



康隆生物

NEEQ : 872213

湖南康隆生物科技股份有限公司



半年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人刘喜荣、主管会计工作负责人刘畅及会计机构负责人（会计主管人员）刘畅保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	10
第四节	股份变动及股东情况	13
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	16
第六节	财务会计报告	18
附件 I	会计信息调整及差异情况	98
附件 II	融资情况	98

备查文件目录	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。
	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	长沙市雨花区环保中路 188 号长沙国际企业中心一栋 A 座 301

释义

释义项目		释义
报告期	指	2022年1月1日至2022年06月30日
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
主办券商、山西证券	指	山西证券股份有限公司
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	湖南康隆生物科技股份有限公司公司章程
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》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
监事会	指	湖南康隆生物科技股份有限公司监事会
董事会	指	湖南康隆生物科技股份有限公司董事会
股东大会	指	湖南康隆生物科技股份有限公司股东大会
公司、本公司、股份公司、康隆生物	指	湖南康隆生物科技股份有限公司
卫一生物	指	长沙卫一生物科技有限公司
江西康隆、康隆莱健	指	江西康隆莱健生物科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南康隆生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Organic Herb Inc.		
	Organic Herb Inc.		
法定代表人	刘喜荣	成立时间	2004年12月24日
控股股东	控股股东为（刘喜荣）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘喜荣），一致行动人为（龚卫民）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-中药饮片加工-中药饮片加工		
主要产品与服务项目	植物提取物的研发与销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康隆生物	证券代码	872213
挂牌时间	2017年10月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	19,584,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	山西省太原市府西街69号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	刘畅	联系地址	长沙经济技术开发区漓湘路98号1101006栋3楼A301房 410100
电话	0731-82739200	电子邮箱	sales@organic-herb.com
传真	0731-82739211		
公司办公地址	湖南省长沙市雨花区环保中路188号长沙国际企业中心	邮政编码	410007
公司网址	http://www.organic-herb.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100770055059R		
注册地址	湖南省长沙市长沙经济技术开发区漓湘路98号1101006栋3楼A301房		
注册资本（元）	19,584,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

康隆生物定位于膳食补充剂原料的主流供应商，集植物提取物研发、生产和销售为一体，以市场为导向，向欧洲、美洲、东南亚为主的客户群体提供广泛多样、销量灵活、高品质的植物提取物产品，并提供完善的售后服务与技术支持，从而获得相应的收益和利润。公司产品以外销为主，营销方式主要利用公司官网、或收费 B2B 平台如阿里巴巴等，以及参加国内外各种专业展会如 SUPPLYSIDEWEST（美国植物提取物、健康及创新原料西部展）、VITAFOODS EUROPE（营养食品原料欧洲展）、CPHI（世界制药原料展）、FIC（全球食品原料中国展）等方式挖掘潜在客户资源，然后通过邮件、电话、面谈等方式与客户进行交流，最后达成交易。

公司根据自身发展战略，结合市场和客户的需求，制定有规划的研发计划，采取自主研发的模式，开发新的工艺和产品。由子公司康隆莱健通过采购产品原料结合专有技术生产客户需要的植物提取物产品。同时公司也采购需精加工半成品，由子公司卫一生物按照客户要求及公司标准进行精加工。公司有多年植物提取物产品研发生产经验，产品质量可靠，配备有设备先进的检测实验室和专业检测技术人员，在去除重金属、农药残留等方面均处于业内相对领先地位。公司客户付款的方式一般采用电汇和信用证，对于一些资质较好的大客户，公司会给予一定的账期。报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	康隆生物全资子公司卫一生物于 2022 年 12 月 12 日获得高新技术企业证书。证书编号为：GR202243004505。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	75,615,125.88	56,424,944.91	34.01%
毛利率%	28.11%	22.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	9,600,988.79	4,125,430.28	132.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,524,686.69	4,006,582.83	137.73%

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)	16.29%	9.12%	-
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)	16.16%	8.86%	-
基本每股收益	0.49	0.21	133.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	148,509,063.84	119,173,963.19	24.62%
负债总计	84,564,137.62	65,052,495.01	29.99%
归属于挂牌公司股东的净资产	63,944,926.22	54,121,468.18	18.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.27	2.76	18.48%
资产负债率% (母公司)	49.65%	51.10%	-
资产负债率% (合并)	56.94%	54.59%	-
流动比率	1.33	1.25	-
利息保障倍数	29.52	21.61	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-546,405.28	3,511,544.00	-115.56%
应收账款周转率	3.70	2.53	-
存货周转率	1.13	1.5	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	24.62%	8.21%	-
营业收入增长率%	34.01%	18.57%	-
净利润增长率%	132.73%	-30.85%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	20,325,637.03	13.69%	15,923,720.42	13.36%	27.64%
应收票据	0	0.00%	0	0%	0.00%

应收账款	22,462,676.32	15.13%	15,496,595.07	13.00%	44.95%
应付账款	41,230,993.02	27.76%	28,518,037.02	23.93%	44.58%
存货	55,724,217.80	37.52%	39,952,010.45	33.52%	39.48%
固定资产	30,590,896.01	20.60%	30,136,629.65	25.29%	1.51%
无形资产	3,682,150.39	2.48%	3,748,044.25	3.15%	-1.76%
短期借款	31,000,000.00	20.87%	15,000,000.00	12.59%	106.67%

项目重大变动原因:

货币资金：该科目同比增长27.64%，主要原因报告期公司根据经营发展需要增加了融资贷款。

应收账款：该科目同比增长44.95%，主要原因报告期公司业绩提升较大，优质客户给予了一定账期。

应付账款：该科目同比增长44.58%，主要原因报告期公司业绩提升根据订单采购量有所提升，并且与上游协议一定账期。

存货：该科目同比增长39.48%，主要原因公司随着业绩提升，根据订单贮备一定存货。

短期借款：该科目同比增长106.67%，主要原因报告期公司根据经营发展需要调整融资项目，新增一部分短期借款。

（二） 营业情况与现金流量分析

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	75,615,125.88	-	56,424,944.91	-	34.01%
营业成本	54,357,476.84	71.89%	43,439,085.25	76.99%	25.13%
毛利率	28.11%	-	22.59%	-	-
销售费用	6,698,599.39	8.86%	5,627,719.42	9.97%	19.03%
管理费用	2,114,791.08	2.80%	1,302,081.48	2.31%	62.42%
研发费用	809,748.96	1.07%	829,651.51	1.47%	-2.40%
财务费用	418,289	0.55%	-560,909.45	-0.99%	174.57%
信用减值损失	-385,121.53	-0.51%	-380,828.73	-0.67%	-1.13%
资产减值损失	0	0.00%	-54,635.82	-0.10%	100.00%
其他收益	494,097.08	0.65%	184,839.91	0.33%	167.31%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0%
营业利润	10,793,344.08	14.27%	5,205,556.85	9.23%	107.34%
营业外收入	6,214.13	0.01%	3,805.85	0.01%	63.28%
营业外支出	2,896.69	0.00%	52,203.27	0.09%	-94.45%
净利润	9,600,988.79	12.70%	4,125,430.28	7.31%	132.73%
经营活动产生的现金流量净额	-546,405.28	-	3,511,544	-	-115.56%

投资活动产生的现金流量净额	-9,410,470.09	-	-1,987,979.62	-	-373.37%
筹资活动产生的现金流量净额	14,219,792.24	-	-4,791,762.54	-	396.75%

项目重大变动原因：

营业收入：该科目同比增长 34.01%，主要原因报告期公司在原有稳定客户群基础上积极拓展潜在客户群，美国分公司助力业绩提升。

营业成本：该科目同比增长 25.13%，主要原因收入提升成本同比增长。

管理费用：该科目同比增长 62.42%，主要原因报告期随着业绩提升及市场变化公司人工成本增长较大。

财务费用：该科目同比增长 174.57%，主要原因报告期汇率变化影响汇兑损益。

其他收益：该科目同比增长 167.31%，主要原因报告期政府补贴项目有所增加。

营业利润：该科目同比增长 107.34%，主要原因报告期公司积极开拓新兴市场，收入提升较大，同时通过集中采购对上游享受一定议价权，维持了成本低增长。

营业外支出：该科目同比减少 94.45%，主要原因报告期公司加强内部管理，减少损失。

净利润：该科目同比增长 132.73%，主要原因报告期公司积极开拓新兴市场，收入提升较大，同时通过集中采购对上游享受一定议价权，维持了成本低增长。

经营活动产生的现金流量净额：该科目同比减少 115.56%，主要原因报告期因业绩提升支付给职工及支付的税费比上期增加的比较较大。

投资活动产生的现金流量净额：该科目同比减少 373.37%，主要原因报告期公司归还一部分借款。

筹资活动产生的现金流量净额：该科目同比增长 396.75%，主要原因报告期公司根据经营发展需要调整融资项目，新增一部分短期借款。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
长沙卫一生物科技有限公司	子公司	植物提取物生产销售	500,000.00	30,326,033.49	3,997,178.30	22,798,562.01	1,486,915.62

		售					
江西康隆莱 健生物科技 有限公司	子 公 司	植 物 提 取 物 生 产 销 售	10,000,000.00	69,072,797.72	7,327,109.09	14,871,494.54	3,823,193.55
Earth Made Nutritions In	子 公 司	植 物 提 取 物 生 产 销 售	6,350,000.00	54,299,584.77	-1,282,264.03	32,623,374.23	2,521,050.4

