54,553.00			54,553.00
合 计	5,000,000.00			5,000,000.00

19. 资本公积

项 目	期末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	年初余额
股本溢价	388,115.16	388,115.16
合 计	388,115.16	388,115.16

20. 盈余公积

项 目	期末余额	年初余额
法定盈余公积	1,414,853.20	1,414,853.20
合 计	1,414,853.20	1,414,853.20

21. 未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	3,906,674.74	5,538,117.54
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	3,906,674.74	5,538,117.54
加：本期净利润	314,296.40	4,265,063.55
其他		
减：提取法定盈余公积		426,506.35
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
归属于少数股东的净利润		
应付普通股股利		5,470,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	4,220,971.14	3,906,674.74

22. 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	49,977,173.85	48,797,289.91
其他业务	88,771.76	
合 计	50,065,945.61	48,797,289.91

23. 税金及附加

项 目	本期发生额
城建税	
教育费附加	
印花税	12,318.90

车船使用税	
土地使用税	4,348.00
垃圾清运费	
房产税	9,301.78
合 计	25,968.68

24. 销售费用

项 目	本期发生额
办公费	3,233.00
差旅费	4,451.79
固定资产折旧	7,115.87
促销费用	8,378.94
广告及宣传费	15,368.31
业务招待费	28,295.00
其他	43,285.00
职工薪酬	381,019.05
合 计	491,146.96

25. 管理费用

项 目	本期发生额
职工薪酬	392,433.28
固定资产折旧	30,519.92
通讯费	1,136.52
无形资产摊销	1,495.33
水电费	2,126.90
低值易耗品摊销	2,707.35
技术服务费	4,950.50
差旅费	5,492.56
保险费	6,582.08
劳动保护费	6,948.72
业务招待费	21,968.50
检验检测费	24,609.43
车辆费	25,431.45
办公费	25,640.39
咨询顾问费	42,497.09
其他	44,611.10
合 计	639,151.12

26. 财务费用

项 目	本期发生额
利息支出	
减：利息收入	2,579.26
手续费	19,871.34
合 计	-17,292.08

27. 资产减值损失

项 目	本期发生额
坏账损失	-100,884.01
合 计	-100,884.01

28. 营业外收入

项 目	本期发生额
政府补助	212,800.00
罚款收入	
其他	
合 计	212,800.00

29. 营业外支出

项 目	本期发生额
罚款滞纳金	13.04
非常损失	
捐赠支出	
其他	37,929.54
合 计	37,942.58

30. 所得税费用

项 目	本期发生额
当期所得税费用	32,608.98
递延所得税费用	
合 计	32,608.98

八、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截止 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺。

2. 或有事项

截止 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

3. 其他

截止 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十、资产负债表日后事项

1. 重要的非调整事项

截止 2021 年 5 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要的非调整事项。

2. 其他资产负债表日后事项说明

无

镇江恒顺米业有限责任公司

2021 年 7 月 15 日

营业执照

统一社会信用代码 013211000899508112

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)镇江分所
类型 特殊普通合伙企业分支机构
营业场所 镇江市南府巷2号第四层
负责人 吴云
成立日期 2013年12月19日
营业期限 2013年12月19日至****
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、清算等事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;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

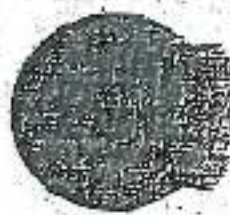


请于每年1月1日至6月30日履行年报公示义务

2018 年 12 月 20 日

企业信用信息公示系统网址: www.jsgj.gov.cn/511888/notice

中华人民共和国国家市场监督管理总局



会计师事务所分所 执业证书

名称:

天津会计师事务所(特殊普通合伙) 镇江分所

负责人:

吴云

经营场所:

镇江市南府巷2号

分所执业证书编号:

批准执业文号: 320000703203

批准执业日期:

2012/4/4

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是注册会计师事务所经财政部门依法审批, 准予开展分所执业业务的凭证。
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. 会计师事务所分所终止或执业许可被撤销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。

发证机关:



二〇一六

中华人民共和国财政部制



姓名: 黄文平
 Full name: 黄文平
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1970-12-15
 Date of birth: 1970-12-15
 工作单位: 江苏立信会计师事务所
 Working unit: 江苏立信会计师事务所
 身份证号码: 321102701215044
 Identity card No.: 321102701215044



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

陈建 事务所
CPA

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

2012年5月06日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

天衡 事务所
CPA

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

2012年5月06日





姓名: 吴亚
 Full name: 吴亚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1964-11-02
 Date of birth: 1964-11-02
 工作单位: 江苏立信会计师事务所
 Working unit: 江苏立信会计师事务所
 身份证号码: 321102641102281
 Identity card No.: 321102641102281



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

转出单位: 江苏立信会计师事务所
 转出单位盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2013年05月06日

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

转入单位: 天衡会计师事务所
 转入单位盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2013年05月06日

此证书为注册会计师执业证书，请妥善保管。
 This certificate is valid for the holder only. Please keep it safe.

执业证书编号: 32110221100320000
 姓名: 吴亚
 性别: 男
 出生日期: 1964-11-02
 工作单位: 江苏立信会计师事务所

发证日期: 2013年05月06日
 有效期至: 2018年05月06日

发证机关: 江苏省注册会计师协会
 Issuing Authority: Jiangsu Institute of Certified Public Accountants