



中审众环
ZHONGSHENZHONGHUAN

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
武汉市武昌区东湖路169号中审众环大厦
邮政编码: 430077

Dongshen Zhonghuan Certified Public Accountants LLP
Zhongshen Zhonghuan Bujing
No. 169 Donghu Road, Wuchang District
Wuhan, 430077

电话 Tel: 027-85791215
传真 Fax: 027-85424329

审计报告

众环审字(2023)1100009号

湖南九喜科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了湖南九喜科技股份有限公司(以下简称“九喜科技公司”)财务报表,包括2022年12月31日的资产负债表,2022年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了九喜科技公司2022年12月31日的财务状况以及2022年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于九喜科技公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

九喜科技公司管理层对其他信息负责。其他信息包括九喜科技公司2022年年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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



四、管理层和治理层对财务报表的责任

九喜科技公司管理层（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，管理层负责评估九喜科技公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九喜科技公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九喜科技公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九喜科技公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意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九喜科技公司不能持续经营。



(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。

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·武汉

中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2023年4月7日



资产负债表

2022年12月31日

编制单位：湖南九喜科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六、1	583,961.23	2,276,242.37
交易性金融资产	六、2	30,740,301.25	13,746,014.30
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、3	334,185.28	113,304.30
应收款项融资			
预付款项	六、4	165,669.97	652,708.46
其他应收款	六、5	329,245.31	354,507.89
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	19,655,527.18	17,438,707.40
合同资产			
持有待售资产	六、7		13,816.80
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、8		348,878.87
流动资产合计		51,808,890.22	34,944,180.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、9	12,864,359.83	14,042,726.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、10	1,400,599.65	1,544,674.69
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六、11	69,149.42	
递延所得税资产	六、12	78,136.80	78,335.40
其他非流动资产	六、13	522,400.00	
非流动资产合计		14,934,645.70	15,665,736.78
资产总计		66,743,535.92	50,609,917.17

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：




资产负债表（续）

2022年12月31日

编制单位：湖南九思科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、14	2,831,562.30	1,579,916.25
预收款项	六、15	700,000.00	700,000.00
合同负债	六、16	14,855,123.70	16,211,035.23
应付职工薪酬	六、17	1,145,923.34	372,553.21
应交税费	六、18	3,255,032.34	255,129.60
其他应付款	六、19	330,315.02	485,234.38
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	六、20	1,931,166.08	2,107,434.58
流动负债合计		24,550,922.78	21,711,303.25
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六、21	93,676.93	88,575.00
递延所得税负债	六、12	756,736.64	847,034.04
其他非流动负债			
非流动负债合计		850,413.57	935,609.04
负债合计		25,401,336.35	22,646,912.29
股东权益：			
股本	六、22	22,450,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、23	9,640,755.04	6,015,755.04
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、24	925,144.46	94,724.99
未分配利润	六、25	8,326,300.07	852,524.85
股东权益合计		41,342,199.57	27,963,004.88
负债和股东权益总计		66,743,535.92	50,609,917.17

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





利润表

2022年度

编制单位：湖南九华科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	六、26	55,458,002.59	54,332,736.85
减：营业成本	六、26	35,811,754.43	32,919,963.25
税金及附加	六、27	704,092.13	727,321.89
销售费用	六、28	4,601,156.71	3,896,398.91
管理费用	六、29	3,542,975.63	5,050,042.77
研发费用	六、30	3,557,956.59	2,996,520.77
财务费用	六、31	22,477.33	131,210.52
其中：利息费用		16,182.22	115,671.90
利息收入		3,303.30	4,204.66
加：其他收益	六、32	593,585.05	106,297.14
投资收益（损失以“-”号填列）	六、33	291,938.43	477,403.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-86,930.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、34	475,161.10	45,975.05
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、35	-80,200.67	6,016.40
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	-63,897.82	-152,158.41
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、37	729,546.01	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,163,721.67	9,094,812.47
加：营业外收入	六、38		44,646.82
减：营业外支出	六、39	1,400.00	180,521.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,162,321.67	8,958,937.36
减：所得税费用	六、40	858,126.98	766,422.39
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,304,194.69	8,192,514.97
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,304,194.69	8,192,514.97
（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			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		8,304,194.69	8,192,514.97

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





现金流量表

2022年度

编制单位：湖南九喜科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
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		61,001,378.81	60,369,573.33
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、41	677,452.37	234,123.62
经营活动现金流入小计		61,678,831.18	60,603,696.95
购买商品、接受劳务支付的现金		35,196,167.66	28,428,376.57
支付给职工以及为职工支付的现金		9,434,366.43	5,099,823.54
支付的各项税费		1,651,173.22	6,872,152.99
支付其他与经营活动有关的现金	六、41	5,181,233.97	4,546,952.33
经营活动现金流出小计		51,462,941.28	44,947,305.43
经营活动产生的现金流量净额		10,215,889.90	15,656,391.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		44,983,874.15	94,526,000.00
取得投资收益收到的现金		291,938.43	564,333.99
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			700,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	六、41		22,837,149.00
投资活动现金流入小计		45,275,812.58	118,627,482.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		739,801.40	2,985,948.60
投资支付的现金		61,503,000.00	101,570,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、41		21,172,000.00
投资活动现金流出小计		62,242,801.40	125,727,948.60
投资活动产生的现金流量净额		-16,966,988.82	-7,100,465.61
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		5,075,000.00	11,000,000.00
取得借款收到的现金		11,600,000.00	7,900,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		16,675,000.00	18,900,000.00
偿还债务支付的现金		11,600,000.00	17,700,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,182.22	7,115,671.90
支付其他与筹资活动有关的现金	六、41		5,000,000.00
筹资活动现金流出小计		11,616,182.22	29,815,671.90
筹资活动产生的现金流量净额		5,058,817.78	-10,915,671.90
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			
加：期初现金及现金等价物余额		2,276,242.37	4,635,988.36
六、期末现金及现金等价物余额		583,961.23	2,276,242.37