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
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

第三节 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)

是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在违规担保事项，或者报告期内履行的及尚未履行完毕的担保累计金额超过挂牌公司本年度末合并报表经审计净资产绝对值的 10%

是 否

公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	13,000,000	13,000,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

应当重点说明的担保情况

适用 不适用

--

(1) 2022年7月29日，江西康隆莱健生物科技有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司铜鼓县分行签订300万短期借款合同，借款期限为2022年7月29日至2023年7月21日。上述借款由刘喜荣、龚卫民和湖南康隆生物科技股份有限公司提供连带责任保证担保。截至2023年06月30日，上述借款余额为300万元。

(2) 2023年6月2日，子公司江西康隆莱健生物科技有限公司在中国工商银行股份有限公司铜鼓支行办理流动资金贷款1000万元，用于企业经营周转及购买原材料，期限36个月，江西康隆莱健生物科技有限公司提供自有土地及厂房进行抵押，湖南康隆生物科技股份有限公司、刘喜荣及其配偶为该笔借款提供连带保证责任担保。截至2023年6月30日，上述借款余额为1000万元。

(三) 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

本报告期公司无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

(四) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	222,240.00	222,240.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	2,222,223.54	2,222,223.54
提供担保	32,000,000.00	26,000,000.00
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

1、公司向关联方龚卫民租赁长沙市雨花区环保中路188号国际企业中心第一幢A301、D201、A101房，该交易是公司正常业务发展及生产经营需要，是合理、必要的。本次关

联交易金额为年度 222,240.00 元，定价原则为根据市场经营规则协定的交易价格，具备公允性，交易的决策程序已严格按照公司的相关制度进行审议。

2、鉴于公司 2023 年度经营过程中资金需求量增加，为筹措资金，公司于 2023 年 1 月与实际控制人刘喜荣、龚卫民签署了资金拆借协议，约定 2023 年 1 月至 2023 年 12 月期间，由刘喜荣、龚卫民向公司提供不超过 217.22 万元的财务支持，该项财务支持无需公司提供相关保证或担保，公司不支付利息，单笔借款期限不超过一年，具体金额及期限以实际借款发生为准。上述关联交易是为了公司业务快速发展需要，符合公司和全体股东利益。

3、公司关联方为支持公司借款而提供的保证担保，总担保金额为 3200 万元。关联方不向公司收取任何费用，不存在损害公司和其他股东利益的情形。本次关联交易未对公司的正常生产、经营和发展产生不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

（五） 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
-	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	-	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	关于减少和规范关联交易的承诺函	-	-	正在履行中
-	董监高	关于减少和规范关联交易的承诺函	-	-	正在履行中
-	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	-	-	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

无

第四节 股份变动及股东情况

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	6,962,998	35.55%	0	6,962,998	35.55%
	其中：控股股东、实际控制人	5,999,998	30.64%	0	5,999,998	30.64%
	董事、监事、高	117,000	0.6%	0	117,000	0.6%

	管						
	核心员工	3,690,000	18.84%	0	3,690,000	18.84%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	12,621,002	64.45%	0	12,621,002	64.45%	
	其中：控股股东、实际 控制人	12000002	61.27%	0	12000002	61.27%	
	董事、监事、高 管	351000	1.79%	0	351000	1.79%	
	核心员工	11,070,000	56.53%	0	11070000	56.53%	
总股本		19,584,000	-	0	19,584,000	-	
普通股股东人数							8

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	刘喜荣	14,400,000	0	14,400,000	73.53%	10,800,000	3,600,000	0	0
2	龚卫民	3,600,000	0	3,600,000	18.38%	1,200,002	2,399,998	0	0
3	胡懿姿	720,000	0	720,000	3.68%	0	720,000	0	0
4	刘正芳	360,000	0	360,000	1.84%	270,000	90,000	0	0
5	肖体基	360,000	0	360,000	1.84%	270,000	90,000	0	0
6	刘畅	72,000	0	72,000	0.37%	54,000	18,000	0	0
7	扶沙	36,000	0	36,000	0.18%	27,000	9,000	0	0
8	文姣	36,000	0	36,000	0.18%	0	36,000	0	0
合计		19,584,000	-	19,584,000	100%	12,621,002	6,962,998	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘喜荣和龚卫民为夫妻关系。刘喜荣与刘正芳为堂兄弟关系。

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、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 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
刘喜荣	董事长、总经理	男	1976年8月	2021年9月6日	2024年9月5日
肖体基	董事	男	1986年9月	2021年9月6日	2024年9月5日
刘畅	董事、财务总监、董事会秘书	女	1979年12月	2021年9月6日	2024年9月5日
刘玲玲	董事	女	1983年7月	2021年9月6日	2024年9月5日
李会军	董事	男	1973年6月	2021年9月6日	2024年9月5日
扶沙	监事会主席	女	1987年7月	2021年9月6日	2024年9月5日
张爱玲	监事	女	1984年2月	2021年9月6日	2024年9月5日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司的董事、监事、高级管理人员分别与公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 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
行政人员	24	26
生产人员	31	35

销售人员	17	17
技术人员	8	9
财务人员	6	6
员工总计	86	93

(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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	2	0	0	2

核心员工的变动情况:

无

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	20,325,637.03	15,923,720.42
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（二）	22,462,676.32	15,496,595.07
应收款项融资			
预付款项	五（三）	3,605,790.91	1,807,477.24
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（四）	52,165.97	66,193.78
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	55,724,217.80	39,952,010.45
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	五（六）	8,221,234.90	7,450,215.89
流动资产合计		110,391,722.93	80,696,212.85
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			
固定资产	五（七）	30,590,896.01	30,136,629.65
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	398,205.21	759,114.60
无形资产	五（九）	3,682,150.39	3,748,044.25
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十）	2,198,801.40	2,364,606.25
递延所得税资产	五（十一）	1,247,287.90	1,446,355.59
其他非流动资产	五（十二）		23,000.00
非流动资产合计		38,117,340.91	38,477,750.34
资产总计		148,509,063.84	119,173,963.19
流动负债：			
短期借款	五（十三）	31,000,000.00	15,000,000.00
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	五（十四）		1,155,125.00
应付账款	五（十五）	41,230,993.02	28,518,037.02
预收款项			
合同负债	五（十六）	2,633,994.64	2,828,780.91
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（十七）	1,974,473.36	3,995,849.37
应交税费	五（十八）	1,161,188.49	3,772,902.89
其他应付款	五（十九）	5,121,906.67	8,621,887.93
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（二十）		729,926.05
其他流动负债	五（二十一）		9,985.84
流动负债合计		83,122,556.18	64,632,495.01
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	五（二十二）	1,051,581.44	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十三）	390,000.00	420,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,441,581.44	420,000.00
负债合计		84,564,137.62	65,052,495.01
所有者权益：			
股本	五（二十四）	19,584,000.00	19,584,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十五）	9,318,856.54	9,318,856.54
减：库存股			
其他综合收益	五（二十六）		-222,469.25
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	5,594,310.14	5,594,310.14
一般风险准备			
未分配利润	五（二十八）	29,447,759.54	19,846,770.75
归属于母公司所有者权益合计		63,944,926.22	54,121,468.18
少数股东权益			
所有者权益合计		63,944,926.22	54,121,468.18
负债和所有者权益总计		148,509,063.84	119,173,963.19

法定代表人：刘喜荣
畅

主管会计工作负责人：刘畅

会计机构负责人：刘

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		5,982,091.93	8,405,278.53
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三（一）	41,509,627.43	33,513,734.80

应收款项融资			
预付款项		2,462,222.65	287,382.79
其他应收款	十三（二）	49,885,733.65	52,938,246.65
其中：应收利息			
应收股利		20,000,000.00	20,000,000.00
买入返售金融资产			
存货		3,304,660.23	7,217,665.81
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		7,785,911.31	7,416,071.19
流动资产合计		110,930,247.20	109,778,379.77
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三（三）	1,988,507.66	1,988,507.66
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		268,316.25	265,017.27
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		43,930.48	52,716.58
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		213,747.20	241,995.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		2,514,501.59	2,548,236.72
资产总计		113,444,748.79	112,326,616.49
流动负债：			
短期借款		18,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		32,730,501.50	39,243,053.57
预收款项			
合同负债		2,509,762.64	2,159,530.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		640,670.24	1,127,219.41

应交税费		235,920.87	1,151,140.68
其他应付款		2,213,022.31	5,719,714.96
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		56,329,877.56	57,400,658.64
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			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		56,329,877.56	57,400,658.64
所有者权益：			
股本		19,584,000.00	19,584,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		9,318,856.54	9,318,856.54
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,594,310.14	5,594,310.14
一般风险准备			
未分配利润		22,617,704.55	20,428,791.17
所有者权益合计		57,114,871.23	54,925,957.85
负债和所有者权益合计		113,444,748.79	112,326,616.49

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		75,615,125.88	56,424,944.91
其中：营业收入	五（二十九）	75,615,125.88	56,424,944.91
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		64,930,757.35	50,968,763.42
其中：营业成本	五（二十九）	54,357,476.84	43,439,085.25
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（三十）	531,852.08	331,135.21
销售费用	五（三十一）	6,698,599.39	5,627,719.42
管理费用	五（三十二）	2,114,791.08	1,302,081.48
研发费用	五（三十三）	809,748.96	829,651.51
财务费用	五（三十四）	418,289.00	-560,909.45
其中：利息费用		378,563.82	296,709.73
利息收入		8,623.19	8,640.76
加：其他收益	五（三十五）	494,097.08	184,839.91
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十	-385,121.53	-380,828.73

