



长乐情

NEEQ : 871369

湖南长乐情食品科技股份有限公司



半年度报告

2022

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	3
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据和经营情况	8
第四节	重大事件	12
第五节	股份变动和融资	14
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第七节	财务会计报告	18
第八节	备查文件目录	70

第一节 重要提示、目录和释义

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人胡健、主管会计工作负责人谈克利及会计机构负责人（会计主管人员）谈克利保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在半数以上董事无法完全保证半年度报告内容的真实性、准确性和完整性	☐ 是 ☒ 否
董事会是否审议通过半年度报告	☒ 是 ☐ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否
是否被出具非标准审计意见	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1.实际控制人不当控制的风险	公司实际控制人为胡健先生与陈练女士。胡健担任董事长、总经理，直接持有公司 91.246%的股份，陈练担任公司董事，直接持有公司 0.30%的股份，胡健与陈练合计持有公司 91.546%的股份。公司实际控制人在公司决策、监督、日常经营管理上可施予重大影响。公司存在实际控制人利用控股股东和主要决策者的地位对重大事项施加影响，使公司决策存在偏离中小股东最佳利益目标的风险。 应对措施：实际控制人不当控制的风险应对措施:强化董事、高级管理人员的依法决策意识，严格遵守公司章程及三会议事规则等制度的规定，充分发挥监事的监督职能，从而减少实际控制人的不当控制风险。
2. 营业收入季节性波动风险	酒类销售具有显著季节性特征。节日期间居民社会交往活动频繁，消费需求集中释放，导致酒类销售呈现淡季和旺季分别。酒类生产企业在下半年的销售量明显高于上半年销售量，尤其春节期间酒品销售达到一年的高峰。主营业务收入具有明显的季节特征，全年收入分布不均衡，存在主营业务收入季节性波动风险。 应对措施：营业收入季节性波动风险应对措施:公司将根据需求

	季节性波动的实际情况，安排生产和销售，并加强存货管理和市场开拓，减轻波动对公司业绩的影响。
3.主要客户集中风险	报告期内，公司向前五大客户取得业务收入金额占营业收入总额的比例较高，客户仍相对集中，呈现逐年下降趋势。如果客户因自身经营变化或其他原因减少对公司产品的需求，将会在短期内对公司持续经营的稳定性构成不利影响。 应对措施：主要客户集中风险应对措施:公司将结合自身的竞争优势，加强销售团队的建设与市场的开拓力度，大力开发新客户数量进而降低对客户集中风险。
4. 食品安全风险	甜酒的生产、存储和运输环节均涉及到食品安全和食品卫生。公司作为食品生产企业，所生产的甜酒供消费者直接饮用，其质量直接关系到消费者的健康安全。公司已制定一系列内部管理制度，对原料和产品的质量安全管理进行控制和管理，如果相应制度执行存在问题，将会给公司带来食品安全风险。 食品安全风险应对措施:公司将严格按照《食品安全法》等法律法规进行生产经营，并一如既往严格执行产品质量控制等一系列内部管控制度，以防范和控制产品质量和食品安全风险。
5.原材料价格波动风险	公司产品的原材料为糯米。糯米产品价格主要受种植面积、气候条件和市场供求等因素的影响。采购糯米价格的变化会影响公司的产品成本，由于产品价格的变化存在滞后性，如果产品价格未能及时根据原材料价格波动而调整，将对公司的毛利率产生影响。 原材料价格波动风险应对措施:公司以原材料质量为前提，将通过扩大糯米等原材料的采购区域合理安排原材料的采购周期等方式降低原材料的价格波动风险。
6. 市场竞争风险	国内甜酒生产企业以湖南、湖北、贵州和广东等地为主。近年来进入甜酒行业的企业逐渐增多，仅湖北孝感地区已有米酒生产企业 60 余家，企业规模差别较大，产品质量良莠不齐。公司经过多年经营形成了规模效应与品牌知名度，近几年推出的冻干甜酒及礼盒瓷坛甜酒等新产品，市场接受度就，销售情况良好。如果企业不能始终保持创新和稳步经营，将在市场竞争加剧的情况下面临市场份额被抢占的风险。 应对措施：公司将深入研究企业战略布局，进一步强化自身区域优势;根据客户需求，制定灵活调整价格策略和营销策略;积极介入新的区域市场，提高市场占有率和经营业绩。
7、疫情产生的停工风险	疫情对包括公司经销商、下游餐饮在内的各行各业，还有物流、服务、原料供应等都带来重大不利影响，因此新冠肺炎疫情将给公司 2022 年经营目标增添很多不确定因素，可能对公司经营业绩产生一定影响。 应对措施：疫情期间公司一方面严格遵守政府部门有关防疫要求、落实防疫措施，公司采取了一系列应对疫情的措施，尽快复工复产；另一方面立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道，强化企业管理，提高工作效率，优化成本费用。
8、偿款风险	本公司报告期内存在一笔 970 万的银行贷款，到期日期为 2022 年 11 月 26 日。根据（2021）湘 0681 民初 1191 号，由于根据

	合同约定，银行有权“宣布本合同和贷款人与借款人之间其他合同项下未偿还的借款和其他融资款项立即到期，立即收回未偿还款项”，故对原告要求被告偿还借款本息的诉讼请求，法院予以支持。法院判决长乐情应尽快归还贷款本息，否则银行有权对公司提供抵押的位于湖南省汨罗市的土地及房产进行折价或者拍卖。 应对措施：公司立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道。并对债务进行管理，避免公司土地及房产等抵押资产被拍卖。
9、存在持续经营能力不确定的风险	公司本期持续亏损，且亏损额逐年扩大；公司存在债务可能无法偿还的情况，公司被抵押土地及房产等资产可能被进行折价或拍卖。因此，公司存在持续经营能力不确定的风险。 应对措施：公司立足主营业务拓宽产品品类和销售渠道，强化企业管理，提高工作效率，优化成本费用。并对债务进行管理，避免公司土地及房产等抵押资产被拍卖。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司	指	湖南长乐情食品科技股份有限公司
董事会	指	湖南长乐情食品科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖南长乐情食品科技股份有限公司监事会
股东大会	指	湖南长乐情食品科技股份有限公司股东大会
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《管理办法》	指	《非上市公众公司监督管理办法》
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会三会议事规则
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
报告期	指	2022 年 1 月 1 日至 2022 年 6 月 30 日

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	湖南长乐情食品科技股份有限公司
英文名称及缩写	Hunan Changle food science and technology co.,Ltd. --
证券简称	长乐情
证券代码	871369
法定代表人	胡健