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





股东权益变动表

2022年度

编制单位：湖南九星化学股份有限公司	本年发生额							金额单位：人民币元			
	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	股东权益合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	21,000,000.00			6,013,755.04				94,724.59	852,524.85	27,963,004.88	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	21,000,000.00			6,013,755.04				94,724.59	852,524.85	27,963,004.88	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,450,000.00			3,625,000.00				830,419.47	7,473,775.22	13,379,194.69	
（一）综合收益总额	1,450,000.00			3,625,000.00				830,419.47	8,304,194.69	13,379,194.69	
（二）股东投入和减少资本	1,450,000.00			3,625,000.00				830,419.47	8,304,194.69	13,379,194.69	
1、股东投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入股东权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	22,450,000.00			9,640,755.04				925,144.46	8,326,300.07	41,342,199.57	

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]

[Signature]



股东权益变动表

2022年度

编制单位：湖南九鼎科技股份有限公司

金额单位：人民币元

	股本		其他权益工具		资本公积	库存股	上年末余额		专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			股本	其他综合收益				
一、上年年末余额	15,000,000.00						6,015,755.04	952,175.93		2,569,583.40	18,521,759.33	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	15,000,000.00				6,015,755.04		952,175.93			2,569,583.40	18,521,759.33	
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	6,000,000.00									1,217,058.59	9,441,245.55	
（一）综合收益总额										8,193,514.97	8,192,514.97	
（二）股东投入和减少资本	6,000,000.00										6,000,000.00	
1、股东投入的普通股	6,000,000.00										6,000,000.00	
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对股东的分配												
3、其他												
（四）股东权益内部结转												
1、资本公积转增股本												
2、盈余公积转增股本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	21,000,000.00				6,015,755.04		94,724.00			852,524.85	27,963,004.88	

主管会计工作负责人：

单位负责人：

李力

李力

李力

会计机构负责人：



湖南九喜科技股份有限公司

2022年12月31日

财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1、公司历史概况

湖南九喜科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)于2001年3月成立,由汨罗市市场监督管理局批准成立,统一社会信用代码为:91430681722536763T。本公司设立时注册资本50.00万元,其中杨培国出资33.00万,占注册资本66.00%,卢夏君出资17.00万,占注册资本34.00%。

2002年6月,杨培国与卢云涛、唐远义分别签署股份转让协议,杨培国将其持有的36.00%股权出资额转让给卢云涛、持有的20.00%股权转让给唐远义;卢夏君与卢云涛签署股权转让协议,将其持有的34.00%股权转让给卢云涛,此次股权转让后,卢云涛持有70.00%股权,唐远义持有20.00%股权,杨培国持有10.00%股权。

2003年7月,公司股东会决议,同意公司注册资本由50.00万元增加至1,100.00万元,新增加的注册资本以土地使用权评估作价出资908.00万,以未分配利润转增注册资本142.00万元。其中卢云涛、唐远义、杨培国、黄沛新、黄沛媛分别以土地作价出资525.60万元、181.60万元、35.80万元、110.00万、55.00万元,卢云涛、唐远义、杨培国以未分配利润分别作价出资99.40万元、28.40万元、14.20万元。此次增资后,卢云涛持有60.00%股权、唐远义持有20.00%股权、杨培国持有5.00%股权、黄沛新持有10.00%股权、黄沛媛持有5.00%股权。

2005年9月,唐远义与唐林辉签署股权转让协议,唐远义将其持有的20%的股权转让给唐林辉,此次股权转让后,卢云涛持有60.00%股权,唐林辉持有20.00%股权、杨培国持有5.00%股权、黄沛新持有10.00%股权、黄沛媛持有5.00%股权。

2010年8月,卢云涛与吴冠科签署股权转让协议,卢云涛将其持有的60.00%股权转让给吴冠科;黄沛新、黄沛媛、杨培国分别与唐林辉签署股权转让协议,黄沛新将其持有的10.00%股权转让给唐林辉;黄沛媛将其持有的5.00%股权转让给唐林辉;杨培国将其持有的5.00%股权转让给唐林辉。此次股权转让后,吴冠科持有60.00%股权、唐林辉持有40.00%股权。

2016年8月,吴冠科与唐林辉签署股份转让协议,唐林辉将其持有的30%股权转让给

吴冠科；唐林辉与汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）签署股份转让协议，唐林辉将其持有的 10%股权转让给汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）。此次股权转让后，吴冠科持有 90.00%股权、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）持股 10.00%。

2018 年 5 月，吴冠科分别与新余顺科信息咨询服务中心（有限合伙）、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）签署股权转让协议，将其持有的 31.00%股权转让给新余顺科信息咨询服务中心（有限合伙），将其持有的 22.00%股权转让给汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）。此次股权转让后，吴冠科持有 37.00%股权、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）持有 32.00%股权、新余顺科信息咨询服务中心（有限合伙）持有 31.00%股权。

2019 年 5 月，吴冠科与新余九顺信息咨询服务有限公司签署股权转让协议，将其持有的公司 37.00%股权转让给新余九顺信息咨询服务有限公司；新余顺科信息咨询服务中心（有限合伙）与新余九顺信息咨询服务有限公司签署股权转让协议，将其持有的公司 31%股权转让给新余九顺信息咨询服务有限公司。此次股权转让后，新余九顺信息咨询服务有限公司持有 68.00%股权、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）持有 32.00%股权。

