



铭弘体育

NEEQ: 839446

湖南铭弘体育产业股份有限公司

Hunan Minghong Sports Industry Co.,Ltd



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、公司负责人陈广、主管会计工作负责人周浩及会计机构负责人（会计主管人员）李文元保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中审华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	22
第五节	公司治理	25
第六节	财务会计报告	29
附件	会计信息调整及差异情况.....	129

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
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目	指	释义
铭弘体育、公司、本公司	指	湖南铭弘体育产业股份有限公司
股东大会	指	湖南铭弘体育产业股份有限公司股东大会
董事会	指	湖南铭弘体育产业股份有限公司董事会
监事会	指	湖南铭弘体育产业股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
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》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
公司章程	指	经股东大会审议通过的《湖南铭弘体育产业股份有限公司章程》
元（万元）	指	人民币元（万元）
高级管理人员	指	总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司经营、决策、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
挂牌	指	公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让之行为
报告期、本期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
上年同期	指	2022年1月1日-2022年12月31日
期初	指	2023年1月1日
期末	指	2023年12月31日
主办券商、方正承销保荐	指	方正证券承销保荐有限责任公司
卷材	指	预制型橡胶卷材、预制型橡胶跑道卷材
人造草	指	人造草坪
运动地材新材料产品	指	预制型橡胶卷材及人造草产品
体育工艺集成	指	包含大型体育场馆必备的座椅看台、场地照明、泳池水处理、扩声系统、通讯工程系统、智能化系统、场地喷灌系统、安全防范系统、草坪系统、跑道面层系统等集成设施系统的协调作业、综合优化处理。
巨人体育	指	湖南巨人体育科技有限公司（曾用名：湖南巨人体育用品有限公司）
常德柳叶湖基金	指	湖南兴湘新兴产业投资基金管理有限公司—常德柳叶湖鑫湘产业投资基金企业（有限合伙）
运健达	指	湖南运健达健康科技有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南铭弘体育产业股份有限公司		
英文名称及缩写	Hunan Minghong Sports Industry Co.,Ltd		
法定代表人	陈广	成立时间	2005年4月22日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业(C)-文教、工美、体育和娱乐用品制造业(C24)-体育用品制造(C244)-体育器材及配件制造(C2442)		
主要产品与服务项目	橡胶制品的研发；橡胶制品批发；体育器材装备安装服务等		
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	铭弘体育	证券代码	839446
挂牌时间	2016年10月26日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	40,000,000
主办券商（报告期内）	方正承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门南大街10号兆泰国际中心A座15层		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨令	联系地址	长沙市芙蓉区马王堆火炬中路283号律政服务大楼18层
电话	0731-85281062	电子邮箱	2384145139@qq.com
传真	0731-85281063		
公司办公地址	长沙市芙蓉区马王堆火炬中路283号律政服务大楼18层	邮政编码	410500
公司网址	www.minghongsports.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	91430105774458197E		
注册地址	湖南省长沙市自由贸易试验区长沙芙蓉片区隆平高科技园合平路618号A座225		
注册资本（元）	40,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司作为湖南省属国企湖南体育产业集团有限公司旗下的制造业板块龙头企业和中国体育卷材首家新三板上市企业，深耕行业十九载，成为集研发、生产、销售和工程铺装服务于一体的环保运动地材综合供应商和运动场馆建设的体育工艺集成商。

公司自主研发的第三代一体化成型预制型橡胶卷材产品采用六边形蜂窝状底孔结构设计和独特的闭孔微泡技术，具有超强的稳定性，可实现多维度减震，减少运动伤害，具备绝佳的冲击吸收与垂直变形效果，为奔跑赋能；高密度玉米纹耐磨防滑面层，具有耐折、抗老化、抗紫外线等功能，高强摩擦系数使脚感更坚实。

公司与湖南理工学院、长沙学院体育学院建立产学研基地，已申请二十三项专利，包括四项发明专利，是国家高新技术企业与科技型企业、湖南省小巨人企业、湖南省新材料企业和长沙市企业技术中心，在运动地材核心技术上完全拥有自主知识产权。公司通过了 ISO9001 质量管理、ISO14001 环境管理和 ISO45001 职业健康安全管理体系认证。产品通过 IAAF 世界田联认证、中国田协审定产品认证、国际标准产品认证、欧盟 SGS、国体认证等多项国际权威检测认证。建立了从原材料、产品生产到成品入库前检测的全程可控、可追溯的质量管理系统，确保产品严格按规范流程生产，为品质提供坚实的保障。