二、 联系方式

信息披露事务负责人	胡健
联系地址	湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村
电话	0730-5684188
传真	0730-5684188
电子邮箱	---
公司网址	www.clqtj.com
办公地址	湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村
邮政编码	414400
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司半年度报告备置地	董事长办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2001 年 10 月 25 日
挂牌时间	2017 年 5 月 12 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C15 酒、饮料和精制茶制造业-C151 酒的制造-C1519 其他酒制造
主要业务	甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售
主要产品与服务项目	甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易
普通股总股本（股）	50,000,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为（胡健）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（胡健），一致行动人为（陈练）

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91430681732857843Y	否
注册地址	湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村	否
注册资本（元）	50,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	国融证券
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层
报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商（报告披露日）	国融证券

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	17,699.12	170,353.99	-89.61%
毛利率%	15.25%	39.69%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-2,225,971.14	-2,151,461.45	-
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,225,971.14	-2,151,461.45	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-4.61%	-3.53%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.61%	-3.53%	-
基本每股收益	-0.045	-0.042	-

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,346,770.57	62,628,122.42	-3.64%
负债总计	13,220,981.92	13,276,362.63	-0.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	47,125,788.65	49,351,759.79	-4.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.94	0.99	-5.05%
资产负债率%（母公司）	21.91%	21.20%	-
资产负债率%（合并）	21.91%	21.20%	-
流动比率	0.61	0.63	-
利息保障倍数	0	-26.99	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	63,545.31	-1,454.99	-
应收账款周转率	0.02	0.11	-
存货周转率	0.06	0.02	-

（四） 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.64%	-2.93%	-
营业收入增长率%	-89.61%	-70.13%	-
净利润增长率%	-3.46%	-342.61%	-

（五） 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

二、 主要经营情况回顾

（一） 业务概要

商业模式

公司属于传统酒类制造类企业，日常经营以原材料采购，产品生产及销售为主。在经营发展的过程中，公司凭借多年积累的行业资源，利用先进的技术成果，结合本地市场和土地资源，与当地农民以签约的形式建立互惠互利的供销关系，向种植农户采购优质糯稻。

公司拥有开展生产经营所需的关键要素：长乐情产品的品牌优势，甜酒生产的冻干技术以及经销模式，推动当地本土甜酒产业化发展，实现经济效益与社会效益共赢。

（一）采购模式：公司本年度以销售存货为主。公司与当地农民签订了《协议收购合同》进行糯稻预购。合同约定下一年收购糯稻的单价，具体收购数量及金额以实际发生为准。

（二）生产模式：公司生产环节主要由生产部门负责完成，公司根据市场情况和自身产能情况制定生产计划。往年公司产品生产具有明显的季节性特征：五月至九月因天气炎热，普通甜酒在运输及储藏的过程中易发霉变质故订单较少，公司在此期间仅生产便于存放的冻干甜酒。十月至次年二月为公司甜酒生产的旺季，普通甜酒与冻干甜酒的产量相当。

（三）销售模式：公司的产品销售模式为经销方式，公司经销商多分布在长沙、深圳等地。公司与各经销商均签有《销售合同》，合同规定了销售产品的名称、规格、数量、单价和金额，同时约定了验收方法、结算方式及双方的权利和义务等。

下游经销商以其自有资金购买公司产品，自行销售、自负盈亏、自担风险。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

与最近一期年度报告相比是否有更新

☐有更新 ☒无更新

（二） 经营情况回顾

1、 资产负债结构分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	82,087.13	0.14%	18,541.82	0.03%	342.71%

应收账款	322,277.10	0.53%	1,126,704.26	1.8%	-71.40%
存货	257,648.54	0.43%	257,648.54	0.41%	0%
投资性房地产	7,634,521.67	12.65%	7,634,521.67	12.19%	0%
固定资产	33,207,657.68	55.03%	35,047,737.04	55.96%	-5.25%
在建工程	1,316,000.00	2.18%	1,316,000.00	2.1%	0%
无形资产	10,909,179.99	18.08%	11,039,568.63	17.63%	-1.18%
其他应收款	3,726,017.71	6.17%	3,726,017.71	5.95%	0%
预付账款	2,891,380.75	4.79%	2,461,382.75	3.93%	17.47%
其他应付款	1,915,957.10	3.17%	1,915,952.10	3.06%	0%
一年内到期的非流动资产	9,700,000.00	16.07%	9,700,000.00	15.49%	0%

项目重大变动原因:

货币资金从上年期末 18541.82 元上升到 2022 年 6 月末的 82087.13 元, 增加 342.71%, 是由于公司应收款收回所致;

应收账款从上年期末 1126704.26 元下降到 2022 年 6 月末的 322277.10 元, 减少 71.40%, 是由于公司收回客户货款所致。

2、营业情况与现金流量分析

√适用 □不适用

单位: 元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	17,699.12	-	170,353.99	-	-89.61%
营业成本	15,000.00	84.75%	102,731.44	60.30%	-85.40%
毛利率	15.3%	-	39.7%	-	-
管理费用	2,260,779.83	12,773.4%	2,215,574.93	1,300.57%	2.04%
财务费用	-0.01	0%	-0.01	0%	0%
净利润	-2,225,971.14	-12,576.73%	-2,151,461.45	-1,262.94%	
经营活动产生的现金流量净额	63,545.31	-	-1,454.99	-	-
投资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	0	-	0	-	-

项目重大变动原因: 营业收入较上年同期下降 89.61%, 原因为 2022 上半年受疫情影响, 大部份地区还未恢复生产销售, 直接影响了销售收入的发生; 公司营业收入下降, 营业成本也相应下降。净利润较上年同期下降是因为今年营业收入较上年同期下降, 且营业总成本未显著减少导致。

报告期内, 经营活动产生的现金流量净额为 63545.31 元, 较上年同期显著增长, 主要原因系, 上半年较上年同期新增收到销售商品、提供劳务的现金所致。

三、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	0
其他营业外收入和支出	0
非经常性损益合计	0
所得税影响数	0
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	0

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用

六、 主要控股参股公司分析

（一） 主要控股参股公司基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 主要参股公司业务分析

☐ 适用 ☒ 不适用

合并报表范围内是否包含私募基金管理人：

☐ 是 ☒ 否

七、 公司控制的结构化主体情况

☐ 适用 ☒ 不适用

八、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（二） 其他社会责任履行情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	四.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	四.二.（二）
是否存在日常性关联交易事项	□是 √否	
是否存在其他重大关联交易事项	□是 √否	
是否存在经股东大会审议的收购、出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	四.二.（三）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	四.二.（四）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	√是 □否	四.二.（五）
是否存在破产重整事项	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁		10,417,711.11	10,417,711.11	22.11%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