2019 年 5 月，经公司股东会决议，公司注册资本由 1,100.00 万元增加至 2,600.00 万元。本次增资均系货币出资，其中新余九顺信息咨询服务有限公司增资 1,020.00 万元，汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）增资 480.00 万元。此次增资后，新余九顺信息咨询服务有限公司持有 68.00%股权、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）持有 32.00%股权。

2021 年 6 月，经公司股东会决议，公司注册资本由 2,600.00 万元减少至 2,100.00 万元。其中新余九顺信息咨询服务有限公司减资 340.00 万元，汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）减资 160.00 万元，此次减资后新余九顺信息咨询服务有限公司持有 68.00%股权、汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）持有 32.00%股权。

2021 年 6 月，经公司股东会决议，对 2001 年设立时 50.00 万元的出资，同意以货币形式由现有股东缴足；同意变更公司的出资方式，将其 2003 年以土地使用权出资的 908.00 万元、以未分配利润出资的 142.00 万元变更为以货币形式出资。

2021 年 10 月 7 日，公司召开临时股东会同意公司形式由有限责任公司变更为股份有限公司，以有限责任公司截至 2021 年 8 月 31 日的经审计的净资产 27,015,755.04 元为依据，折合为公司的股份总数 21,000,000.00 股（每股面值 1.00 元），即公司注册资本 21,000,000.00 元，股东实际出资超出注册资本金额 6,015,755.04 元计入公司的资本公积。

2022年4月，经公司股东大会决议，公司增加注册资本145.00万元，以非公开发行股份的方式，向9名符合条件的特定投资者发行145.00万股新股。公司本次非公开发行人民币普通股145.00万股，每股面值1元，发行价格为3.5元/股，申请新增的注册资本为人民币145.00万元，变更后公司注册资本和股本为2,245.00万元。

截至2022年12月31日，本公司注册资本为人民币22,450,000.00元，实缴资本22,450,000.0元。股本情况详见附注（六）22。

2、企业注册地、组织形式和总部地址。

本公司组织形式：股份有限公司。

本公司注册地址：湖南汨罗循环经济产业园区。

本公司总部办公地址：湖南汨罗循环经济产业园区。

3、企业的业务性质和主要经营活动。

公司主要进行：艾灸器具、药膏贴剂、卫生消毒护理产品、蚊香、杀虫气雾剂、电热蚊香液、线香、檀香、艾香、棒棒香、蟑香、其他驱蚊、驱虫产品、扑克的设计、研发、生产、网上及实体店销售与相应的技术指导等综合服务，艾制品、农副产品的的设计、研发、精加工、网上及实体店销售与相应的技术指导等综合服务。

4、母公司和集团总部的名称。

本公司母公司为新余九顺信息咨询服务有限公，最终控制方为吴冠科。

5、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表于2023年4月7日经公司董事会批准报出。

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，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）的规定编制。

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。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

1、会计期间

本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、记账本位币

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

3、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的现金、价值变动风险很小的投资。

4、外币业务

（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折算为记账本位币金额，但集团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；以及②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币

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

5、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，本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。

6、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、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本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（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本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。

(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。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为银行机构
商业承兑汇票	承兑人为银行机构之外的其他企业

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本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账款、合同资产和租赁应收款，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。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收账款及合同资产的账龄作为组合的依据。

③应收款项融资

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④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
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

7、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注四、5“金融工具”及附注四、6“金融资产减值”。

8、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、半成品、发出商品、产成品、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

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

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估

计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

9、合同资产

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

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、6、金融资产减值。

10、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。

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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、5“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所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，

调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照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

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，在处置时将原计入所有者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。

12、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(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20.00	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10.00	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00
电子设备及其他	年限平均法	5.00	5.00	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、17“长期资产减值”。

(4) 其他说明

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

可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

13、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

14、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。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

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

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

(2) 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

16、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用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。

18、合同负债

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

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险。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。

20、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、26“租赁”。

21、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。

22、收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本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（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本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按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：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。

收入确认的具体方法

经销销售模式下：按照客户的订单要求，将产品通过物流发货给客户，产品在运抵客户指定目的地并经客户验收之后确认销售收入的实现。

线上销售模式下：确认电子商务部按照客户的订单要求，将产品通过物流发货给客户，因网销商品存在七天内无理由退货的特殊性，因此在退货期期满之日确认销售收入的实现。

OEM 代加工服务模式：根据客户的发运清单出库产品，由客户安排车辆自提，发出货物后确认销售收入的实现。

23、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。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该成本增加了本公司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。

24、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，

作为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。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。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所有者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所有者权益，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。

26、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

①初始计量

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

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、12“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

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

（2）本公司作为出租人

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

①经营租赁

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

②融资租赁

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

27、非货币性资产交易

对于非货币性资产交换，如果该交换具有商业实质且换入或换出资产的公允价值能够可靠计量，本公司以公允价值为基础进行计量：以换出资产的公允价值（除非换入资产的公允价值更加可靠）和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量成本，在换出资产终止确认时，将换出资产的公允价值与其账面价值之间的差额计入当期损益。如果不满足以公允价值为基础计量的条件（即，交换不具有商业实质，或者换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量），本公司以账面价值为基础计量：以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入资产的初始计量金额，在换出资产终止确认时不确认损益。

满足下列条件之一的非货币性资产交换具有商业实质：换入资产的未来现金流量在风险、时间分布或金额方面与换出资产显著不同；使用换入资产所产生的预计未来现金流量现值与继续使用换出资产不同，且其差额与换入资产和换出资产的公允价值相比是重大的。