铭弘系列运动地材产品应用场景广阔，已在国内外体育场馆、军事训练基地、市政设施、学校幼儿园和大中型企业等 1000 多家单位使用，已交付优质、环保、放心的运动场所 10 万片。公司高品质的产品和服务赢得了客户的普遍美誉。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生重大变化。

(一) 销售模式

公司体育工艺集成业务，主要通过参与招投标方式获取。在招投标方式下，公司营销部通过关注各省、市、县的建设工程招标投标监管网、政府采购网以及中国建设招标网等第三方招标投标信息整合网站的招投标公告获取招标信息，并根据招标文件的要求积极制作标书和参与竞标。

公司环保运动地材供应上，拥有较为完整的研发、生产、销售和服务流程。采取订单生产模式，制定科学的生产计划，通过原材料采购、生产计划、产品检验等一系列程序，生产出满足客户需求的产品从而实现销售。销售人员针对用户需求，直接与目标客户沟通，获取订单信息，约定价格、质量要求和交货日期。

(二) 采购模式

公司体育工艺集成业务，采购计划根据项目施工用料的需要而制定；在环保运动地材产品的生产过程中，原材料根据销售计划采购。公司建立了完善的供应商管理制度，在全国范围内选择品牌声誉好、实力雄厚以及产品性能优良且品质有保证的供应商进行合作。经过多年的发展和积累，公司目前拥有优质的供应商库，各种原材料供应充足；公司每年根据供应商的供货质量、效率以及价格等指标对供应商进行重估，并相应地调整供应商库。从实际情况来看，公司的主要供应商供货充足且质量有保证，与公司保持了长期稳定的合作关系。

(三) 服务模式

公司向同一目标客户既提供环保运动地材产品，又可向其提供更为专业的体育工艺集成服务。服务涉及面更广且质量更有保障。

(四) 盈利模式

公司向客户提供环保运动地材产品与施工服务，通过提供优质的运动面层材料及良好的施工服务为

客户创造价值并实现自身的盈利，体现出双主营的盈利模式。收入来源主要是环保运动地材产品的销售收入和体育工艺集成服务收入。

(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 checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
“科技型中小企业”认定	√是
“长沙市企业技术中心”认定	√是
“湖南省新材料企业”认定	√是
详细情况	<p>2022年5月25日，湖南省工业和信息化厅、湖南省国防科技工业局公布了《2022年湖南省专精特新“小巨人”企业认定和复核名单的通知》。根据省工信厅、省财政厅《关于印发〈湖南省专精特新“小巨人”企业培育计划(2021-2025)〉的通知》（湘工信中小发展[2021]27号）和省工信厅《关于做好2022年湖南省专精特新“小巨人”企业培育申报和复核工作的通知》（湘工信中小发展[2022]60号）要求，经企业自愿申报、市县工信部门审核推荐、专家评审和公示，确定湖南铭弘体育产业股份有限公司通过2022年湖南省专精特新“小巨人”企业复核，该复核认定的有效期为2022-2025年。</p> <p>公司一直立志于引领中国环保型体育设施新材料生产和施工的标准化与专业化，拒绝建设“毒跑道”，进行行业自律，生产环保材料、建设环保绿色健康的运动场跑道。铭弘预制型环保天然橡胶跑道系列卷材产品，相对于传统的塑胶跑道，具有环保健康、性能卓越、持久耐用、美观舒适、安装便捷等特点。因此，公司再次被湖南省工业和信息化厅、湖南省国防科技工业局认定为创新型的化工新材料产业链“专精特新”省级小巨人企业。</p> <p>2023年10月16日，湖南省高新技术企业认定工作网对湖南省认定机构2023年认定报备的第一批高新技术企业拟进行备案的公示。根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，对第一批4146家高新技术企业进行备案公示，湖南铭弘体育产业股份有限公司作为湖南省2023年第一批高新技术企业，发证日期为2023年10月16日，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为三年。证书编号：GR202343000797。</p> <p>2023年5月23日，湖南省科学技术厅公布了《湖南省2023年第三批入库科技型中小企业名单》。根据《科技型中小企业评价办法》（国科发改〔2017〕115号）和《科技型中小企业评价办法工作指引》（国科火字〔2022〕67号）要求，经审查、公示等程序，将公司连同4926家企业一起认定为湖南省2023年第三批入库的科技型中小企业。认定有效期一年，相关复核工作将于每年度开展一次。</p>