□适用 √不适用

备注：公司存在应在临时公告中披露而未披露的重大诉讼。

其具体事项为：公司与湖南汨罗农村商业银行股份有限公司存在一笔 970 万借款，到期日期为 2022 年 11 月 26 日。根据（2021）湘 0681 民初 1191 号，由于根据合同约定，银行有权“宣布本合同和贷款人与借款人之间其他合同项下未偿还的借款和其他融资款项立即到期，立即收回未偿还款项”，故对原告要求被告偿还借款本息的诉讼请求，法院予以支持。法院判决公司应尽快归还贷款本息，否则银行有权对公司提供抵押的位于湖南省汨罗市的土地及房产进行折价或者拍卖。

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

1、关于 2021 年关联方傅资球占用资金情况及进度说明

傅资球为公司监事会主席，属于公司高级管理人员。公司 2021 年 11 月 18 日收到汨罗市财政局拨付的补贴款 120 万元，由于当时公司存在诉讼，公司账户存在随时被冻结的风险，所以公司决定款项暂由傅资球代管，并于当日转入傅资球账户，傅资球于 2021 年 12 月 28 日、2021 年 12 月 29 日分 4 笔转入公司账户 120 万元；余额 2 元于 2022 年 3 月 17 日付至公司账户，截至目前已无其他资金占用情况。

（三） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2017 年 3 月 29 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2017 年 3 月 29 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易承诺	2017 年 3 月 29 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2017 年 3 月 29 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

（四） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	9,999,875.95	16.57%	借款抵押
机器设备	抵押	抵押	2,963,870.89	4.91%	借款抵押
土地使用权	无形资产	抵押	10,909,179.99	18.08%	借款抵押
总计	-	-	23,872,926.83	39.56%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司存在资产被抵押的情形，主要原因系公司存在向银行抵押贷款，其中从华融湘江银行借款 120 万元，银行将债权本金和利息转移给湖南省楚之晟控股实业集团有限公司。若公司无法及时偿还贷款本息，银行及其他债权人可能会对公司提供抵押土地、房产等进行折价或者拍卖。若发生以上情形，公司的经营能力将会受到影响。

（五） 失信情况

2022 年 1 月-6 月，长乐情公司、董事长胡健、财务总监谈克利重新被纳入失信人名单，具体情况如下：

1、由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 357 号案号，被告湖南长乐情食品科技股份有限公司

应支付的金额是 50,679 元，此款被告湖南长乐情食品科技股份有限公司自愿于 2022 年元月 25 日前支付 25,000 元，在 2022 年 6 月 30 日前支付 25,679 元；如被告湖南长乐情食品科技股份有限公司未按上述约定期限付款，原告有权按 50,679 元向法院申请强制执行，此案纠纷就此了结，双方再无争议。案件受理费 1,242 元，减半收取 621 元，由被告湖南长乐情食品科技股份有限公司自愿承担。（公告编号：2022-026）

- 2、由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 543 号案号，被告湖南长乐情食品科技股份有限公司欠李各装饰装修款人民币 95000 元，除已付人民币 10000 元，尚欠人民币 85000 元，该款由湖南长乐情食品科技股份有限公司于 2022 年 1 月 30 日前支付人民币 20000 元给李各；于 2022 年 12 月 30 日前支付人民币 65000 元给李各；如湖南长乐情食品科技股份有限公司未按上述约定时间按时足额履行付款义务，则李各可就未履行的全部款项及违约金（按日千分之三计算，从 2019 年 6 月 14 日起至清偿之日止）向人民法院申请强制执行；此协议为一次性终结协议，双方不得再议。（公告编号：2022-026）
- 3、由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执恢 94 号案号，被告谈克利、易雄乐共同偿还原告何拥军借款本金 400000 元、利息 287066 元，共计 687066 元，后段利息自 2021 年 4 月 18 日起按年利率 15.4% 计至履行完毕，限被告在本判决书生效时十日内履行完毕；驳回原告何拥军的其他诉讼请求。如未按本判决指定的期间履行给付金钱义务的规定，则依照《中华人民共和国民事诉讼法》第二百五十三条之规定加倍支付迟延履行期间的债务利息。案件收费 22364 元，减半征收 11182 元，由原告何拥军承担 1182 元，被告谈克利、易雄乐共同承担 10000 元。（公告编号：2022-026）
- 4、由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 340 号案号，被告谈克利、胡健所欠原告何拥军欠款由两被告偿还原告本金 100 万元，利息 21 万元，合计 121 万元（双方协商同意 2019 湘 0681 民初 2279 号中的 72 万元已经扣除后，计算本金为 100 万元，利息为 21 万元）。限两被告在 2022 年 1 月 15 日前一次性付清 50 万元，余款 71 万元在 2023 年 1 月 15 日前一次性付清，原告放弃其余诉讼请求；如被告谈克利、胡健未按上述约定还款，则原告可请求还款金额本金 100 万元，前段利息 31 万元，合计 131 万元（双方协商同意 2019 湘 0681 民初 2279 号中的 72 万元已经扣除后，本金 100 万元，前段利息 31 万元，合计 131 万元），并可请求后段利息以 100 万元本金的余欠本金为基数，年利率 15.4%，自 2021 年 10 月 2 日计算至偿还之日止；原、被告双方再无其他争议。案件受理费 16500 元，减半收取 8250 元，由被告谈克利承担 4125 元，由被告胡健承担 4125 元。

第五节 股份变动和融资

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	12,500,000	25%	0	12,500,000	25%
	其中：控股股东、实际控制人	11,348,000	22.70%	0	11,348,000	22.70%
	董事、监事、高管	12,373,000	24.75%	0	12,373,000	24.75%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股	有限售股份总数	37,500,000	75%	0	37,500,000	75%
	其中：控股股东、实际控制	34,425,000	68.85%	0	34,425,000	68.85%

份	人					
	董事、监事、高管	37,500,000	75%	0	37,500,000	75%
	核心员工			0		
总股本		50,000,000	—	0	50,000,000	—
普通股股东人数		17				

股本结构变动情况:

☐ 适用 ☒ 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位: 股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持有 的质押股 份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	胡健	45,623,000	0	45,623,000	91.346%	34,312,500	11,310,500	25,000,000	0
2	湛伟	1,950,000	0	1,950,000	3.90%	1,950,000	0	0	0
3	谈克利	750,000	0	750,000	1.50%	750,000	0	0	0
4	陈刚	500,000	0	500,000	1.00%	375,000	125,000	0	0
5	舒娟	499,000	0	499,000	0.998%	0	499,000	0	0
6	陈练	150,000	0	150,000	0.30%	112,500	37,500	37,500	0
07	何万龙	127,000	0	127,000	0.254%	0	127,000	0	0
8	沈小林	91,000	0	91,000	0.182%	0	91,000	0	0
9	程达福	85,000	0	85,000	0.17%	0	85,000	0	0
10	何伟华	80,000	0	80,000	0.16%	0	80,000	0	0
合计		49,855,000	—	49,855,000	99.81%	37,500,000	12,355,000	25,037,500	0

普通股前十名股东间相互关系说明:

股东胡健与股东陈练系夫妻关系, 股东陈练与股东陈刚系兄妹关系, 股东胡健与股东陈刚系舅舅关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一） 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

募集资金用途变更情况：

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

（一） 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
胡健	董事长/总经理	男	1964 年 3 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
陈练	董事	女	1976 年 10 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
湛伟	董事	男	1981 年 6 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
谈克利	董事/副总经理/财务总监	女	1967 年 5 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
陈刚	董事	男	1972 年 6 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
傅资球	监事会主席	男	1960 年 9 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
易胜	监事	女	1982 年 11 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日
彭礼	监事	女	1983 年 5 月	2015 年 11 月 16 日	2022 年 8 月 29 日

				日	日
董事会人数:					5
监事会人数:					3
高级管理人员人数:					2

注：上表中列示的终止日期为本次半年报披露日，非实际本届董事会、监事会及高级管理人员任期终止日，公司本届董事会、监事会及高管已到期，公司尚未完成换届选举，公司已披露公告，将尽快完成换届选举，公司现任董监高在换届完成之前，将继续履行职务。

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事胡健与董事陈练系夫妻关系；董事陈练与董事陈刚系兄妹关系；董事胡健与董事陈刚系郎舅关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间不存在关联关系。

（二） 变动情况

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒ 适用 ☐ 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李文成	董事会秘书	离任	无	自主离职

（三） 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
技术人员	2	2
生产人员	3	3
财务人员	2	2
行政人员	4	4
员工总计	11	11

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2022 年 6 月 30 日	2021 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	82,087.13	18,541.82
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	322,277.10	1,126,704.26
应收款项融资			
预付款项	五、3	2,891,380.75	2,461,382.75
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	3,726,017.71	3,726,017.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	257,648.54	257,648.54
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		7,279,411.23	7,590,295.08
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、6	7,634,521.67	7,634,521.67

固定资产	五、7	33,207,657.68	35,047,737.04
在建工程	五、8	1,316,000.00	1,316,000.00
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	五、9	10,909,179.99	11,039,568.63
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		53,067,359.34	55,037,827.34
资产总计		60,346,770.57	62,628,122.42
流动负债：			
短期借款	五、10		
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、11	31,100.00	85,700.00
应交税费	五、12	373,924.82	374,710.53
其他应付款	五、13	1,915,957.10	1,915,952.10
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、14	9,700,000.00	9,700,000.00
其他流动负债			
流动负债合计		12,020,981.92	12,076,362.63
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、15	1,200,000.00	1,200,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,200,000.00	1,200,000.00
负债合计		13,220,981.92	13,276,362.63
所有者权益：			
股本	五、16	50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、17	9,877,480.37	9,877,480.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、18	1,045,276.63	1,045,276.63
一般风险准备			
未分配利润	五、19	-13,796,968.35	-11,570,997.21
归属于母公司所有者权益合计		47,125,788.65	49,351,759.79
少数股东权益			
所有者权益合计		47,125,788.65	49,351,759.79
负债和所有者权益总计		60,346,770.57	62,628,122.42

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2022年1-6月	2021年1-6月
一、营业总收入		17,699.12	170,353.99
其中：营业收入	五、20	17,699.12	170,353.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,279,243.1	2,321,815.44
其中：营业成本	五、20	15,000.00	102,731.44
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	5.3	51.1
销售费用	五、22	3,457.98	3,457.98
管理费用	五、23	2,260,779.83	2,215,574.93
研发费用			
财务费用	五、24	-0.01	-0.01
其中：利息费用		0	
利息收入			
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、26		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、25	35,572.84	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,225,971.14	-2,151,461.45
加：营业外收入	五、27		
减：营业外支出			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,225,971.14	-2,151,461.45
减：所得税费用	五、28		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,225,971.14	-2,151,461.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,225,971.14	-2,151,461.45
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			

(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-2,225,971.14	-2,151,461.45
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(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）		-0.045	-0.042
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.045	-0.042

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

（三） 现金流量表

单位：元

项目	附注	2022 年 1-6 月	2021 年 1-6 月
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		857,699.12	
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、29		
经营活动现金流入小计		857,699.12	
购买商品、接受劳务支付的现金		444,998.00	
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			

支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		241,200.00	
支付的各项税费		791.01	
支付其他与经营活动有关的现金	五、29	107,164.80	1,454.99
经营活动现金流出小计		794,153.81	1,454.99
经营活动产生的现金流量净额		63,545.31	-1,454.99
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、29		
筹资活动现金流入小计			
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			
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			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		63,545.31	-1,454.99
加：期初现金及现金等价物余额		18,541.82	7,947.55
六、期末现金及现金等价物余额		82,087.13	6,492.56

法定代表人：胡健

主管会计工作负责人：谈克利

会计机构负责人：谈克利

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☒ 是 ☐ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☐ 是 ☒ 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

附注事项索引说明:

甜酒类销售具有显著季节性特征。节日期间居民社会交往活动频繁，消费需求集中释放，导致酒类销售呈现淡季和旺季。

（二） 财务报表项目附注

湖南长乐情食品科技股份有限公司

2022 上半年度财务报表附注

2022 年 1 月 1 日至 2022 年 06 月 30 日

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

湖南长乐情食品科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由湖南长乐情食品科技有限公司整体变更的股份有限公司（成立于 2001 年 10 月 25 日），于 2015 年 11 月 19 日依法取得了岳阳市工商行政管理局核发的股份有限公司营业执照，统一社会信用代码： 91430681732857843Y，法定代表人：胡健，注册资本：人民币 5,000.00 万元，注册地址：湖南省岳阳市汨罗市长乐镇水府村，经营期限：2001 年 10 月 25 日至长限。