28、债务重组

（1）本公司作为债权人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债权人将初始受让的金融资产按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行确认和计量（详见本附注四、5 “金融工具”），初始受让的金融资产以外的其他资产，按照放弃债权的公允价值以及使该资产达到预定可使用状态前发生的及/或可直接归属于该资产的其他成本作为该受让资产的初始计量成本。在将债务转为权益工具进行债务重组时，本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的其他成本作为权益性投资的初始计量成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，本公司计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量重组债权（详见本附注四、5 “金融工具”）。

（2）本公司作为债务人的会计处理

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司作为债务人在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。以将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，并按照确认时的公允价值计量权益工具，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务（详见本附注四、5 “金融工具”）。

29、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、10 “持有待售资产” 相关描述。

30、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会

[2022]13号)

本公司全部租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》(财会[2021]9号)的适用条件,故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》(财会[2020]10号)规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》(财会[2022]13号)调整后的适用条件,因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法,累积影响数调整2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目,不调整2021年度财务报表数据。

执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

②《企业会计准则解释第15号》第一条和第三条

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

(1) 本公司将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的,按照《企业会计准则第14号——收入》、《企业会计准则第1号——存货》等规定,对试运行销售相关的收入和成本分别进行会计处理,计入当期损益,不再将试运行销售相关收入抵销相关成本后的净额冲减固定资产成本或者研发支出,自2022年1月1日起实施。

(2) 本公司在判断合同是否为亏损合同时所考虑的“履行合同的成本”,不仅包括履行合同的增量成本(直接人工、直接材料等),还包括与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额(用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等),自2022年1月1日起实施。

执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

③《企业会计准则解释第16号》

财政部于2022年12月13日发布了《企业会计准则解释第16号》(以下简称“解释16号”)。根据解释16号:

A、对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易,不再豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产。本公司对该类交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。根据解释16号的规定允许,本公司决定于2022年1月1日提前执行上述规定。

B、本公司作为分类为权益工具的金融工具的发行方，如对此类金融工具确认的相关股利支出按照税收政策规定在企业所得税税前扣除的，则本公司在确认应付股利时，对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响计入所有者权益项目，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

C、对于修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的（含修改发生在等待期结束后的情形），本公司在修改日按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益，自 2022 年 1 月 1 日起实施。

执行上述规定对本公司财务报表未产生影响。

（2）会计估计变更

本公司在报告期内无会计估计变更事项。

31、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，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、22、“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。

（2）金融资产减值

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

（3）存货跌价准备

本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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

（8）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。

（9）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。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、税项

1、主要税种及税率

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

2、税收优惠及批文

2021年9月18日，湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局授予公司高新技术企业证书，证书编号：GR202143001957。根据《中华人民共和国企业所得税法》的相关规定，公司自获得高新技术企业认定后三年内，将享受按15%的税率征收企业所得税的优惠政策。公司2021年至2023年适用企业所得税税率15%。

六、财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，“年初余额”指2021年12月31日，“年末余额”指2022年12月31日，“本年发生额”指2022年度，“上年发生额”指2021年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金		11,715.50
银行存款	475,423.44	2,247,786.08
其他货币资金	108,537.79	16,740.79
合 计	583,961.23	2,276,242.37

2、交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损		

项 目	年末余额	年初余额
益的金融资产		
其中：理财产品	30,740,301.25	13,746,014.30
合 计	30,740,301.25	13,746,014.30
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内（含1年）	339,370.60
1至2年（含2年）	34,738.17
2至3年（含3年）	20,764.79
小计	394,873.56
减：坏账准备	60,688.28
合计	334,185.28

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				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	18,842.39	4.77	18,842.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	376,031.17	95.23	41,845.89	11.13	334,185.28
其中：账龄组合	376,031.17	95.23	41,845.89	11.13	334,185.28
合计	394,873.56	100.00	60,688.28	15.37	334,185.28

(续)

类别	年初余额
----	------

	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	18,842.39	12.99	18,842.39	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	126,258.07	87.01	12,953.77	10.26	113,304.30
其中：账龄组合	126,258.07	87.01	12,953.77	10.26	113,304.30
合计	145,100.46	100.00	31,796.16	21.91	113,304.30

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
永兴县明光副食批发部	18,842.39	18,842.39	100.00	预计不可收回
合计	18,842.39	18,842.39	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	339,370.60	33,937.06	10.00
1-2年（含2年）	34,738.17	6,947.63	20.00
2-3年（含3年）	1,922.40	961.20	50.00
合计	376,031.17	41,845.89	

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	122,978.47	12,297.85	10.00
1-2年（含2年）	3,279.60	655.92	20.00
2-3年（含3年）			50.00
合计	126,258.07	12,953.77	

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本期变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	18,842.39					18,842.39
按组合计提坏账准备	12,953.77	28,892.12				41,845.89
合计	31,796.16	28,892.12				60,688.28

(4) 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	账面余额	占应收账款账面余额的比例(%)	坏账准备
中虎(广州)智能设备有限公司	140,000.00	35.45	14,000.00
嘉鱼首沃和润家购物广场有限公司	63,037.93	15.96	6,303.79
永兴县明光副食批发部	18,842.39	4.77	18,842.39
汨罗市万兴佳亿购物中心(市场店)	17,809.64	4.51	2,721.63
汨罗金恒购物广场	15,761.16	4.00	1,576.12
合计	255,451.12	64.69	43,443.93

4、预付款项

账龄	年末余额	年初余额
1年以内	165,669.97	652,708.46
1至2年		
合计	165,669.97	652,708.46

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	329,245.31	354,507.89
合计	329,245.31	354,507.89