公司连续八年被评为高新技术企业和科技型中小企业，进一步坚定了公司科技创新的决心和信心。全套引进目前世界上最先进的橡胶制作技术，购置自动化程度高的设备，申请二十一项专利（包括四项发明专利），以天然陶土、天然橡胶等为原料，生产的环保型橡胶跑道卷材产品，是目前国际领先的运动场面层材料。它攻克了社会普遍关注的运动场“问题跑道”的技术瓶颈，有效推动了绿色环保与循环经济的发展。这不仅为企业带来了新的生机，也让公司逐渐得到社会资本的认同。

2022年3月9日，长沙市发展和改革委员会公布了《长沙市发展和改革委员会关于印发2021年度长沙市企业技术中心认定名单的通知》（长发改创高〔2022〕26号）。根据《长沙市企业技术中心认定管理办法》（长发改高技〔2018〕5号）有关规定，经公开申报、初审、专家评审、网上公示等程序，确认铭弘体育等36家企业技术中心为**2021年度市认定企业技术中心**。该认定的**有效期为三年**。这是市发改委首次认定体育新材料行业的企业技术中心，是对公司积极响应“三高四新”战略，突破核心关键技术，打造智能制造产业中心的一次权威认证。

2023年11月21日，湖南省工信厅发布关于2023年湖南省新材料企业（第十一批）拟认定和拟换证（第七批）名单公示，其中拟认定200家企业为2023年湖南新材料企业（第十一批）。湖南铭弘体育产业股份有限公司经过三年的励精图治，成功加入**2023年湖南省新材料企业**的行列。该认定的**有效期为三年**。

新材料既是湖南省重点发展的战略性新兴产业，又是制造强省建设确定的重点领域。2015年，省委省政府就颁布了《关于加快新材料产业发展的意见》，目的就是要促进新材料产业健康快速发展。而公司作为2023年湖南省新材料企业，拥有科学技术支撑，技术创新能力强，有一批高水平的科研团队和研发中心，可以不断进行技术创新、研发新产品。其生产的预制型橡胶跑道、球场和健身步道卷材能够全面实现“进口”替代、传统材料的“升级”替代和“毒跑道”材料的“绿色”替代。公司也将为湖南新材料企业“制造强省”战略添砖加瓦。

未来，公司将持续在“专精特新”的创新能力上做文章，发挥企业技术中心的作用，做大做强公司在体育设施新材料行业具有自主知识产权的产品研发工作。

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	25,428,322.10	48,314,273.25	-47.37%
毛利率%	15.68%	6.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-12,637,380.40	-18,690,474.07	32.39%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-12,234,613.87	-19,073,243.18	35.85%
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）	-126.69%	-73.21%	-
加权平均净资产收益率%（依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）	-122.66%	-74.71%	-
基本每股收益	-0.32	-0.4646	31.91%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	72,347,373.90	113,347,766.81	-36.17%
负债总计	67,394,024.14	93,807,169.76	-28.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	3,656,035.53	16,293,415.93	-77.56%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.09	0.41	-78.05%
资产负债率%（母公司）	85.50%	81.76%	-
资产负债率%（合并）	93.15%	82.76%	-
流动比率	0.81	1.03	-
利息保障倍数	-11.06	-8.47	-
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	7,576,382.10	-4,905,999.27	254.43%
应收账款周转率	1.03	1.92	-
存货周转率	4.27	6.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-36.17%	-15.38%	-
营业收入增长率%	-47.37%	-23.03%	-
净利润增长率%	-30.35%	-296.15%	-

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	2,312,516.92	3.20%	466,585.47	0.41%	395.63%

应收票据	-	-	200,000.00	0.18%	-100%
应收账款	24,790,428.43	34.27%	24,493,220.64	21.61%	1.21%
存货	3,103,028.71	4.29%	6,931,953.02	6.12%	-55.24%
固定资产	9,314,242.93	12.87%	11,308,871.33	9.98%	-17.64%
无形资产	101,683.20	0.14%	107,549.52	0.09%	-5.45%
短期借款	6,197,960.22	8.57%	9,900,000.00	8.73%	-37.39%
应付账款	28,548,056.94	39.46%	38,370,573.25	33.85%	-25.60%
合同资产	12,263,568.60	16.95%	47,357,930.01	41.78%	-74.10%
其他应付款	17,239,370.27	23.83%	22,952,454.15	20.25%	-24.89%