	六)		
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(三十七)		-54,635.82
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		10,793,344.08	5,205,556.85
加: 营业外收入	五(三十八)	6,214.13	3,805.85
减: 营业外支出	五(三十九)	2,896.69	52,203.27
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		10,796,661.52	5,157,159.43
减: 所得税费用	五(四十)	1,195,672.73	1,031,729.15
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		9,600,988.79	4,125,430.28
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)		9,600,988.79	4,125,430.28
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)		9,600,988.79	4,125,430.28
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		9,600,988.79	4,125,430.28
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		9,600,988.79	4,125,430.28
(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）		0.49	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.49	0.21

法定代表人：刘喜荣
刘畅

主管会计工作负责人：刘畅

会计机构负责人：

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业收入	十三(四)	59,016,644.18	47,132,545.33
减：营业成本	十三(四)	52,034,546.33	43,109,852.22
税金及附加		48,267.92	34,959.86
销售费用		3,537,539.20	2,714,637.13
管理费用		722,624.60	831,852.03
研发费用			
财务费用		190,881.83	-686,698.40
其中：利息费用		213,194.46	178,470.85
利息收入		3,999.94	5,269.99
加：其他收益			40,000.00
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		112,992.06	-77,450.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,595,776.36	1,090,492.42

加：营业外收入		2,214.44	
减：营业外支出		2,821.69	54.06
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,595,169.11	1,090,438.36
减：所得税费用		406,255.73	130,097.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,188,913.38	960,341.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,188,913.38	960,341.15
（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			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		2,188,913.38	960,341.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		75,679,517.98	57,172,212.81
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		7,581,868.30	4,398,023.63
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	479,836.48	165,295.28
经营活动现金流入小计		83,741,222.76	61,735,531.72
购买商品、接受劳务支付的现金		56,683,934.04	41,088,015.51
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		8,074,428.97	4,717,152.41
支付的各项税费		6,318,020.06	2,161,529.66
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十一）	13,211,244.97	10,257,290.14
经营活动现金流出小计		84,287,628.04	58,223,987.72
经营活动产生的现金流量净额		-546,405.28	3,511,544.00
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		100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,410,570.09	1,978,379.62
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			9,600.00
支付其他与投资活动有关的现金		8,000,000.00	
投资活动现金流出小计		9,410,570.09	1,987,979.62

投资活动产生的现金流量净额		-9,410,470.09	-1,987,979.62
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		22,023,224.00	4,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（四十一）		
筹资活动现金流入小计		22,023,224.00	4,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,450,115.00	8,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		353,316.76	271,762.54
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	五（四十一）		20,000.00
筹资活动现金流出小计		7,803,431.76	8,791,762.54
筹资活动产生的现金流量净额		14,219,792.24	-4,791,762.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		138,999.74	-19,953.90
五、现金及现金等价物净增加额		4,401,916.61	-3,288,152.06
加：期初现金及现金等价物余额		15,923,720.42	12,764,889.85
六、期末现金及现金等价物余额		20,325,637.03	9,476,737.79

法定代表人：刘喜荣
刘畅

主管会计工作负责人：刘畅

会计机构负责人：

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022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		52,218,134.01	42,182,534.58
收到的税费返还		7,581,868.30	4,165,580.46
收到其他与经营活动有关的现金		5,837.12	54,248.77
经营活动现金流入小计		59,805,839.43	46,402,363.81
购买商品、接受劳务支付的现金		57,998,922.36	41,680,518.77
支付给职工以及为职工支付的现金		3,079,080.35	2,189,141.62
支付的各项税费		1,468,697.88	130,709.92
支付其他与经营活动有关的现金		5,919,495.48	6,917,864.25
经营活动现金流出小计		68,466,196.07	50,918,234.56
经营活动产生的现金流量净额		-8,660,356.64	-4,515,870.75

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		100.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		100.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		25,889.50	54,525.60
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,889.50	54,525.60
投资活动产生的现金流量净额		-25,789.50	-54,525.60
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		10,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		10,000,000.00	
偿还债务支付的现金		3,450,115.00	3,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		213,194.46	178,470.85
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		3,663,309.46	3,678,470.85
筹资活动产生的现金流量净额		6,336,690.54	-3,678,470.85
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-73,731.00	-19,953.90
五、现金及现金等价物净增加额		-2,423,186.60	-8,268,821.10
加：期初现金及现金等价物余额		8,405,278.53	11,229,005.73
六、期末现金及现金等价物余额		5,982,091.93	2,960,184.63

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明:

无

(二) 财务报表项目附注

湖南康隆生物科技股份有限公司财务报表附注

2023年1月1日至2023年6月30日

一、 公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称：湖南康隆生物科技股份有限公司

注册地址：长沙经济技术开发区漓湘路 98 号 1101006 栋 3 楼 A301 房

注册资本：人民币 1958.40 万元

统一社会信用代码：91430100770055059R

法定代表人：刘喜荣

（二） 公司的行业性质、经营范围及主要产品或提供的劳务

公司行业性质：生物科技

公司经营范围：预包装食品（含冷藏冷冻食品）、饮料、保健品、植物提取物的销售；散装食品、进口食品的零售；植物提取物的生产（限分支机构）；植物提取物、生物制品的研发；生物制品生产（限分支机构）；生物制品销售；中药提取物生产（限分支机构）；食用油加工（限分支机构）；营养食品制造（限分支机构）；化工原料销售；自营和代理各类商品及技术的进出口，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品和技术除外。（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）

（三） 公司历史沿革

1、本公司前身为长沙康隆生物制品有限公司于 2004 年 12 月 24 日经长沙市工商行政管理局经济技术开发区分局核准成立，工商注册号为 430121000006840，由刘喜荣和龚卫民共同出资 50 万元设立，其中刘喜荣出资 40 万元，占 80%，龚卫民出资 10 万元，占 20%。出资额均为货币资金，经长沙湘安联合会计师事务所审验并出具了长湘安验字（2004）第 045 号《验资报告》。

2、2015 年 7 月 21 日，公司根据创立大会决议和章程规定，由长沙康隆生物科技有限公司整体变更设立为股份有限公司，各股东以所持有的长沙康隆生物科技有限公司截止 2014 年 12 月 31 日的净资产 10,551,309.36 元投入本公司，净资产中的 5,000,000.00 元折为股本 500 万股（每股面值 1 元），净资产折股后的余额 5,551,309.36 元转为资本公积。于 2015 年 7 月 31 日在湖南省工商行政管理局办理变更注册资本为 500 万元。本次变更已经中准会计师事务所（特殊普通合伙）验资并出具中准验字[2015]1091 号验资报告。

3、2017 年 12 月 17 日公司召开 2017 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司发行股票方案的议案》。向孟艳、刘正芳、肖体基、刘畅、扶沙、文姣等 6 名高管和核心员

工发行股票 44 万股，发行价格为 10 元/股，筹集资金 440 万元，其中 44 万元用于增加股本，396 万元增加资本公积。与发行股票直接相关的发行费用 192,452.82 元用于冲减资本公积。上述增资经中审华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具 CAC 证审验字（2018）0145 号验资报告。

4、2020 年 9 月 7 日本公司召开了 2020 年第二次临时股东大会，审议通过了《公司 2020 年度中期利润分配方案》，向全体在册股东每 1 股派发现金股利 1 元（含税），同时向全体股东每 1 股送 2 股，共计派发股份 10,880,000.00 股。本次分红后，公司注册资本由 544 万股变更为 1632 万股。

5、2022 年 5 月 30 日本公司召开了 2021 年年度股东大会，审议通过了《2021 年年度利润分配方案》，向全体在册股东每 10 股送红股 2 股（含税），暂不进行资本公积金转增股本。本次送股后，公司注册资本由 1632 万股变更为 1958.4 万股。

（四） 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本公司财务报告由本公司董事会 2023 年 8 月 29 日批准报出。

（五） 合并财务报表范围

1、本公司本期合并财务报表的子公司

子公司名称	持股比例（%）	表决权比例（%）
长沙卫一生物科技有限公司	100.00	100.00
江西康隆莱健生物科技有限公司	100.00	100.00
Earth Made Nutritions Inc.	100.00	100.00

2、合并财务报表范围变化情况：详见本附注六、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）及其他相关规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司报告期的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

采用公历年制，自公历每年 1 月 1 日至 12 月 31 日为一个会计年度。

（三）营业周期

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。

（四）记账本位币

本公司以人民币作为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

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

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或

发行股份面值总额)的差额,调整资本公积中的股本溢价;资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券所发生的手续费、佣金等,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

2、非同一控制下的企业合并

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

合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的,相应调整合并商誉。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额时,应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并,属于“一揽子交易”的,参考本部分前面描述及本节之“(十五)长期股权投资”进行会计处理;不属于“一揽子交易”的,以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和,作为该项投资的初始投资成本;购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的,在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益,按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额除外。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，本公司将其所控制的全部主体（包括企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等）纳入合并财务报表的合并范围。