(1) 应收利息

无。

(2) 应收股利

无。

(3) 其他应收款

①其他应收款按账龄结构列示

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	182,245.06
1至2年(含2年)	40,125.00
2至3年(含3年)	
3至4年(含4年)	240,000.00
小计	462,370.06
减: 坏账准备	133,124.75
合计	329,245.31

②其他应收款按业务内容类别披露

业务内容	年末余额	年初余额
电商平台保证金	384,560.00	287,000.00
员工借支	23,319.07	95,480.09
其他款项	54,490.99	53,844.00
合计	462,370.06	436,324.09

③其他应收款坏账准备变动情况

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)	
年初余额余额	81,816.20			81,816.20
年初余额余额在本期:				
转入第二阶段				
转入第三阶段				
转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
转回第一阶段				
本期计提	51,308.553			51,308.55
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
年末余额余额	133,124.75			133,124.75

④按欠款方归集的账面余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款账面余额合计数的比例(%)	坏账准备
天猫商城保证金	保证金	170,000.00	3-4年	36.77	85,000.00
拼多多九艾源店铺保证金	保证金	51,000.00	1年以内、1-2年	11.03	2,600.00
京东商城保证金	保证金	50,000.00	3-4年	10.81	25,000.00
小芒APP平台保证金	保证金	50,000.00	1年以内	10.81	2,500.00
拼多多九喜店铺保证金	保证金	21,030.00	1年以内、1-2年	4.55	1,801.50
合计		342,030.00		73.97	116,901.50

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,946,115.48	2,779.99	4,943,335.49
库存商品/产成品	12,724,585.67	230,642.06	12,493,943.61
发出商品	5,487.63		5,487.63

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
半成品	2,117,501.48		2,117,501.48
低值易耗品	95,258.97		95,258.97
合计	19,888,949.23	233,422.05	19,655,527.18

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	4,810,310.93	2,779.99	4,807,530.94
库存商品/产成品	10,787,212.92	317,268.69	10,469,944.23
发出商品	1,979.92		1,979.92
半成品	2,092,738.81		2,092,738.81
低值易耗品	66,513.50		66,513.50
合计	17,758,756.08	320,048.68	17,438,707.40

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,779.99					2,779.99
库存商品/产成品	317,268.69	63,897.82		150,524.45		230,642.06
合计	320,048.68	63,897.82		150,524.45		233,422.05

7、持有待售资产

项目	年末余额	年初余额
待售设备		13,816.80
合计		13,816.80

8、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额		348,878.87
合计		348,878.87

9、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	12,864,359.83	14,042,726.69
固定资产清理		
合计	12,864,359.83	14,042,726.69

(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	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	11,364,291.52	6,689,692.47	1,305,953.90	795,017.93	20,154,955.82
2、本年增加金额		135,093.34		49,984.63	185,077.97
(1) 购置		135,093.34		49,984.63	185,077.97
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	11,364,291.52	6,824,785.81	1,305,953.90	845,002.56	20,340,033.79
二、累计折旧					
1、年初余额	3,136,840.38	2,107,078.05	663,533.71	204,776.99	6,112,229.13
2、本年增加金额	541,068.36	551,071.55	207,091.32	64,213.60	1,363,444.83
(1) 计提	541,068.36	551,071.55	207,091.32	64,213.60	1,363,444.83
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额	3,677,908.74	2,658,149.60	870,625.03	268,990.59	7,475,673.96
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
(1) 计提					
3、本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	7,686,382.78	4,166,636.21	435,328.87	576,011.97	12,864,359.83
2、年初账面价值	8,227,451.14	4,582,614.42	642,420.19	590,240.94	14,042,726.69

10、无形资产

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1、年初余额	2,155,000.00	261,587.26	2,416,587.26
2、本年增加金额			
(1) 购置			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	2,155,000.00	261,587.26	2,416,587.26
二、累计摊销			
1、年初余额	782,983.33	88,929.24	871,912.57
2、本年增加金额	65,646.64	78,428.40	144,075.04
(1) 计提	65,646.64	78,428.40	144,075.04
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额	848,629.97	167,357.64	1,015,987.61
三、减值准备			

项目	土地使用权	软件	合计
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	1,306,370.03	94,229.62	1,400,599.65
2、年初账面价值	1,372,016.67	172,658.02	1,544,674.69

11、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
长乐店铺		71,454.40	2,304.98		69,149.42
合计		71,454.40	2,304.98		69,149.42

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	427,235.08	64,085.26	433,661.04	65,049.15
递延收益	93,676.93	14,051.54	88,575.00	13,286.25
合计	520,912.01	78,136.80	522,236.04	78,335.40

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	5,004,275.89	750,641.38	5,600,879.26	840,131.89
公允价值变动	40,635.08	6,095.26	46,014.30	6,902.15
合计	5,044,910.97	756,736.64	5,646,893.56	847,034.04

13、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付设备工程款	522,400.00	
合计	522,400.00	

14、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	年末余额	年初余额
1年以内(含1年)	2,767,742.56	1,574,915.85
1至2年(含2年)	65,619.74	5,000.40
2至3年(含3年)		
合计	2,833,362.30	1,579,916.25

15、预收款项

(1) 预收款项情况

项目	年末余额	年初余额
预收设备款		700,000.00
合计		700,000.00

16、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收货款	14,855,123.70	16,211,035.23

项目	年末余额	年初余额
减：计入其他非流动负债		
合计	14,855,123.70	16,211,035.23

17、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	372,553.21	9,663,762.71	8,890,392.58	1,145,923.34
二、离职后福利-设定提存计划		543,973.85	543,973.85	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	372,553.21	10,207,736.56	9,434,366.43	1,145,923.34