经营范围：甜酒、红薯、蔬菜制品、酱腌菜、豆制品及其它食品、饮料的研发、加工、销售及技术服务，粮食及农作物种植、收购、初加工、销售，牲畜、家禽养殖（国家法律、法规禁止的养殖区域除外）、销售，农业机械的销售。（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）。

本公司属酒、饮料和精制茶制造业，主要产品为甜酒系列产品、休闲零食产品的生产及销售。

本财务报表业经本公司董事会于2022年08月26日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

截至2022年06月30日，长乐情公司账面货币资金余额82087.13元，一年内到期的非流动负债为9,700,000.00元，于2022年11月26日到期；本公司2022年度营业收入17699.12元，净利润为-2261543.98元；截至2022年06月30日，累计未分配利润为-13832541.19元，其中货币资金余额为82087.13元；且收入金额较小，不能涵盖基本费用，持续亏损。

这些事项和情况表明存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。

公司经营管理层制定了持续经营具体改善措施为：扩大生产销售规模；增加委外加工产量，降低自

有固定成本；通过股权转让或定向增发融资，减少财务费用支出；将于2022年11月到期的银行借款970万元与银行积极协商，延期还款或转贷；将闲置的厂房出租赚取租赁费，给公司带来收益。

本公司董事会无意且确信尚不会被迫在下一个会计期间进行清算或停止营业，故本公司仍以持续经营为基础编制本期财务报表。

三、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、完整地反映了本公司 2022 年 06 月 30 日的公司财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、财务报表的编制基础 1、会计期间

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

2、营业周期

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

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本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。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本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，本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，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与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，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、14“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

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的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况

下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、14、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

6、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）以及③可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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

9、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

10、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

（3）已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

①应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款及合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	合并范围内关联方款项
组合 2 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1 低风险组合	可收回风险较小的备用金、押金、保证金、公积金以及正常的关

	关联方账款。
组合 2 账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

④组合中，以账龄作为信用风险特征计提坏账的计提方法

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，下同）	2.00	2.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	30.00	30.00
3-4 年	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00

11、合同资产

合同资产会计政策适用于 2020 年度及以后。

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

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、10、金融资产减值。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括包括原材料、低值易耗品、包装物、库存商品及处在生产过程中的在产品。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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，则合并计提存货跌价准备。

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

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法。

13、持有待售资产

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

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

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

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

14、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四、9“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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/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。

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。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。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③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

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。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5	4.75

机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

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

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

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

16、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

17、借款费用

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

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

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

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

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

18、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

无形资产类别	摊销方法	摊销年限（年）	年摊销率（%）
土地使用权	直线法	50	2

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

19、长期待摊费用

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

20、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。

21、合同负债

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

22、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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

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

23、预计负债

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

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

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

（1）亏损合同

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

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

24、收入

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

流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

关于本公司收入确认的具体原则

具体收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，由购货方签收，且产品销售收入金额已确定，已经取得了客户签收单时，确认收入。公司产品销售收入根据客户签字的送货单确认。

25、合同成本

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

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

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

26、政府补助

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

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

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

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

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

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

28、租赁

1. 租赁的识别租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；

（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 本公司作为承租人

（1）租赁和非租赁部分的分拆 合同中同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的，本公司将各项单独租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。

（2）租赁期的评估租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。本公司有续租选择权，即有权选择续租该资产，且合理确定将行使该选择权的，租赁期还包含续租选择权涵盖的期间。本公司有

终止租赁选择权，即有权选择终止租赁该资产，但合理确定 将不会行使该选择权的，租赁期包含终止租赁选择权涵盖的期间。发生本公司可控 范围内的重大事件或变化，且影响本公司是否合理确定将行使相应选择权的，本公司对其是否合理确定将行使续租选择权、购买选择权或不行使终止租赁选择权进行重新评估。

(3) 使用权资产和租赁负债 见“附注三、(十六)”和“附注三、(二十一)”。

(4) 租赁变更 租赁变更是原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更，包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权，延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁 进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

就上述租赁负债调整的影响，本公司区分以下情形进行会计处理：(1) 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；(2) 其他租赁变更，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(5) 短期租赁和低价值资产租赁 短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司 转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁 以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，在租赁期内各个期间按 照直线法计入相关资产成本或当期损益。

4. 本公司作为出租人

(1) 租赁和非租赁部分的分拆 合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司根据《企业会计准则第 14 号—— 收入》关于交易价格分摊的规定分摊合同对价，分摊的基础为租赁部分和非租赁部 分各自的单独价格。

(2) 租赁的分类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为融资租赁。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

(3) 作为经营租赁出租人 在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金 收入，未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本公司 发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租 金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计 处理。 经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处 理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(4) 作为融资租赁出租人 在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁 资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款 额按照租赁内含利率折现的现值

之和。 本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收 融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、(十) 金融工具”及“三、(十一) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法”进行会计处理。 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。 融资租赁发生变更且同时符合下列条件的, 本公司将该变更作为一项单独租赁 进行会计处理: 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围; 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相 当。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的, 本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理: 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为经营租赁的, 本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理, 并以租赁变更生效日前的租 赁投资净额作为租赁资产的账面价值; 假如变更在租赁开始日生效, 该租赁会被分类为融资租赁的, 本公司按照 本附注“三、(十) 金融工具”关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

5. 售后租回交易本公司按照“附注三、(二十二)”评估确定售后租回交易中的资产转让是否 属于销售。(1) 本公司作为卖方及承租人 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为承租人按原资产账面价值 中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转 让至出租人的权利确认相关利得或损失; 售后租回交易中的资产转让不属于销售的, 本公司作为承租人继续确认被转让资产, 同时确认一项与转让收入等额的金融 负债, 按照本附注“三、(十) 金融工具”对该金融负债进行会计处理。(2) 本公司作为买方及出租人 (1) 售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司作为出租人对资产购买进行会计处理, 并根据前述“4. 本公司作为出租人”的规定对资产出租进行会计处理; 售后租回交易中的资产转 让不属于销售的, 本公司作为出租人不确认被转让资产, 但确认一项与转让收入等额的金融资产, 并按照本附注“三、(十) 金融工具”对该金融资产进行会计处理。

29、重要会计政策

(1) 会计政策变更:

本公司报告期内不存在重要的会计政策变更

(2) 会计估计变更:

本报告期公司主要会计估计未发生变更。

30、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）收入确认

如本附注四、24、“收入”所述，本公司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。

本公司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。

以下与收入确认相关的重大会计判断和估计适用于 2020 年以前：

在建造合同结果可以可靠估计时，本公司采用完工百分比法在资产负债表日确认合同收入。合同的完工百分比是依照本附注四、11、“收入”所述方法进行确认的，在执行各该建造合同的各会计年度内累积计算。