2、合并财务报表编制方法

本公司以母公司和纳入合并范围的子公司的个别会计报表及其他相关资料为依据，在抵销母公司与子公司、子公司相互间的债权与债务项目、内部销售收入和未实现的内部销售利润等项目，以及母公司对子公司权益性资本投资项目的数额与子公司所有者权益中母公司所持有的份额的基础上，合并各报表项目数额编制。

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。

3、少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

4、当期增加减少子公司或业务的合并报表处理

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并时，对于购买日之前持有的被购买方股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的

其他综合收益、其他所有者权益转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，不调整合并资产负债表的期初数；将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，对于处置后的剩余股权投资，本公司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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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的，如果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，则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。

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排的分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“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。

（八）现金及现金等价物的确定标准

现金为本公司库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金；现金等价物为公司持有的期限短（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。

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

外币业务按交易发生日的即期汇率作为折算汇率折算为人民币入账。

外币货币性项目余额按资产负债表日国家外汇管理局公布的基准汇率折算为人民币，所产生的汇兑差额除属于与购建符合资本化条件的资产相关，在购建期间专门外币资金借款产生的汇兑损益按借款费用资本化的原则处理外，其余均直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额计入当期损益或其他综合收益。

2、外币财务报表的折算

将公司境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构通过合并报表、权益法核算等纳入到公司的财务报表中时，需要将公司境外经营的财务报表折算为以公司记账本位币反映。在对公司境外经营财务报表进行折算前，应当调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后的会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，

采用交易发生日的即期汇率折算；产生的外币财务报表折算差额，在“其他综合收益”项目列示。

（十）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、金融工具的分类与计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分类为：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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是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。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，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

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

金融资产同时符合下列条件的，分类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。

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、金融工具减值

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、租赁应收款等，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，对上述各项目计提减值准备并确认信用减值损失。

本公司在评估预期信用减值损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。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。

本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含其他适用项目，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。

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；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，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；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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）各类金融资产信用损失的确定方法

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款，本公司将上述资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

①应收票据确定组合的依据如下：

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分（同应收账款）

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
合并范围内关联方组合	对合并范围内分、子公司可以获得较为详细的实际财务状况、现金流量情况以及其他信息。

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（备用金、押金、保证金额等）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
组合 3（其他往来款项）	除以上外的其他应收暂付款项

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（备用金、押金、保证金组合）	预期信用损失
组合 2（合并范围内关联方组合）	预期信用损失
组合 3（其他往来款项）	预期信用损失

各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（备用金、押金、保证金组合）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定，比照应收账款账龄组合的预期信用损失率确定；

组合 2（合并范围内关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，对合并范围内关联方组合，且无明显减值迹象的，预期信用损失率为 0；

组合 3（其他往来款项）预期信用损失率依据预计收回时间及资金时间价值确定。

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4、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。

5、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。

6、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。

7、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。

8、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。

（十一） 存货

（1） 存货的分类

本公司存货按原材料、低值易耗品、库存商品、产成品、在产品等种类进行分类。

（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。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产

和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，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

本公司存货采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和周转使用的包装物在领用时一次摊销。

（十二） 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）合同资产的预期信用损失的确定方法

参照本节“（十）金融工具”相关内容描述。

（2）合同资产的预期信用损失的会计处理方法

本公司在资产负债表日计算合同资产预期信用损失，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，本公司将其差额确认为减值损失，借记“资产减值损失”，贷记“合同资产减值准备”。相反，本公司将差额冲减减值损失，做相反的会计处理。

本公司实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销的，根据批准的核销金额，借记“合同资产减值准备”，贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备，按其差额借记“资产减值损失”。

（十三） 合同成本

1、与合同成本有关的资产金额确定的方法

本公司与合同成本有关的资产包括合同履行成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本公司为履行合同发生的成本，不属于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：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；该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

2、与合同成本有关的资产的摊销方法

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

3、与合同成本有关的资产的减值测试方法

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（十四） 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。

（十五） 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，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三（十）金融工具。

1、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。投资企业能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、初始投资成本的确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

① 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股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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。

② 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。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

3、后续计量及损益确认方法

（1）后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。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；长期股权投资的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。

投资企业对原持有的被投资单位的股权不具有控制、共同控制或重大影响，按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例增加，使其能够对被投资单位实施共同控制或重大影响而转按权益法核算的，应在转换日，按照原股权的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本；如原投资属于分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算当期的留存收益，不得计入当期损益。在此基础上，比较初始投资成本与获得被投资单位共同控制或重大影响时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额之间的差额，前者大于后者的，

不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

因追加投资原因导致原持有的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，或非交易性权益工具投资分类为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以及对联营企业或合营企业的投资转变为对子公司投资的，长期股权投资账面价值的调整应当按照上述企业合并中形成的长期股权投资初始计量的相关规定处理。

对于原作为金融资产，转换为采用成本法核算的对子公司投资的，如有关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，应当按照转换时的公允价值确认为长期股权投资；如非交易性权益工具投资分类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，应按照转换时的公允价值确认长期股权投资，原确认计入其他综合收益的累计公允价值变动应结转计入留存收益，不得计入当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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，应当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。

本公司因处置部分权益性投资等原因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，应当改按权益法核算，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，应当改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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间的差额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当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。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其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。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；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；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十六） 投资性房地产

投资性房地产是指能够单独计量和出售的，为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。

本公司按照成本对投资性房地产进行初始计量。在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，建筑物的折旧方法和减值准备的方法与本公司固定资产的核算方法一致，土地使用权的摊销方法和减值准备的方法与本公司无形资产的核算方法一致。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。本公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

（十七） 固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。固定资产通常按照实际成本作为初始计量。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为本公司提供经济效益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

固定资产类别	使用年限（年）	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20	5%	4.75%
机器设备	3-10	5%	19%-9.5%
运输设备	4-8	5%	23.75%-11.88%
办公设备及电子设备	3-5	5%	31%-19%

（3） 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。

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。

（十八） 在建工程

1、 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。

2、 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计

的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

（十九） 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。

（二十） 无形资产

1、无形资产的计价方法

（1）初始计量

无形资产按取得时的实际成本计量，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的有形资产，不予摊销。

在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并在为本公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

2、无形资产减值测试

对于使用寿命有限的无形资产，如果有明显的减值迹象的，期末进行减值测试。减值迹象包括以下情形：

(1) 某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 某项无形资产的市价在当期大幅下跌，剩余摊销年限内预期不会恢复；

(3) 某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值；

(4) 其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

3、内部研究开发支出会计政策

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；

(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。

(二十一) 长期资产减值

对于长期股权投资、以成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，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，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，以后会计期间不再转回。

（二十二） 长期待摊费用

1、长期待摊费用的定义和计价方法

长期待摊费用是指已经发生但应由本期和以后期间负担的摊销期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2、摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。

（二十三） 合同负债

合同负债为本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四） 职工薪酬

1、短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本，职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

2、离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

（1）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。

（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规

定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

(1) 服务成本。

(2) 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

(3) 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

(二十五) 租赁负债

本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则：

在租赁期开始日，本公司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，本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，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。

(二十六) 预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保等事项时，如果该事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

1、预计负债的确认标准：

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

(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本公司；

(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债的计量方法：

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

(二十七) 股份支付

1、股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1) 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用；在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

(2) 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

2、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前

后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

3、涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业任一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

(2) 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十八） 收入

1、收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

(1) 客户在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；

(2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

(3) 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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- (1) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本公司已将该商品实物转移给客户；
- (4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

2、收入确认的具体原则：

本公司商品销售收入分为内销与外销，内销指对中华人民共和国大陆地区的销售，外销指对中华人民共和国大陆地区以外地区的销售。本公司内销商品于发货手续完结并经对方验收后确认收入；外销本公司一般采用 FOB、CIF、C&F 贸易方式，将货物委托给货物代理公司代理出口，本公司以出口报关单上的出口日期，即运载出口货物的运输工具办结出境手续的日期为收入确认时点。

(二十九) 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或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。

(1) 确认和计量

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：(1) 企业能够满足政府补助所附条件；

(2) 企业能够收到政府补助。

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（2）与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司对取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照相关资产的折旧或摊销期限分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

（3）与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（4）取得政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额（暂时性差异）计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

（三十一） 租赁

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。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，本公司进行如下评估：

（1）合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

（2）承租人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；

（3）承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。在分拆合同包含的租赁和非租赁部分时，承租人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。出租人按《企业会计准则第 14 号—收入》中关于交易价格分摊的规定分摊合同对价。

1、本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，包括租赁负债的初始计量金额、在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对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。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

- (1) 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- (4) 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。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，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- (1) 根据担保余值预计的应付金额发生变动；
- (2) 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；
- (3) 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的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。

本公司已选择对短期租赁（租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2、本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但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。

本公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁合同进行分类。如果原租赁为短期租赁且本公司选择对原租赁应用上述短期租赁的简化处理，本公司将该转租赁合同分类为经营租赁。

融资租赁下，在租赁期开始日，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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：

（1）承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

（2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

（3）购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；

（4）承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

（5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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附注三、（十）6、所述的会计政策进行会计处理。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。

经营租赁的租赁收款额在租赁期内按直线法确认为租金收入。本公司将其发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，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。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。

（三十二） 终止经营

1、终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (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主要经营地区进行处置计划的一部分。
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

持有待售资产的会计处理方法详见附注三（十四）持有待售资产。

（三十三） 重要会计政策、会计估计的变更

1、重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）

财政部于 2021 年 12 月 30 日发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号，以下简称“解释 15 号”），其中第一条、第三条内容 2022 年 1 月 1 日起施行，第二条内容自公布之日起实行。