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	338,475.30	8,935,184.38	8,168,953.30	1,104,706.38
2、职工福利费	3,689.98	315,489.74	308,605.74	10,573.98
3、社会保险费		343,460.07	343,460.07	
其中：医疗保险费		282,025.91	282,025.91	
工伤保险费		61,434.16	61,434.16	
生育保险费				
4、住房公积金		12,282.00	12,282.00	
5、工会经费和职工教育经费	30,387.93	57,346.52	57,091.47	30,642.98
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	372,553.21	9,663,762.71	8,890,392.58	1,145,923.34

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险		522,544.64	522,544.64	

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
2、失业保险费		21,429.21	21,429.21	
3、企业年金缴费				
合计		543,973.85	543,973.85	

18、应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	1,282,022.30	255,123.10
增值税	1,627,248.41	
教育费附加	133,754.94	
城市维护建设税	133,754.92	
其他税费	78,251.77	6.50
合计	3,255,032.34	255,129.60

19、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	530,315.02	485,234.38
合计	530,315.02	485,234.38

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	124,000.00	144,375.62
员工借支	4,151.60	82,606.99
物流费	74,013.51	32,563.96
其他	328,149.91	225,687.81
合计	530,315.02	485,234.38

20、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税额	1,931,166.08	2,107,434.58
合计	1,931,166.08	2,107,434.58

21、递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	形成原因
政府补助	88,575.00	10,000.00	4,898.07	93,676.93	项目工程补助
合计	88,575.00	10,000.00	4,898.07	93,676.93	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	年末余额	与资产/收益相关
艾草深加工项目奖励	30,225.00			1,660.58	28,564.42	与资产相关
“135”工程升级奖励	58,350.00	10,000.00		3,237.49	65,112.51	与资产相关
合计	88,575.00	10,000.00		4,898.07	93,676.93	

22、股本

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例%
汨罗市九顺聚信息科技合伙企业	6,720,000.00		1,000.00	6,719,000.00	29.93
新余九顺信息咨询服务有限公司	14,280,000.00			14,280,000.00	63.61
吴冠科		541,000.00		541,000.00	2.41
唐孟辉		230,000.00		230,000.00	1.02
童大周		100,000.00		100,000.00	0.45
余乐庆		100,000.00		100,000.00	0.45
何景		120,000.00		120,000.00	0.53

投资者名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额	持股比例%
李细群		100,000.00		100,000.00	0.45
何贵		100,000.00		100,000.00	0.45
甘小玲		60,000.00		60,000.00	0.27
张赞良		100,000.00		100,000.00	0.45
合计	21,000,000.00	1,451,000.00	1,000.00	22,450,000.00	100.00

注：2022年4月，经公司股东大会决议，公司增加注册资本145.00万元，以非公开发行的方式，向9名符合条件的特定投资者发行145.00万股新股。公司本次非公开发行人民币普通股145.00万股，每股面值1元，发行价格为3.5元/股，申请新增的注册资本为人民币145.00万元，变更后公司注册资本和股本为2,245.00万元。

23、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年初余额
资本溢价（股本溢价）	6,015,755.04	3,625,000.00		9,640,755.04
合计	6,015,755.04	3,625,000.00		9,640,755.04

注：2022年4月，经公司股东大会决议，公司增加注册资本145.00万元，以非公开发行的方式，向9名符合条件的特定投资者发行145.00万股新股。公司本次非公开发行人民币普通股145.00万股，每股面值1元，发行价格为3.5元/股，溢价增资形成资本公积3,625,000.00元。

24、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	94,724.99	830,419.47		925,144.46
合计	94,724.99	830,419.47		925,144.46

25、未分配利润

项目	本年发生额	上年发生额
调整前上期末未分配利润	852,524.85	2,569,583.40

项目	本年发生额	上年发生额
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	852,524.85	2,569,583.40
加：本期（期）归属于母公司股东的净利润	8,304,194.69	8,192,514.97
减：提取法定盈余公积	830,419.47	819,251.50
应付普通股股利		7,000,000.00
净资产折股		2,090,322.02
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	8,326,300.07	852,524.85

26、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	55,396,070.53	35,771,941.92	54,106,805.62	32,828,022.86
其他业务	61,932.06	39,812.51	225,931.23	91,940.39
合计	55,458,002.59	35,811,754.43	54,332,736.85	32,919,963.25

27、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	109,097.20	99,262.18
教育费附加	187,967.51	191,759.19
城市维护建设税	187,967.51	191,759.19
土地使用税	191,217.40	191,217.40
水利建设基金	11,626.89	30,460.77
印花税	8,620.96	16,384.30
车船使用税	5,820.00	5,595.00
环保税	1,774.66	883.86
合计	704,092.13	727,321.89

28、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	3,701,938.56	2,984,540.03
差旅费	838,192.62	658,037.72
市场费用	8,115.57	27,410.35
折旧摊销费	14,127.96	9,366.58
广告及宣传费	29,942.20	157,994.35
其他费用	8,839.80	59,049.88
合计	4,601,156.71	3,896,398.91

29、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	1,389,246.31	1,074,150.20
办公费	87,742.61	183,739.03
差旅费	50,901.08	45,318.44
业务招待费	286,543.84	303,908.14
交通费	66,708.67	89,491.41
聘请中介机构费、咨询费	1,082,403.77	573,166.08
固定资产折旧费	306,231.68	286,263.18
无形资产摊销	133,833.88	85,070.28
固定资产维修	43,048.40	46,002.49
股份支付		2,248,730.58
其他	96,315.39	114,202.94
合计	3,542,975.63	5,050,042.77