在确定完工百分比、已发生的合同成本、预计合同总收入和总成本，以及合同可回收性时，需要作出重大判断。项目管理层主要依靠过去的经验和工作作出判断。预计合同总收入和总成本，以及合同执行结果的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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，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，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）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。

（4）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）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，

并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（6）长期资产减值准备

本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。本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。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对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。

（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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本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

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。

（10）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

四、税项

1、主要税种及税率

主要税种	计税（费）依据	税（费）率
增值税	提供劳务收入	13.00%
城市维护建设税	应缴流转税税额	1.00%
教育费附加	应缴流转税税额	3.00%
地方教育费附加	应缴流转税税额	2.00%
企业所得税	应纳税所得额	25.00%

其他税项，包括房产税、土地使用税、车船税、印花税、代扣代缴的个人所得税等，按照国家税法有关规定照章计征缴纳。

五、财务报表项目注释

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，上年年末指 2021 年 12 月 31 日，期末指 2022 年 06 月 30 日，本期指 2022 年 1 月 1 日-6 月 30 日，上年同期 2021 年 1 月 1 日-6 月 30 日。

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	82080.02	18541.72
银行存款	7.11	0.10
合计	82087.13	18541.82

注：期末不存在冻结账户

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		758,122.00
1 至 2 年	344,505.00	426,383.00
2 至 3 年		
小 计	344,505.00	1,184,505.00
减：坏账准备	22227.90	57,800.74
合 计	322277.10	1,126,704.26

（2）按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	344,505.00	100%	22227.90	6.45%	322277.10
其中：					
账龄组合	344,505.00	100%	22227.90	6.45%	322277.10
合 计	344,505.00	100%	22227.90	6.45%	322277.10

(续)

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	1,184,505.00	100%	57,800.74	4.88%	1,126,704.26
其中：					
账龄组合	1,184,505.00	100%	57,800.74	4.88%	1,126,704.26
合 计	1,184,505.00	100%	57,800.74	4.88%	1,126,704.26

期末无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	0	0	0
1—2年	344,505.00	22227.90	6.45%
2—3年	0	0	0
合计	344,505.00	22227.90	6.45%

续上表

账龄	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	758,122.00	15,162.44	2%
1—2年	426,383.00	42,638.30	10%
2—3年			
合计	1,184,505.00	57,800.74	4.88%

(3) 坏账准备的情况

类 别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	57,800.74	0	35,572.84		22,227.90
合 计	57,800.74	0	35,572.84		22,227.90

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	账面余额	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
中成数字积分管理(深圳)有限公司	205,836.00	59.75%	20,583.60
深圳市鑫润发实业有限责任公司	94,104.00	27.32%	0
深圳米需电子商务有限公司	24,221.85	7.03%	0
深圳中昊资产管理有限公司	16,443.00	4.77%	1,644.30
汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司	3900.15	1.13%	0
合 计	344,505.00	100%	22,227.90

(6) 本期应收账款中无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	2,891,380.75	100%	2,461,382.75	100%
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	2,891,380.75	100%	2,461,382.75	100%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例 (%)
汨罗市华夏五金电器批发部	1,322,000.00	45.72%
汨罗一城装修有限公司	894,591.00	30.94%
黄密香	600,000.00	20.75%
钟祥兴利食品股份有限公司	74,789.75	2.59%

合计	2,891,380.75	100%
----	--------------	------

(3) 本报告期内预付款项中未持有公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

4、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	3,726,017.71	3,726,017.71
应收利息		
应收股利		
合 计	3,726,017.71	3,726,017.71

(1) 其他应收款分类披露

账 龄	期末余额
1 年以内	833,651.44
1 至 2 年	13,000.00
2 至 3 年	2,471,136.54
3 至 4 年	2,301,780.44
4 至 5 年	83,267.50
5 年以上	1,000.00
小 计	5,703,835.92
减：坏账准备	1,977,818.21
合 计	3,726,017.71

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末余额
保证金	14,000.00	14,000.00
往来款	5,689,835.92	5,689,835.92
合 计	5,703,835.92	5,703,835.92

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
姜楠	往来款	2,471,136.54	2-3 年	43.32%	741,340.96
李权胜	往来款	1,347,888.94	3-5 年	23.63%	698,924.72
郑娟	往来款	1,037,159.00	3-4 年	18.18%	518,579.50
周雄飞	往来款	833,651.44	1 年以内	14.62%	16,673.03
覃群夫	押金	13,000.00	1-2 年	0.23%	1,300.00
合 计		5,702,835.92		99.98%	1,976,818.21

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2022 年 1 月 1 日余额		0		0
2022 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——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		0		0
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 06 月 30 日余额		0		0

(5) 本期无核销的其他应收款情况

(6) 期末无涉及政府补助的应收款项。

(7) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
周转材料	257,648.54		257,648.54
库存商品			
合计	257,648.54		257,648.54

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	257,648.54		257,648.54
周转材料			
库存商品	257,648.54		257,648.54
合计	257,648.54		257,648.54

(2)存货跌价准备

截至期末，本公司对存货未计提存货减值准备。

6、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	7,883,972.94	7,883,972.94
2、本期增加金额	0	0
(1) 外购	0	0
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	0	0
(3) 企业合并增加	0	0
3、本期减少金额	0	0
(1) 处置	0	0
(2) 其他转出	0	0
4、期末余额	7,883,972.94	7,883,972.94
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	249,451.27	249,451.27
2、本期增加金额	0	0
(1) 计提或摊销	0	0
3、本期减少金额	0	0
(1) 处置	0	0
(2) 其他转出	0	0
4、期末余额	249,451.27	249,451.27
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 其他转出		
4、期末余额		

四、账面价值		
1、期末账面价值	7,634,521.67	7,634,521.67
2、年初账面价值	7,634,521.67	7,634,521.67

7、固定资产

(1) 固定资产情况

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	33,207,657.68	35,047,737.04
固定资产清理		
合计	33,207,657.68	35,047,737.04

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1、年初余额	34,530,019.33	12,032,131.96	115,580.00	1,097,282.95	47,775,014.24
2、本期增加金额					
(1) 购置					
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
4、期末余额	34,530,019.33	12,032,131.96	115,580.00	1,097,282.95	47,775,014.24
二、累计折旧					
1、年初余额	7,935,751.91	4,127,927.87	105,125.74	558,471.68	12,727,277.20
2、本期增加金额	1,270,582.68	498,785.22	3457.98	67,253.48	1840079.36
计提	1,270,582.68	498,785.22	3457.98	67,253.48	1840079.36
3、本期减少金额					
处置或报废					
转入投资性房地产					
4、期末余额	9,206,334.59	4,626,713.09	108,583.72	625,725.16	14,567,356.56
三、减值准备					
1、年初余额					