对于企业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（以下统称试运行销售）的，解释 15 号第一条要求按照《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，不应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。试运行产出的有关产品或副产品在对外销售前，符合《企业会计准则第 1 号—存货》规定的应当确认为存货，符合其他相关企业会计准则中有关资产确认条件的应当确认为相关资产。解释 15 号第二条、第三条对关于资金集中管理相关列报、关于亏损合同的判断进行了规范。

执行解释 15 号第一条、第二条和第三条对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

(2) 《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”）。

解释 16 号第一至第三条，分别就“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”、“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付

的会计处理”进行了规范，第一条自 2023 年 1 月 1 日起实施（允许自发布年度提前执行），第二条、第三条自公布之日起实施。

本公司拟从 2023 年 1 月 1 日起实施解释 16 号第一条。实施解释 16 号第二条、第三条对本公司 2022 年 1 月 1 日财务报表无影响。

2、重要会计估计的变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一） 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	按照税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%
城市维护建设税	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	7%、5%
教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税、消费税之和计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%、20%
销售税及使用税 (Sales Tax and Use Tax)	按订单销售金额计算	7.25%
加州所得税及营 业权税 (Corporate Income Franchise Tax)	按每年应税所得计算，最低税额为 800 美元	8.84%

税收优惠及批文

（1）增值税：根据《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退办法的通知》(财税[2002]7 号)享受出口货物免销项税，并按退税率退回采购货物的进项税额。

（2）所得税：2019 年 9 月 5 日，卫一生物取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、湖南省国家税务局、湖南省地方税务局联合颁发的编号为 GR201943000234 的《高新技术企业证书》，有效期为三年，享受企业所得税优惠税率 15%的政策。

（3）所得税：根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)中第一条“对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴

纳企业所得税。”以及《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）第一条“对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。”的规定，长沙卫一生物科技有限公司享受该项所得税税收优惠政策。

五、 合并财务报表项目注释

提示：本附注期末指 2023 年 06 月 30 日，期初指 2022 年 12 月 31 日，本期指 2023 年度，上期指 2022 年度，金额单位若未特别注明者均为人民币元。

（一） 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	10,091.25	8,576.34
银行存款	20,315,545.78	15,915,144.08
其他货币资金	-	-
合计	20,325,637.03	15,923,720.42
其中：存放在境外的款项总额	4,587,047.96	5,672,222.71
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	0	793,162.68

货币资金期末余额中全资子公司 Earth Made Nutritions Inc. 银行存款 4,587,047.96 元存放在境外银行，属于存放境外的款项。

（二） 应收账款

1、应收账款分类披露：

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（%）	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独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	24,106,282.13	100.00	1,643,605.81	6.82	22,462,676.32
其中：按账龄组合计提坏账准备	24,106,282.13	100.00	1,643,605.81	6.82	22,462,676.32
合计	24,106,282.13	100.00	1,643,605.81	6.82	22,462,676.32

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,716.19	0.02	2,716.19	100.00	
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	2,716.19	0.02	2,716.19	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	16,751,341.99	99.98	1,254,746.92	7.49	15,496,595.07
其中：按账龄组合计提坏账准备	16,751,341.99	99.98	1,254,746.92	7.49	15,496,595.07
合计	16,754,058.18	100.00	1,257,463.11	7.51	15,496,595.07

按组合计提坏账准备：

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	23,597,854.63	1,179,892.73	5.00
1-2年	22,619.93	2,261.99	10.00
2-3年	748.68	149.74	20.00
3-4年	1,865.00	932.50	50.00
4-5年	114,125.19	91,300.15	80.00
5年以上	369,068.70	369,068.70	100.00
合计	24,106,282.13	1,643,605.81	6.82

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	23,601,497.70	15,892,202.30
1—2年	19,226.86	376,233.31
2—3年	748.68	63,219.68
3—4年	1,865.00	1,865.00
4—5年	114,125.19	57,325.19
5年以上	368,818.70	363,212.70
小计	24,106,282.13	16,754,058.18
减：坏账准备	1,643,605.81	1,257,463.11
合计	22,462,676.32	15,496,595.07

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提的坏账准备	2,716.19		2716.19			0
按账龄组合计提的坏账准备	1,254,746.92	386,142.70				1,643,605.81
合计	1,257,463.11	386,142.70				1,643,605.81

(三) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,336,862.02	92.54	1,612,505.90	89.21
1 至 2 年	83,704.56	2.32	98,992.84	5.48
2 至 3 年	176,469.96	4.89	34,095.09	1.89
3 年以上	8,754.37	0.24	61,883.41	3.42
合计	3,605,790.91	100.00	1,807,477.24	100.00

2、预付款项中无预付持本公司 5%（含 5%）以上股份的股东及其他关联方单位款项。

（四）其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	52,165.97	66,193.78
合计	52,165.97	66,193.78

1、其他应收款

（1）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	44,956.90	62,680.88
代垫社保		
往来款	212,411.32	204,336.32
押金	22,100.00	27,500.00
小计	279,468.22	294,517.20
减：坏账准备	227,302.25	228,323.42
合计	52,165.97	66,193.78

（2）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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,945.06	7,484.77	217,893.59	228,323.42
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-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	42699.08	73333.34		116,032.42
本期转回			117053.59	117,053.59
本期转销				

本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	45,644.14	80,818.11	100,840.00	227,302.25

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	45,956.90	58,680.88
1—2年	32,675.00	33,750.00
2—3年	5,750.00	7,000.00
3—4年	150.00	150.00
4—5年	7,042.73	7,042.73
5年以上	187,893.59	187,893.59
小计	279,468.22	294,517.20
减：坏账准备	227,302.25	228,323.42
合计	52,165.97	66,193.78

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	2,945.06	42699.08				45,644.14
第二阶段	7,484.77	73333.34				80,818.11
第三阶段	217,893.59		117053.59			100,840.00
合计	228,323.42	23,879.15	29,362.38			227,302.25

(五) 存货

1、存货分类：

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,868,502.91		2,868,502.91	2,868,502.91		2,868,502.91
库存商品	50,880,323.99	89,614.86	50,790,709.13	31,206,195.82	89,614.86	31,116,580.96
周转材料	768,333.65		768,333.65	613,688.96		613,688.96
发出商品				1,331,762.80		1,331,762.80
在途物资	1,296,672.11		1,296,672.11	4,021,474.82		4,021,474.82
合计	55,813,832.66	89,614.86	55,724,217.80	40,041,625.31	89,614.86	39,952,010.45

2、存货跌价准备：

按性质分类

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商品	89,614.86				89,614.86
合计	89,614.86				89,614.86

3、存货期末余额中利息资本化率的情况

无。

4、存货受限情况

无。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
留抵进项税	474,651.34	72,241.87
已认证待退税进项税	7,234,265.03	5,248,978.47
待认证进项税额	478,225.06	2,109,322.67
预缴所得税	34,093.47	19,672.88
合计	8,221,234.90	7,450,215.89

(七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	30,590,896.01	30,136,629.65
固定资产清理		
合计	30,590,896.01	30,136,629.65

1、固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公及电子设备	运输工具	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	16,895,761.32	19,377,304.68	1,537,522.61	5,090,023.74	42,900,612.35
2.本期增加金额		1,724,842.39	56,453.58		1,781,295.97
(1) 购置		1,724,842.39	56,453.58		1,781,295.97
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					
3.本期减少金额			3,100.00		3,100.00
(1) 处置或报废			3,100.00		3,100.00
4.期末余额	16,895,761.32	21,102,147.07	1,590,876.19	5,090,023.74	44,678,808.32
二、累计折旧					
1.期初余额	2,407,645.72	5,850,125.07	1,129,380.79	3,294,633.86	12,681,785.44
2.本期增加金额	402,040.14	775,108.52	130,822.51	18,903.44	1,326,874.61
(1) 计提	402,040.14	775,108.52	130,822.51	18,903.44	1,326,874.61
3.本期减少金额			2,945.00		2,945.00
(1) 处置或报废			2,945.00		2,945.00

4.期末余额	2,809,685.86	6,625,233.59	1,257,258.30	3,313,537.30	14,005,715.05
三、减值准备					
1.期初余额		82,197.26			82,197.26
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额		82,197.26			82,197.26
四、账面价值					
1.期末账面价值	14,086,075.46	14,394,716.22	333,617.89	1,776,486.44	30,590,896.01
2.期初账面价值	14,488,115.60	13,444,982.35	408,141.82	1,795,389.88	30,136,629.65

2、未办妥产权证书的固定资产情况：

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
提取车间 2-714	957,880.64	办理中
合计	957,880.64	

(八) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,019,198.01	2,019,198.01
2.本期增加金额		
新增租赁		
3.本期减少金额		
租赁到期		
4.期末余额	2,019,198.01	2,019,198.01
二、累计折旧		
1.期初余额	1,260,083.41	1,260,083.41
2.本期增加金额	360,909.39	360,909.39
(1) 计提	360,909.39	360,909.39
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	1,620,992.80	1,620,992.80
三、减值准备		
1.期初余额		
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	398,205.21	398,205.21
2.期初账面价值	759,114.60	759,114.60