项目重大变动原因:

1、合同资产期末余额 1226.36 万元，较期初减少 74.10%，主要是主要是工程项目完工结转以及本期减值计提。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	25,428,322.10	-	48,314,273.25	-	-47.37%
营业成本	21,441,314.08	84.32%	45,228,814.16	93.61%	-52.59%
毛利率%	15.68%	-	6.39%	-	-
销售费用	4,528,581.85	17.81%	7,711,944.31	15.96%	-41.28%
管理费用	6,728,720.80	26.46%	4,154,329.16	8.60%	61.97%
研发费用	2,693,103.47	10.59%	4,330,291.68	8.96%	-37.81%
财务费用	1,362,118.71	5.36%	2,300,961.62	4.76%	-40.80%
信用减值损失	-1,473,980.18	-5.80%	-2,110,628.85	-4.37%	-30.16%
资产减值损失	-2,962,825.13	-11.65%	-4,287,345.16	-8.87%	-30.89%
其他收益	350,000.00	1.38%	740,524.11	1.53%	-52.74%
营业利润	-15,520,122.85	-61.03%	-21,121,764.46	-43.72%	-26.52%
营业外收入	25,774.34	0.10%	15,915.90	0.03%	61.94%
营业外支出	779,598.71	3.07%	640,500.09	1.33%	21.72%
净利润	-14,587,247.29	-57.37%	-20,944,654.64	-43.35%	-30.35%

项目重大变动原因:

1、受经济大环境影响，公司对销售政策账期进行限制，本期营业收入 25,428,322.10 元，较上期减少了 47.37%；营业成本 21,441,314.08 元，较上期减少了 52.59%。

2、本期销售费用 4,528,581.85 元，较上期减少 41.28%，主要是本年无代言费摊销，上年有 8 个月的代言费分摊。

3、本期管理费用 6,728,720.80 元，较上期增加 61.97%，主要是工厂 1-4 月、11-12 月处于停工状态，相

关停工损失计入管理费用。

4、本期资产减值损失-2,962,825.13 元，较上期下降 30.89%。主要是合同资产的结转以及收回。

5、本期营业利润-15,520,122.85 元，较上期亏损减少 26.52%；净利润-14,587,247.29 元，较上期亏损减少 30.35%，主要是公司销售还未达到盈亏平衡点所致。

综合以上因素，本期营业利润、净利润亏损较上年同期有所减少。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	25,428,322.10	48,314,273.25	-47.37%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	21,441,314.08	45,228,814.16	-52.59%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析：

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
材料销售	15,567,232.73	13,261,442.22	14.81%	-44.78%	-47.68%	4.73%
工程服务	9,861,089.37	8,179,871.86	17.05%	-51.00%	-58.86%	15.84%
合计	25,428,322.10	21,441,314.08	15.68%	-47.37%	-52.59%	9.29%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

受经济大环境影响，工程项目垫资严重、回款周期长，导致公司在工程服务类的营业收入较去年同期减少了 51.00%；由于材料销售渠道未在全国打开，且公司对销售账期进行调整，导致公司在材料销售类的营业收入较去年同期减少了 44.78%。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	江西省运动训练保障中心	4,681,218.50	22.62%	否
2	湖南省田径运动管理中心	2,602,454.32	12.57%	否
3	湖南运健达健康科技有限公司	1,956,183.60	9.45%	是
4	湖南省特教中等专业学校	1,862,132.25	9.00%	否
5	湖南巨人体育科技有限公司	1,628,807.34	7.87%	是
	合计	12,730,796.02	61.51%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	湖南巨人体育科技有限公司	4,947,823.35	25.82%	是
2	湖南优冠体育材料有限公司	2,730,589.00	14.25%	否
3	广州市鑫科新材料科技有限公司	1,352,715.00	7.06%	否
4	广东盛天体育股份有限公司	1,065,313.40	5.56%	否
5	岳阳市交投体育产业发展有限公司	953,379.19	4.97%	否
合计		11,049,819.94	57.66%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	7,576,382.10	-4,905,999.27	254.43%
投资活动产生的现金流量净额	-202,000.00	-1,470,000.00	86.26%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,054,325.48	5,157,380.03	-217.39%