30、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人员人工费用	1,104,333.70	1,000,635.22

项目	本年发生额	上年发生额
原材料投入	2,450,472.85	1,813,348.81
固定资产折旧费用	1,520.26	268.52
仪器设备及装备调试费		175,345.11
办公费	1,629.78	6,923.11
合计	3,557,956.59	2,996,520.77

31、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	16,182.22	115,671.90
利息收入	-3,303.30	-4,204.66
银行手续费	9,598.61	19,743.28
合计	22,477.53	131,210.52

32、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
减免税收	413.26	472.14	413.26
与日常活动相关的政府补助	593,171.79	105,825.00	593,171.79
合计	593,585.05	106,297.14	593,585.05

(1) 与日常活动相关的政府补助

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
湖南工业企业税收增量奖补资金	151,700.00		与收益相关
汨罗市市长提名奖奖金		20,000.00	与收益相关
商物粮食局“数商兴农”专项资金		10,000.00	与收益相关
汨罗市科技局2021年企业研发奖励资金	74,700.00	68,600.00	与收益相关
汨罗市财政款（其他涉外发展服务拨款）		5,800.00	与收益相关
艾草深加工项目	1,660.58	775.00	与资产相关

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
“135”工程升级奖励	3,237.49	650.00	与资产相关
汨罗财政局贷款利息资金	6,700.00		与收益相关
汨罗就业服务中心失业、保险、稳岗补贴资金	5,393.52		与收益相关
湖南汨罗高新技术产业开发管理委员会2021年“优秀企业奖”奖金	10,000.00		与收益相关
汨罗市2021年高新技术企业奖励资金	100,000.00		与收益相关
汨罗高新技术产业开发区管委会企业发展资金	200,000.00		与收益相关
汨罗市场管理监督局“马得里商标产”奖励款	20,000.00		与收益相关
稳岗失业保险返还	19,780.20		与收益相关
合计	593,171.79	105,825.00	

33、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		-86,930.44
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	291,938.43	564,333.99
合计	291,938.43	477,403.55

34、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	475,161.10	45,975.05
合计	475,161.10	45,975.05

35、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-28,892.12	-23,280.35
其他应收款坏账损失	-51,308.55	29,296.75
合计	-80,200.67	6,016.40

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

36、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-63,897.82	-152,158.41
合计	-63,897.82	-152,158.41

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

37、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	729,546.01		729,546.01
合计	729,546.01		729,546.01

38、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他		44,646.82	
合计		44,646.82	

39、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		160,446.65	
非常损失			

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠支出		4,500.00	
赞助支出		200.00	
罚款、罚金、滞纳金支出	1,400.00	15,375.28	1,400.00
合计	1,400.00	180,521.93	1,400.00

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	948,225.78	1,212,582.60
递延所得税费用	-90,098.80	-446,160.21
合计	858,126.98	766,422.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额	上年发生额
利润总额	9,162,321.67	8,958,937.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,374,348.25	1,343,840.60
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	17,472.23	358,003.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
年度（期间）内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响		
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化		-485,943.52
弥补以前年度亏损		
研发费用加计扣除	-533,693.50	-449,478.12

项目	本年发生额	上年发生额
所得税费用	858,126.98	766,422.39

41、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
往来款	75,462.09	
利息收入	3,303.30	4,204.66
政府补助	598,686.98	194,872.14
营业外收入		35,046.82
合计	677,452.37	234,123.62

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现费用	5,058,026.04	4,253,937.86
手续费	9,598.61	19,743.28
往来款		253,195.91
其他	113,609.32	20,075.28
合计	5,181,233.97	4,546,952.33

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
收回拆借资金		22,837,149.00
合计		22,837,149.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付拆借资金		21,172,000.00
合计		21,172,000.00

(5) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
减资退还股东资本		5,000,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
合计		5,000,000.00

42、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,304,194.69	8,192,514.97
加：资产减值准备	63,897.82	152,158.41
信用减值损失	80,200.67	-6,016.40
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,363,444.83	1,284,492.04
使用权资产折旧		
无形资产摊销	144,075.04	92,587.26
长期待摊费用摊销	2,304.98	
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）	-729,546.01	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		160,446.65
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-475,161.10	-45,975.05
财务费用（收益以“-”号填列）	16,182.22	115,671.90
投资损失（收益以“-”号填列）	-291,938.43	-477,403.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	198.60	-6,455.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-90,297.40	-439,704.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,280,717.60	5,291,663.84
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	700,098.29	2,212,557.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,403,851.37	-3,118,876.60
其他	5,101.93	2,248,730.58
经营活动产生的现金流量净额	10,215,889.90	15,656,391.52
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

补充资料	本年发生额	上年发生额
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：		
现金的年末余额	583,961.23	2,276,242.37
减：现金的上年年末余额	2,276,242.37	4,635,988.36
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的上年年末余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,692,281.14	-2,359,745.99

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年发生额	上年发生额
一、现金	583,961.23	2,276,242.37
其中：库存现金		11,715.50
可随时用于支付的银行存款	475,423.44	2,247,786.08
可随时用于支付的其他货币资金	108,537.79	16,740.79
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	583,961.23	2,276,242.37
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

43、所有权或使用权受限制的资产

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的所有权或使用权受限制的资产。

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

（1）外汇风险

公司的主要经营业务位于中国境内，主要业务以人民币结算，不存在外汇风险。

（2）利率风险—现金流量变动风险

因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。2022年12月31日，公司无以浮动利率计息的银行借款，在其他条件不变的情况下，不会对公司的利润总额和股东权益产生重大影响。

2、信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

为降低信用风险，本公司只与信用良好的交易对手进行交易，对交易对手信用额度进行审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