(九) 无形资产

1、无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	4,014,200.00	100,000.00	480,803.43	4,595,003.43
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	4,014,200.00	100,000.00	480,803.43	4,595,003.43
二、累计摊销				
1.期初余额	388,039.17	30,833.16	428,086.85	846,959.18
2.本期增加金额	40,141.98	4,999.98	20,751.90	65,893.86
(1) 计提	40,141.98	4,999.98	20,751.90	65,893.86
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	428,181.15	35,833.14	448,838.75	912,853.04
三、减值准备				
1.期初余额				
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	3,586,018.85	64,166.86	31,964.68	3,682,150.39
2.期初账面价值	3,626,160.83	69,166.84	52,716.58	3,748,044.25

本期公司无内部研发形成的无形资产。

2、本公司土地权证与房产一并办理房地产证，未单独办理土地权证。

(十) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
通风柜及配套废气处理设施工程	3,799.24		3,799.24		0
江西康隆厂房建设支出	1,124,959.05		75496.2528		1049462.797
机修房基础彩钢瓦工程	42,265.60		2958.592		39307.008
零星工程	106,107.49		7427.5243		98679.9657
机修房工程	35,727.57		2500.9299		33226.6401
设备移装项目	50,113.22		3507.9254		46605.2946
消防整改工程	42,131.51		2949.2057		39182.3043
锅炉房钢架棚工程	58,078.51		4065.4957		54013.0143
CGMP 认证硬件改造	6,160.70		431.249		5729.451
昌宏一期污水站	298,478.47		20893.4929		277584.9771
三期地面平整工程	135,679.83		9497.5881		126182.2419
锅炉房地面硬化	136,342.50		9543.975		126798.525
工厂办公室装修	248,860.31		17420.2217		231440.0883
醇提生产线环保安全突发事件应急项目	75,902.25		5313.1575		70589.0925
合计	2,364,606.25		165804.85		2198801.4

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,459,486.18	992,646.14	4,137,916.48	1,004,306.27
内部交易未实现利润	628,567.05	157,141.76	1,348,197.27	337,049.32
可抵扣亏损				
政府补助暂时性差异	390,000.00	97,500.00	420,000.00	105,000.00
合计	4,478,053.23	1,247,287.90	5,906,113.75	1,446,355.59

2、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		54,802.87
可抵扣亏损		797,433.06
合计		852,235.93

3、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额
2023 年		
2024 年		
2025 年		
2026 年		
2027 年		797,433.06

合计		797,433.06
----	--	------------

(十二) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付非流动资产购置款				23,000.00		23,000.00
合计				23,000.00		23,000.00

(十三) 短期借款

1、短期借款分类：

项目	期末余额	期初余额
质押借款		
抵押借款	14,500,000.00	4,500,000.00
保证借款	6,500,000.00	10,500,000.00
信用借款	10,000,000.00	
合计	31,000,000.00	15,000,000.00

2、已逾期未偿还的短期借款情况
期末无已逾期未偿还的短期借款情况。

(十四) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		1,155,125.00
合计		1,155,125.00

(十五) 应付账款

1、应付账款列示：

项目	期末余额	期初余额
材料款	39,530,609.59	25,639,501.97
设备款	351,992.93	58,977.92
应付服务（劳务费）	565,227.75	1,341,809.37
应付工程款	783,162.75	1,477,747.76
合计	41,230,993.02	28,518,037.02

(十六) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	2,633,994.64	2,838,766.75
减：计入其他非流动负债（见附注二十二）		9,985.84
合计	2,633,994.64	2,828,780.91

（十七） 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示：

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额
一、短期薪酬	3,920,970.51	4,616,809.68	6,561,673.37	1,976,106.82
二、离职后福利-设定提存计划	74,878.86	166,441.64	242,953.96	-1,633.46
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,995,849.37	4,783,251.32	6,804,627.33	1,974,473.36

2、短期薪酬列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,867,019.41	4,028,578.10	5,933,270.53	1,962,326.98
2、职工福利费		233,416.74	233,416.74	
3、社会保险费	1,633.46	257,124.65	257,124.65	1,633.46
其中：医疗保险费		139,446.86	139,446.86	
补充医疗保险		106,070.02	106,070.02	
工伤保险费	1,633.46	11,607.77	11,607.77	1,633.46
4、住房公积金		64,000.00	64,000.00	
5、工会经费和职工教育经费	52,317.64	33,690.19	73,861.45	12,146.38
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合计	3,920,970.51	4,616,809.68	6,561,673.37	1,976,106.82

3、设定提存计划列示：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	72,609.60	163,954.40	236,564.00	
2、失业保险费	2,269.26	2,487.24	6,389.96	-1,633.46
3、企业年金缴费				
合计	74,878.86	166,441.64	242,953.96	-1,633.46

（十八） 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	173,618.07	1,147,489.00
企业所得税	832,760.29	2,409,349.93

个人所得税	37,890.68	81,701.10
城市维护建设税	14,782.14	28,799.18
教育费附加	15,931.49	24,794.34
土地使用税	31,481.95	31,481.95
房产税	29,442.95	29,442.95
印花税	20,367.38	16,415.84
水利建设基金	4,913.54	3,428.60
合计	1,161,188.49	3,772,902.89

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,121,906.67	8,621,887.93
合计	5,121,906.67	8,621,887.93

1、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金		
往来款	5,121,906.67	8,621,697.93
员工垫付款项		
其他		190.00
合计	5,121,906.67	8,621,887.93

(2) 其他应付款项中应付持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位款项详见附注九(五)。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债		729,926.05
合计		729,926.05

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待确认销项税额		9,985.84
合计		9,985.84

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,058,880.00	751,680.00
减：未确认融资费用	7,298.56	21,753.95
小计	1,051,581.44	729,926.05
减：一年内到期的租赁负债		729,926.05
合计	1,051,581.44	0

(二十三) 递延收益

项目	期初余额	本年增加	本年减少	期末余额	形成原因
基础设施建设补助	420,000.00		30,000.00	390,000.00	与资产相关的政府补助
合计	420,000.00		30,000.00	390,000.00	

涉及政府补助的项目：

补助项目	期初余额	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
基础设施建设补助	420,000.00			60,000.00
合计	420,000.00			60,000.00

续表

补助项目	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
基础设施建设补助	30,000.00		390,000.00	与资产相关
合计	30,000.00		390,000.00	与资产相关

(二十四) 股本

项目	期初余额	本次变动增减					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	19,584,000.00						19,584,000.00

(二十五) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	9,318,856.54			9,318,856.54
合计	9,318,856.54			9,318,856.54

(二十六) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划变动额			
二、将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额	-222,469.25		-222,469.25
其他综合收益合计	-222,469.25		-222,469.25

续表

项目	本期发生额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
二、将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
外币财务报表折算差额				0
其他综合收益合计				0

(二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,594,310.14			5,594,310.14
任意盈余公积				
合计	5,594,310.14			5,594,310.14

(二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	19,846,770.75	13,573,568.68
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	19,846,770.75	13,573,568.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	9,600,988.79	11,238,144.88
减：提取法定盈余公积		1,700,942.81
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		3,264,000.00

期末未分配利润	29,447,759.54	19,846,770.75
---------	----------------------	----------------------

(二十九) 营业收入及营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,615,125.88	54,357,476.84	56,424,944.91	43,439,085.25
其他业务				
合计	75,615,125.88	54,357,476.84	56,424,944.91	43,439,085.25

(三十) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	105,456.22	38668.34
教育费附加	99,153.44	34346.78
房产税	58,885.90	58885.9
土地使用税	62,963.90	62963.9
车船使用税	4,920.00	5820
印花税	49,745.22	31180.85
水利基金	16,825.31	10518.42
美国子公司税款	133,902.09	88751.02
合计	531,852.08	331,135.21

(三十一) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	2,629,483.76	2,374,965.57
差旅交通费	171,290.10	4,429.37
物流费	106,906.55	419,246.68
办公性费用	279,006.09	217,784.98
宣传费	610,758.57	607,073.19
服务费	157,074.34	222,652.19
招待费	157,843.64	28,654.40
检验检测费、物耗费	666,071.01	414,153.91
资产折旧摊销费	205,280.24	111,399.74
汽车费	122,371.71	132,813.83
租赁费	1,071,860.05	606,092.44
其他	520,653.33	488,453.12

使用权资产折旧		
合计	6,698,599.39	5,627,719.42

(三十二) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
工资薪酬	1,612,885.49	757,954.15
差旅交通费	300.00	
办公性费用	18,459.72	7,474.00
折旧摊销	29,065.35	39,699.73
咨询服务费	176,550.00	239,764.58
业务招待费	103,056.30	69,634.07
车辆费	386.12	3,566.12
低值易耗品	32,990.92	35,068.72
房屋租赁费		
其他	141,097.18	148,920.11
合计	2,114,791.08	1,302,081.48

(三十三) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发材料费	88,516.59	96,321.58
人员支出	690,542.56	688,868.77
设备折旧费	28,409.81	39,501.20
其他	2,280.00	4,959.96
合计	809,748.96	829,651.51

(三十四) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	364,108.43	279,943.10
租赁负债利息费用	14,455.39	16,766.63
减：利息收入	8,623.19	8,640.76
汇兑损失（减：收益）	-46,911.96	-955,152.94
手续费	95,260.33	106,174.52
融资担保费		
合计	418,289.00	-560,909.45