2、本期增加金额					
计提					
3、本期减少金额					
处置或报废					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	25,323,684.74	7,405,418.87	6,996.28	471,557.79	33,207,657.68
2、年初账面价值	26,594,267.42	7,904,204.09	10,454.26	538,811.27	35,047,737.04

②暂时闲置的固定资产情况：公司的机器设备受疫情及季节性停工的影响，部分设备暂时处于闲置状态。

③通过融资租赁租入的固定资产情况：无。

④通过经营租赁租出的固定资产：无。

⑤其中厂房和设备部分抵押用于融资租赁售后回租和抵押贷款，具体详见附注五、34 所有权受限资产的注释。

8、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,316,000.00		1,316,000.00	1,316,000.00		1,316,000.00
工程物资						
合 计	1,316,000.00		1,316,000.00	1,316,000.00		1,316,000.00

（2）重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
5 万吨甜酒改扩建项目	1,316,000.00				1,316,000.00
合计	1,316,000.00				1,316,000.00

9、无形资产

项目	土地使用权	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	13,038,860.60	13,038,860.60
2、本期增加金额		
（1）购置		

(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
4、期末余额	13,038,860.60	13,038,860.60
二、累计摊销		
1、上年年末余额	1,999,291.97	1,999,291.97
2、本期增加金额	130,388.64	130,388.64
(1) 计提	130,388.64	130,388.64
(2) 摊销		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 失效且终止确认的部分		
(3) 其他		
4、期末余额	2,129,680.61	2,129,680.61
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	10,909,179.99	10,909,179.99
2、上年年末账面价值	11,039,568.63	11,039,568.63

注：期末土地已抵押贷款，具体详见附注五、34 所有权受限资产的注释。

10、短期借款

种 类	期末余额	上年年末余额
抵押借款	0	0
合 计	0	0

11、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	85,700.00	186,600.00	241,200.00	31,100.00
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合计	85,700.00	186,600.00	241,200.00	31,100.00

(2) 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	85,700.00	186,600.00	241,200.00	31,100.00
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中：医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
合计	85,700.00	186,600.00	241,200.00	31,100.00

(3) 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
合计				

12、应交税费

项 目	期末余额	上年年末余额
增值税	20,463.36	20,992.67
城建税	1049.63	1,049.63
教育费附加	629.78	629.78
地方教育费附加	419.86	419.86
房产税	251,360.19	251,360.19
土地使用税	100,002.00	100,002.00
印花税	0	256.40
合计	373,924.82	374,710.53

13、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	1,325,873.77	1,325,868.77
应付利息	590,083.33	590,083.33
应付股利		
合计	1,915,957.1	1,915,952.10

14、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款		
长期借款	9,700,000.00	9,700,000.00
合计	9,700,000.00	9,700,000.00

注：长期借款 2022 年 11 月 26 日到期，借款以湘（2016）汨罗市不动产权第 0000059 号房产作为抵押。

15、递延收益

项目	期末余额	上年年末余额
政府补助	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计	1,200,000.00	1,200,000.00

16、股本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例（%）			投资金额	所占比例（%）
胡健	45,623,000.00	91.2500%			45,623,000.00	91.2500%
陈练	150,000.00	0.3000%			150,000.00	0.3000%
湛伟	1,950,000.00	3.9000%			1,950,000.00	3.9000%
陈刚	500,000.00	1.0000%			500,000.00	1.0000%
谈克利	750,000.00	1.5000%			750,000.00	1.5000%
何万龙	127,000.00	0.2540%			127,000.00	0.2540%
舒娟	499,000.00	0.9980%			499,000.00	0.9980%
沈小林	91,000.00	0.1820%			91,000.00	0.1820%
程达福	85000.00	0.1700%			85000.00	0.1700%
何伟华	80000.00	0.1600%			80000.00	0.1600%
金英实	69,000.00	0.1380%			69,000.00	0.1380%
何怀钦	21,000.00	0.0420%			21,000.00	0.0420%

付泥	20,000.00	0.0400%			20,000.00	0.0400%
姜秀霞	18,000.00	0.0360%			18,000.00	0.0360%
张启志	15,000.00	0.0300%			15,000.00	0.0300%
彭攀	1,000.00	0.0020%			1,000.00	0.0020%
李永峰	1,000.00	0.0020%			1,000.00	0.0020%
合计	50,000,000.00	100.00%			50,000,000.00	100.00%

17、资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	9,877,480.37			9,877,480.37
其他资本公积				
合计	9,877,480.37			9,877,480.37

18、盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,045,276.63			1,045,276.63
合计	1,045,276.63			1,045,276.63

19、未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	-11,570,997.21	317,930.91
调整期初未分配利润（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-11,570,997.21	317,930.91
加：本期归属于母公司股东的净利润	-2,225,971.14	-11,888,928.12
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
期末未分配利润	-13,796,968.35	-11,570,997.21

20、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	17,699.12	15,000.00	263,623.04	4,385,733.43
其他业务	0	0	853,015.66	640,484.25
合计	17,699.12	15,000.00	1,116,638.70	5,026,217.68

本年度前五名客户的营业收入情况：

项目	营业收入总额	占公司本期全部收入比例
汨罗市宏耐贸易有限公司	17,699.12	100%
合计	17,699.12	100%

21、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税		1,049.63
教育费附加		629.78
地方教育税金		419.86
房产税		251,360.19
土地使用税		100,002.00
印花税	5.3	307.50
合计	5.3	353,768.96

22、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
广告费和业务宣传费		0
运输费		0
折旧费	3,457.98	3,457.98
差旅费		0
合 计	3,457.98	3,457.98

23、管理费用

项目	本期金额	上期金额
办公费		4,119.99
差旅费		12,527.64
资产折旧及摊销	1,967,010.02	3,756,429.56
委外研究费		
中介机构费	107,169.81	151,111.61
其他		
水电费		93,033.64
业务招待费		7,198.00
职工薪酬	186,600.00	203,600.00
租赁费用		
咨询服务费		

合计	2,260,779.83	4,228,020.44
----	--------------	--------------

24、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		424,487.65
减：利息收入	0.01	0.02
手续费及其他		8.00
合计	-0.01	424,495.63