（1）本报告期末相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	2022年12月31日	预期信用减值损失
应收账款	334,185.28	60,688.28
其他应收款	329,245.31	133,124.75
合计	663,430.59	193,813.03

（2）已发生单项减值的金融资产的分析，包括判断该金融资产发生减值所考虑的因素。

本报告期末单项确定已发生减值的应收永兴县明光副食批发部单位款项，由于该公司已资不抵债，本公司已全额计提坏账准备。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录，本公司无其他重大

信用集中风险。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于2022年12月31日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	2,767,742.56	65,619.74	2,833,362.30
其他应付款	530,315.02		530,315.02

八、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	30,740,301.25			30,740,301.25
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,740,301.25			30,740,301.25
其中：理财产品	30,740,301.25			30,740,301.25

九、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
新余九顺信息咨询服务有限公司	江西省	咨询服务	4,700.00	63.61	63.61

注：本公司的最终控制方是吴冠科。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
汨罗市九顺聚信息科技合伙企业（普通合伙）	直接持股 5%以上的股东，公司董事长担任其执行事务合伙人，公司总经理担任其执行事务合伙人
唐林辉	实际控制人之配偶
吴添顺	实际控制人之子
吴冠科	实际控制人、董事长
田彪	法定代表人、董事、总经理
吴焯	吴冠科之女、田彪之妻
唐孟辉	实际控制人配偶之妹
杨培国	董事、副总经理
李共禹	董事
胡建国	董事
霍志文	监事
陈彪	监事
刘成	监事
谭毅力	财务总监
童海	董事会秘书
上海昀科信息科技有限公司	实际控制人控制的企业
汨罗麓顺信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗麓晨信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗融科信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗湖顺信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗馨顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗武顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗湘顺信息技术咨询服务合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
新余麓顺信息咨询服务中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
济南亿佰商业保理有限公司	实际控制人控制的企业

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
长沙顺科投资管理有限公司	实际控制人控制的企业
武汉汨顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
长沙顺科信息咨询有限公司	实际控制人控制的企业
新余楚顺咨询管理有限公司	实际控制人控制的企业
武汉武顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
长沙麓顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
武汉湘顺信息咨询服务有限公司	实际控制人控制的企业
新余顺科信息咨询服务中心（有限合伙）	实际控制人控制的企业
汨罗融顺信息合伙企业（普通合伙）	实际控制人控制的企业
新余顺科投资管理有限公司	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
新余长顺投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
新余九顺聚投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
新余麓顺投资管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
舟山汇泽顺投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人配偶唐林辉控制的企业
广东银珠医药科技有限公司	实际控制人担任其董事的企业

注：其他关联方还包括直接或间接持有公司百分之五以上股份的自然人或公司董事、监事及高级管理人员关系密切的家庭成员。

3、关联方交易情况

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的关联方交易情况。

十、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的未决诉讼。

(2) 为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无为其他单位提供债务担保事项。

十一、资产负债表日后事项

截至财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的其他重要事项。

一、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	729,546.01	
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，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	593,585.05	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易	767,099.53	

项目	金额	说明
性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,400.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	2,088,830.59	
减：所得税影响额	313,324.59	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	1,775,506.00	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	
		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	23.39	0.38	0.38
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	18.39	0.30	0.30

本页无正文，为湖南九喜科技股份有限公司 2022 年 12 月 31 日财务报表附注签章页。



公司名称：湖南九喜科技股份有限公司

2023 年 4 月 7 日

法定代表人：

Handwritten signature of the legal representative.

主管会计工作负责人：

Handwritten signature of the accounting supervisor.

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.



营业执照

统一社会信用代码
914201050819785068

(副本)

1-5



二维码信息
“国家企业信用信息公示系统”
网站公示企业信息
扫描二维码
登录、查询、注
册信息。

名称 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
 类型 特殊普通合伙企业
 执行事务合伙人 石文光; 曹云涛; 杨梁华
 经营范围 出具企业会计报表, 出具审计报告, 清算审计报告, 验资, 资产评估, 税务咨询, 代理记账, 企业管理咨询, 企业并购, 破产清算, 法律事务, 其他法律事务。
 (依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

成立日期 2013年11月05日

合伙期限 长期

主要经营场所 武汉市武昌区东兴路169号2-9层



登记机关

2022 02 24
年 月 日

证书序号: 0002385



说明

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

会计师事务所

执业



名称: 中审宏远会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

经营场所: 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010006

批准执业文号: 鄂财会发〔2013〕25号

批准执业日期: 2013年10月28日



发证机关: 湖北省财政厅

二〇一三年九月二十日

中华人民共和国财政部



姓名: 胡兵
 Full name: 胡兵
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1970-09-26
 Date of birth: 1970-09-26
 工作单位: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 Working unit: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)湖南分所
 身份证号码: 310110197009268234
 Identity card No.: 310110197009268234



年度检验登记
Annual Renewal Registration



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



证书编号:
 No. of Certificate: 430100120014
 批准注册会计师协会:
 Authorized Institute of CPAs: 湖南省注册会计师协会
 发证日期:
 Date of Issuance: 2000 年 11 月 27 日



2018年4月9日换发新证



中国注册会计师协会

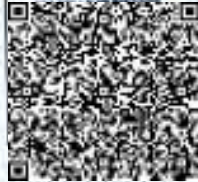
姓名 Full name 杨薇
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1992-07-27
 工作单位 Working unit 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 湖南分所
 身份证号码 Identity card No. 430503199207271527



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

2022 年度年检合格



证书编号: 420100050592
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 08 13 日
Date of Issuance y m d