(三十五) 其他收益

产生其他收益的来源	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助确认的其他收益		
1、基础设施建设补助		
与收益相关的政府补助确认的其他收益		
年度进口贴息及境外展补助资.		
卫一建行收到个税手续费返		
2020 年外贸发展专项资金.长县财企追指 (2022) 12 号		40,000.00
江西铜鼓工业园区财政所 2021.10-12 企业扶持款.		33,200.00
2020 年度新入规“四上”企业县级奖励资金.		30,000.00
铜鼓县就业创业服务中心一季度创业担保贷款贴息赣财预指【2020】23 号// 2340203-创业担		12,000.00
铜鼓县工业和信息化局 2021 年工业经济奖励.		30,000.00
铜鼓县工业和信息化局 2022 年春节期间稳产补贴.		1,891.20
铜鼓县公共就业人才服务局稳岗补贴.		7,748.71
江西铜鼓工业园区财政所企业扶持款		30,000.00
2023.03.02 收到长沙市雨花区市场监督管理局 雨花区市监局拨付 2022 年知识产权战略推进专项资金 (湘财行指 202231 号)	200,000.00	
2023.04.10 收到长沙市雨花区科学技术局 长财教指 (2022) 0071 号下达 2021 年度企业研发财政奖补资金 (第一批) 长沙市雨花区科学技术局。长财教指 (2022) 0071 号下达 2021 年度企业研发财政	26,700.00	
2023.05.18 收到长沙雨花经济开发区管理委员会 2022 年度产业政策兑现奖励	100,000.00	
2023.05.23 收到长沙市雨花区工业和信息化局 2022 年长沙市规上制造业小微企业贷款贴息	14,620.00	
第四季度县级财政贴息资金	18,389.58	
江西铜鼓产业园管理委员会2022年7-12月企业扶持款.	66,200.00	
铜鼓县就业创业服务中心第一季度县级财政贴息资金	18,187.50	
2021年新增规上工业企业市级奖励	20,000.00	
江西铜鼓工业园区财政所企业扶持款	30,000.00	
合计	494,097.08	184,839.91

(三十六) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-386,142.70	-383,098.78
其他应收款坏账损失	1,021.17	2,270.05
合计	-385,121.53	-380,828.73

(三十七) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-54,635.82
固定资产减值损失		
在建工程减值损失		
合计		-54,635.82

(三十八) 营业外收入

1、营业外收入分项目列示：

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
与企业日常活动无关的政府补助	77.10		
废品收入	3,922.59	3,805.85	
其他	2,214.44		
合计	6,214.13	3,805.85	

(三十九) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	66.50	50,996.83	
其中：固定资产	66.50		
对外捐赠		1,000.00	
罚款支出	75.00		
滞纳金	2,000.00	206.4	
其他	755.19		
合计	2,896.69	52,203.27	

(四十) 所得税费用

1、所得税费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

当期所得税费用	944,867.64	1,160,413.85
递延所得税费用	250,805.09	-128,684.70
合计	1,195,672.73	1,031,729.15

2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	10,854,624.79
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,163,368.83
子公司适用不同税率的影响	-346,577.00
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	25,925.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-643,500.58
研发费用加计扣除影响所得税	
递延所得税适用不同税率的影响	-3,544.44
不可弥补的亏损对所得税的影响	
所得税费用	1,195,672.73

(四十一) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的利息	8,107.33	8,640.76
收到的往来款	1,157.10	-10,970.02
营业外收入	470,572.05	167,624.54
收到的其他		
合计	479,836.48	165,295.28

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现的管理费用	891,664.99	431,985.79
付现的销售费用	8,911,231.37	821,2713.73
付现的研发费用	20,476.95	22,239.2
付现的财务费用	16,610.74	21,992.57
营业外支出	131.56	2,829.63
支付的往来款	3,371,129.36	1,367,594.22
合计	13,211,244.97	10,257,290.14

3、收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
向股东借款		

合计		
4、支付的其他与筹资活动有关的现金		
项目	本期金额	上期金额
融资租入固定资产所支付的租赁费		
归还个人借款		
银行承兑汇票保证金		
合计		

(四十二) 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	9,600,988.79	4,125,430.28
加: 资产减值准备		54,635.82
信用减值准备	385,121.53	380,828.73
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,326,874.61	1,188,047.73
使用权资产折旧	360,909.39	361,568.68
无形资产摊销	65,893.86	69,268.26
长期待摊费用摊销	165,804.85	227,322.37
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)		
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	66.50	50,996.83
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	36,310.61	-617,560.75
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)	199,067.69	542,601.98
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)	-16,713,590.41	1,332,537.83
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	53,244,358.12	-21,302,412.06
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-50,645,412.59	17,038,114.36
其他	1,427,201.77	60,163.94
经营活动产生的现金流量净额	-546,405.28	3,511,544.00
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	20,325,637.03	9,476,737.79
减: 现金的期初余额	15,923,720.42	12,764,889.85

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	4,401,916.61	-3,288,152.06

2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	20,325,637.03	15,923,720.42
其中：库存现金	10,091.25	8,576.34
可随时用于支付的银行存款	20,315,545.78	15,915,144.08
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	20,325,637.03	15,923,720.42
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		

（四十三） 外币货币性项目

1、外币货币性项目：

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13248.8	7.2258	95733.18
欧元	1000.07	7.8771	7877.65
波兰兹	150.00	1.7711	265.67
应收账款			
其中：美元	5809286.17	7.2258	40831501.8

2、境外经营实体说明

本期本公司全资子公司 Earth Made Nutritions Inc. 从 2020 年开始有经营业务，主要经营地为美国加州，与客户按照美元结算，故选择美元为记账本位币。

（四十四） 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金（康隆）		
货币资金（卫一）		
合计		

六、 合并范围的变更

本年度合并范围未发生变更。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
				直接	间接		
长沙卫一生物科技有限公司	长沙	长沙	植物提取物生产销售	100.00		100.00	非同一控制下企业合并
江西康隆莱健生物有限公司	江西铜鼓	江西铜鼓	植物提取物生产销售	100.00		100.00	设立
Earth Made Nutritions Inc.	美国加州	美国加州	美国市场业务拓展	100.00		100.00	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

(四) 重要的共同经营

无。

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

八、 与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一

风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（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

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险，公司天然植物提取物产品的客户绝大部分集中在海外，随着公司生产规模的持续扩大和海外市场的不断拓展，未来公司出口业务将不断增加。出口业务会产生一定数量的外汇收支，如国家的外汇政策发生变化，或人民币汇率水平发生较大波动，将会对本公司的业绩造成一定影响。

（2）利率风险—现金流量变动风险

利率风险—现金流量变动风险指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，因公司银行借款利率为固定利率，本公司无利率风险—现金流量变动风险。

（3）其他价格风险

其他价格风险指由于某些金融工具的公允价值是按照未来现金流量折现法为基础的通用定价模型或其他估值技术确定的，而估值技术本身基于一定的估值假设，因此估值结果对估值假设具有重大的敏感性。

本公司因未持有以公允价值计量的金融资产，本公司无其他价格风险。

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，本公司定期对客户进行了解，并根据了解情况调整信用额度，同时执行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。

3、流动风险

管理流动风险时，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。

金融负债到期期限分析如下：

项 目	期末余额				合计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年及3年以上	
短期借款	31,000,000.00				31,000,000.00
应付票据					
应付账款	41,115,066.48				41,115,066.48
其他应付款	5,121,906.67				5,121,906.67

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司控股股东、实际控制人基本情况

1、本公司实际控制人为刘喜荣、龚卫民夫妇。

姓名	性别	国籍	身份证地址	与本公司关系	实际控制人对本公司的持股比例 (%)	实际控制人对本公司的表决权比例 (%)
刘喜荣	男	中国	长沙市岳麓区麓谷大道668号	本公司实际控制人	73.53	73.53
龚卫民	女	中国	长沙市星沙镇凉塘路社区东深路49号	本公司实际控制人	18.38	18.38

(二) 本公司实际控制人所持股权或权益及其变化

股东姓名	表决权比例 (%)
------	-----------

	期末比例	期初比例
刘喜荣	73.53	73.53
龚卫民	18.38	18.38

(三) 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
刘畅	本公司股东兼董事、财务总监、董事会秘书
刘玲玲	本公司董事
肖体基	本公司股东兼董事
扶沙	本公司股东兼监事会主席
张爱玲	本公司监事
黄霞	本公司监事
胡懿姿	本公司股东
文姣	本公司股东
长沙龙企投资管理有限公司	本公司实际控制人持股 9%的企业
长沙龙企投资合伙企业（有限合伙）	本公司实际控制人持股 9.17%

(四) 关联交易情况

1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易
无。

2、关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
龚卫民	长沙国际企业中心第 1 幢 D 单元 2 层 D201 房	55,680.00	55,680.00
龚卫民	长沙国际企业中心第 1 幢 A 单元 3 层 A301 房	76,680.00	76,680.00
龚卫民	长沙国际企业中心第 1 幢 A 单元 1 层 A101 房	89,880.00	89,880.00
合 计		222,240.00	222,240.00

3、关联担保情况

本公司作为被担保方

(1) 2022 年 7 月 13 日，湖南康隆生物科技股份有限公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订 450 万借款合同，该借款由股东龚卫民以自有房产提供抵押，并由刘喜荣和龚卫民提供连带责任的保证担保。根据《湘交银抵 201907220001》号抵押合同，股东龚卫民以自有房产为湖南康隆生物科技股份有限公司和交通银行股份有限公司湖南省分行在 2019 年 7