25、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
坏账损失	35,572.84	-2,005,212.29
合计	35,572.84	-2,005,212.29

26、资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置利得或损失	0	-1,875,714.91	0
合 计	0	-1,875,714.91	0

27、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组收益	0	1,017,617.00	0
合计	0	1,017,617.00	0

28、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	0	7,601.66
合计	0	7,601.66

29、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	0	0.02
收到其他往来	0	
政府补助收入	0	1,200,000.00
合计	0	1,200,000.02

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用		216,887.27
往来款		1,483,237.91
其他	107,164.80	8.00
合计	107,164.80	1,700,133.18

30、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-2,225,971.14	-11,888,928.12
加：信用减值损失	35,572.84	2,005,212.29
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,840,079.36	3,854,383.60
无形资产摊销	130,388.64	260,777.22
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		1,875,714.91
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	-0.01	424,487.65
投资损失（收益以“—”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）		7,601.66
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）		
存货的减少（增加以“—”号填列）		4,179,434.20
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	283,475.62	5,341,701.92
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）		-5,189,048.49
其他		
经营活动产生的现金流量净额	63,545.31	871,336.84
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	82,087.13	18,541.82
减：现金的期初余额	18,541.82	7,947.55
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	63,545.31	10,594.27

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	82,087.13	18,541.82
其中：库存现金	82,080.02	18,541.72
可随时用于支付的银行存款	7.11	0.10
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	82,087.13	18,541.82
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		

注：现金和现金等价物不含公司使用受限制的现金和现金等价物。

31、所有权或使用权受限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
房屋建筑物	9,999,875.95	用于银行抵押贷款
机器设备	2,963,870.89	用于银行抵押贷款
无形资产	10,909,179.99	用于银行抵押贷款
合 计	23,872,926.83	

六、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东及实际控制人

本公司最终控制方是胡健、陈练夫妇。胡建为公司董事长、总经理。陈练为公司董事。

2、本公司的子公司情况

无

3、其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
深圳米需电子商务有限公司	实际控制人胡健控制的公司

湖南好享福老年公寓有限公司	本公司控股股东胡健 100%控制的公司
汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司	监事傅资球控制的公司
陈刚	董事
谈克利	董事、副总经理、 财务总监
湛伟	董事
易胜	监事
彭礼	监事
傅资球	监事
湖南开启时代建筑工程有限公司	傅资球为公司监事，持股 20%
湖南开启时代贸易有限公司	傅资球为公司监事，持股 40%
湖南灵感创意传媒有限公司	傅资球为公司监事
汨罗市长乐镇强中首炖品馆	彭礼为经营者
湖南九赢电子商务有限公司	湛伟为公司执行董事兼总经理，持股 50%
湖南佳信伟煌建筑劳务有限公司	湛伟持股 45%
湖南诚义通企业管理顾问有限公司	湛伟为公司董事长兼总经理，持股 98%
汨罗市迅鑫人力资源服务有限公司	湛伟为公司监事
汨罗市维乐母婴用品玩具店	湛伟为经营者
汨罗市湘安安防设备商行	湛伟为经营者

4、关联方交易情况

(1) 关联方资金往来

2021 年 11 月，公司与监事傅资球存在资金往来情况，余额已在报告期内得到整改，详情如下：

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
傅资球	2.00	0	2.00	0.00
合计	2.00	0	2.00	0.00

5、关联方应收款项

关联方	期末余额
深圳米需电子商务有限公司	24,221.85
汨罗市府源圣益食品科技有限责任公司	3,900.15
合计	28,122.00

七、承诺、或有事项及其他重要事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2022 年 06 月 30 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

3、其他重要事项

截止 2022 年 06 月 30 日，股东胡健将持有的长乐情股权 2500 万股进行了质押。

八、资产负债表日后事项

1、截止至报告期内，长乐情公司和股东胡健、谈克利属于失信被执行人，具体原因为：

①由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 357 号案号，被告湖南长乐情食品科技股份有限公司应支付的金额是 50,679 元，此款被告湖南长乐情食品科技股份有限公司自愿于 2022 年元月 25 日前支付 25,000 元，在 2022 年 6 月 30 日前支付 25,679 元；

②由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 543 号案号，被告湖南长乐情食品科技股份有限公司欠李各装饰装修款人民币 95000 元，除已付人民币 10000 元，尚欠人民币 85000 元，该款由湖南长乐情食品科技股份有限公司于 2022 年 1 月 30 日前支付人民币 20000 元给李各；于 2022 年 12 月 30 日前支付人民币 65000 元给李各；

③由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执恢 94 号案号，被告谈克利、易雄乐共同偿还原告何拥军借款本金 400000 元、利息 287066 元，共计 687066 元，后段利息自 2021 年 4 月 18 日起按年利率 15.4%计至履行完毕，限被告在本判决书生效时十日内履行完毕；驳回原告何拥军的其他诉讼请求；

④由汨罗市人民法院出具的（2022）湘 0681 执 340 号案号，被告谈克利、胡健所欠原告何拥军欠款由两被告偿还原告本金 100 万元，利息 21 万元，合计 121 万元（双方协商同意 2019 湘 0681 民初 2279 号中的 72 万元已经扣除后，计算本金为 100 万元，利息为 21 万元）。限两被告在 2022 年 1 月 15 日前一次性付清 50 万元，余款 71 万元在 2023 年 1 月 15 日前一次性付清，原告放弃其余诉讼请求；如被告谈克利、胡健未按上述约定还款，则原告可请求还款金额本金 100 万元，前段利息 31 万元，合计 131 万元（双方协商同意 2019 湘 0681 民初 2279 号中的 72 万元已经扣除后，本金 100 万元，前段利息 31 万元，合计 131 万元），并可请求后段利息以 100 万元本金的余欠本金为基数，年利率 15.4%，自 2021 年 10 月 2 日计算至偿还之日止；原、被告双方再无其他争议。案件受理费 16500 元，减半收取 8250 元，由被告谈克利承担 4125 元，由被告胡健承担 4125 元。

如没有按时偿还，将恢复失信被执行人名单。

2、除此之外，截止 2022 年 08 月 26 日，不存在其他需要披露的重大期后事项。

九、补充资料

1、本期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	说明
非流动性资产处置损益		-1,875,714.91	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关			

关,符合国家政策规定,按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外			
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		1,017,617.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小 计		-858,097.91	
所得税影响额			
合 计		-858,097.91	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益(元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.61%	-0.045	-0.045
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.61%	-0.045	-0.045

湖南长乐情食品科技股份有限公司

2022年8月26日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。

（三）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事长办公室