月 22 日至 2022 年 7 月 22 日期间签订的借款合同提供最高额 650 万元的抵押担保；根据《C200621GR4313214》和《C200621GR4313215》号担保合同，股东刘喜荣和龚卫民为湖南康隆生物科技股份有限公司与交通银行股份有限公司湖南省分行 2020 年 6 月 22 日至 2023 年 6 月 22 日期间签订的借款合同提供最高额 900 万元的保证，截至 2023 年 06 月 30 日，上述借款余额为 450 万元。

(2) 2022 年 7 月 12 日，湖南康隆生物科技股份有限公司与交通银行股份有限公司湖南省分行签订 350 万短期借款合同，借款期限为 2022 年 7 月 15 日至 2023 年 7 月 12 日。上述借款由股东刘喜荣和龚卫民提供连带责任保证担保。根据《C200621GR4313214》和《C200621GR4313215》号担保合同，股东刘喜荣和龚卫民为湖南康隆生物科技股份有限公司与交通银行股份有限公司湖南省分行 2020 年 6 月 22 日至 2023 年 6 月 22 日期间签订的借款合同提供最高额 900 万元的保证，截至 2023 年 6 月 30 日，上述借款余额为 350 万元。

(3) 2022 年 7 月 29 日，江西康隆莱健生物科技有限公司与中国邮政储蓄银行股份有限公司铜鼓县分行签订 300 万短期借款合同，借款期限为 2022 年 7 月 29 日至 2023 年 7 月 21 日。上述借款由刘喜荣、龚卫民和湖南康隆生物科技股份有限公司提供连带责任保证担保。截至 2023 年 06 月 30 日，上述借款余额为 300 万元。

(4) 2023 年 6 月 28 日，湖南康隆生物科技股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行签订 500 万短期借款合同，借款期限为 2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日。上述借款由子公司长沙卫一生物科技有限公司、股东刘喜荣为该笔借款无偿提供保证担保。根据《ZB6622202300000015》和《ZB6622202300000014》号担保合同，股东刘喜荣和子公司长沙卫一生物科技有限公司为湖南康隆生物科技股份有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行 2023 年 6 月 16 日至 2026 年 6 月 16 日期间签订的借款合同提供最高额 1000 万元的保证，截至 2023 年 6 月 30 日，上述借款余额为 500 万元。

(5) 2023 年 6 月 2 日，子公司江西康隆莱健生物科技有限公司在中国工商银行股份有限公司铜鼓支行办理流动资金贷款 1000 万元，用于企业经营周转及购买原材料，期限 36 个月，江西康隆莱健生物科技有限公司提供自有土地及厂房进行抵押，湖南康隆生物科技股份有限公司、刘喜荣及其配偶为该笔借款提供连带保证责任担保。截至 2023 年 6 月 30 日，上述借款余额为 1000 万元。

(5) 2023 年 2 月 24 日，湖南康隆生物科技股份有限公司通过长沙银行线上税 e 贷项目签订 500 万短期借款合同，借款期限为 2023 年 2 月 24 日至 2024 年 2 月 24 日。上述借款为信用借款。

(五) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
刘喜荣	0	-	-	-
龚卫民	0	-	-	-
拆出				
刘喜荣	3,300,000.00			归还股东借款
龚卫民	197,491.42			

(六) 关联方应收应付款项

1、应付项目

项目名称	关联方	科目	期末余额	期初余额
刘喜荣	本公司实际控制人	其他应付款	668,281.00	6,507,498.87
龚卫民	本公司实际控制人	其他应付款	1,553,942.54	1,751,433.96
合计			2,222,223.54	8,258,932.83

十、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十一、 资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十二、 其他重要事项

公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露：

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(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备					
按组合计提坏账准备的应收账款	10,676,885.25	25.22	832,404.52	7.80	9,844,480.73
其中：合并范围内关联方	31,665,146.70	74.78			31,665,146.70
按账龄组合计提坏账准备的应收账款					
合计	42,342,031.95	100.00	832,404.52	1.97	41,509,627.43

续表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,716.19	0.01	2,716.19	100.00	2,716.19
其中：单项金额不重大但单独计提坏账准备	2,716.19	0.01	2,716.19	100.00	2,716.19
按组合计提坏账准备的应收账款	34,456,404.18	99.99	942,669.38	2.74	33,513,734.80
其中：合并范围内关联方	21,807,198.72	63.28			21,807,198.72
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	12,649,205.46	36.71	942,669.38	7.45	11,706,536.08
合计	34,459,120.37	100.00	945,385.57	2.74	33,513,734.80

按账龄组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	10,343,958.75	517,197.94	5.00
1-2年	14,019.93	1,401.99	10.00
2-3年	503.68	100.74	20.00
3-4年			
4-5年	23,495.19	18,796.15	80.00
5年以上	294,907.70	294,907.70	100.00
合计	10,676,885.25	832,404.52	7.80

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	41,851,244.07	33,528,828.09
1—2年	168,881.31	608,385.71
2—3年	3,503.68	3,503.68

3—4年		
4—5年	23,495.19	23,495.19
5年以上	294,907.70	294,907.70
小计	42,342,031.95	34,459,120.37
减：坏账准备	832,404.52	945,385.57
合计	41,509,627.43	33,513,734.80

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按单项计提坏账准备的应收账款	2,716.19		2,716.19		0
按组合计提坏账准备的应收账款	942,669.38			112,981.05	832,404.52
合计	945,385.57				832,404.52

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	29,885,733.65	
应收股利		20,000,000.00
其他应收款	20,000,000.00	32,938,246.65
合计	49,885,733.65	52,938,246.65

1、应收股利

项目	期末余额	期初余额
江西康隆莱健生物科技有限公司	16,000,000.00	16,000,000.00
长沙卫一生物科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
小计	20,000,000.00	20,000,000.00
减：坏账准备		
合计	20,000,000.00	20,000,000.00

2、其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	36,252.91	41,285.50
往来款	29,859,145.02	32,906,636.44
押金	12,920.00	12,920.00
小计	29,908,317.93	32,960,841.94
减：坏账准备	22,584.28	22,595.29
合计	29,885,733.65	32,938,246.65

(2) 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）	
2023 年 1 月 1 日余额	2,075.29	1,600.00	18,920.00	22,595.29
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-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	4,363.85	14,545.14		18,908.99
本期转回				
本期转销				
本期核销			18,920.00	18,920.00
其他变动				
2023 年 6 月 30 日余额	6,439.14	16,145.14	0	22,584.28

按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	36,252.91	377,941.49
1—2 年	7,644,425.14	15,214,959.13
2—3 年	4,907,754.97	4,173.00
3—4 年	3,173.00	4,119,658.00
4—5 年	4,119,658.00	13,180,133.91
5 年以上	13,197,053.91	19,690.13
小计	29,908,317.93	32,916,555.66
减：坏账准备	22,584.28	22,595.29
合计	29,885,733.65	32,893,960.37

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
第一阶段	2,075.29	4,363.85				6,439.14
第二阶段	1,600.00	14,545.14				16,145.14
第三阶段	18,920.00			18,920.00		
合计	22,595.29	18,908.99		18,920.00		22,584.28

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,988,507.66		1,988,507.66	1,988,507.66		1,988,507.66

对联营、合营企业投资					
合计	1,988,507.66		1,988,507.66	1,988,507.66	1,988,507.66

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
长沙卫一生物科技有限公司	1,988,507.66					1,988,507.66	
合计	1,988,507.66					1,988,507.66	

(四) 营业收入和营业成本

1、按类别列示

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	59,016,644.18	52,034,546.33	47,132,545.33	43,109,852.22
其他业务				
合计	59,016,644.18	52,034,546.33	47,132,545.33	43,109,852.22

十四、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	114,839.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、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期初至合并日的当期净损益		
与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		0
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额		38,537.81
少数股东权益影响额		
合计		76,302.10

(二) 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	16.35	0.4932	0.4932
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	16.15	0.4893	0.4893

(三) 加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	9,600,988.79
非经常性损益	B	76,302.10
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,524,686.69
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	54,121,468.18
股权激励等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2	
股份支付等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3	
现金分红减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动	I	
发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数	J	0

报告期月份数	K	12
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K-G \times H/K \pm I \times J/K$	58,921,962.58
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	16.29%
扣除非经常损益后加权平均净资产收益率	$M1=C/L$	16.16%
期初股份总数	N	19,584,000.00
公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	O	
发行新股或债转股等增加股份数	P	
新增股份次月起至报告期期末的累计月数	Q	6
报告期缩股数	R	
报告期回购等减少股份数	S	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	T	
认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股份数	U	
新增稀释性潜在普通股次月起至报告期期末的累计月数	V	
加权平均股份数	$W=N+O+P \times Q/K-R-S \times T/K$	19,584,000.00
基本每股收益	$X=A/W$	0.49
扣除非经常损益后基本每股收益	$X1=C/W$	0.49
稀释每股收益	$Z=A/(W+U \times V/K)$	0.49
扣除非经常性损益后稀释每股收益	$Z1=C/(W+U \times V/K)$	0.49

湖南康隆生物科技股份有限公司
二〇二三年八月二十九日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 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

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	114,839.91
非经常性损益合计	114,839.91
减：所得税影响数	38,537.81
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	76,302.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 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

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用