现金流量分析：

1、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加254.43%，主要是报告期内购买商品支付的现金较上年同期减少16,853,485.65元，采购支出减少所致。

2、本期投资活动产生的现金流量净流出较上年同期变动86.26%，主要是支付收购铭弘新材料有限责任公司股权款，相比上期有所减少。

3、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少217.39%，主要是归还了银行贷款，所以本期筹资活动现金流出较上年大幅增加，故导致筹资活动产生的现金流量净额本期期末与上年期末相较下降。

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
湖南铭弘新材料有限责任公司	控股子公司	预制型橡胶卷材、人造草的生产制造	20,000,000	38,015,033.60	3,310,796.57	1,873,388.94	-4,679,306.18

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 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
1、人才紧缺风险	<p>环保运动地材的生产、销售和铺装服务与体育工艺集成一条龙服务，对整个公司的生产、销售及施工管理人员的专业技术水平和行业经验有一定要求。较高的能力水平不仅体现在较强的理论水平、区域独立作战的销售实战能力和大型机械的实际操作技术，还需要具备多年的行业工作经验，以及较强的随机应变、独立问题分析与解决的能力。随着社会经济的发展，居民对健康需求的不断提高，客户对健身场地建设的要求也不断提升。公司对于各类人才的需求将进一步扩大。因此，如果企业出现人员流失、紧缺或招不到人的情况，将会对企业未来的持续经营造成一定的风险。</p> <p>针对此风险：公司通过内部培养、外部聘用等方式满足公司在发展中各类人才的需求；公司积极创造良好的企业文化，通过科学管理、文化融合、多重激励等方式来吸引人才，以发展留住人才。同时，公司计划在未来采用股权激励的方式，通过让核心技术人员持有公司股份的方式，来进一步稳定和吸引人才。</p>
2、经营区域性风险	<p>体育场地设施建设服务具有一定区域性的特点，本土企业在行业内信息获取渠道、品牌知名度和影响力、后期保养售后服务方面较大的区域优势，这使得公司业务向外部拓展存在一定困难。公司投资建设预制型橡胶卷材生产线，目的就是想要改善其经营区域性的风险。系列产品在正式推向全国市场后，良好的业务发展势头已部分地改善了公司该项风险。</p> <p>针对此风险：公司在积极探索体育产业下游相关产业之外，不断提升公司产品质量，强化公司品牌建设，以开放的理念和思路推进公司业务渠道铺设、全国性市场面的拓展，有效的提升了公司业务的辐射广度和深度。</p>

<p>3、应收账款发生坏账损失的风险</p>	<p>公司的主营业务收入主要来自于向客户提供预制型橡胶卷材和体育工艺集成一条龙服务。该材料款与体育工艺集成服务款若不能按合同及时收取，将会影响公司的资金周转，甚至会发生坏账损失。截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款账面价值为 2479.04 万元，占同期营业收入的比重为 97.49%，公司应收账款与期初的 2449.32 万元相比增加了 29.72 万元。因本期营业收入减少而导致应收账款的比重呈上升趋势。公司一直在加强销售业务内控制度并切实有效地执行现金流管理，用以控制应收账款的规模，加强应收款项的催收管理，加速资金回笼，防范应收款项坏账的风险。</p> <p>针对此风险：公司未来将继续完善销售业务内部控制制度并切实有效地执行，用以控制应收账款的规模，加强应收款项的催收管理，加速资金回笼，防范应收款项坏账的风险。</p>
<p>4、合同资产减值风险</p>	<p>2023 年 12 月 31 日，公司合同资产账面价值为 1226.36 万元，占流动资产的比重为 24.76%，较期初的 4735.79 万元相比减少了 3509.43 万元。公司合同资产主要是工程项目中工程施工未结算部分。公司客户总体信誉良好，项目结算风险相对较小，但也有可能发生工程项目因客户资金预算控制、结算进度要求及其他原因导致无法按时结算的情形，届时公司合同资产将面临减值风险，对公司业绩和经营产生不利影响。</p> <p>针对此风险：公司未来将继续完善企业信用制度，控制应收款项的规模，加强应收款项的管理，加速资金回笼，防范应收款项坏账的风险。</p>
<p>5、公司治理的风险</p>	<p>公司自整体变更为股份公司以来，健全了法人治理结构，制定了《公司章程》、“三会”议事规则、《关联交易管理办法》等治理制度，以及适应公司现阶段生产经营的内部控制规则。公司在具体运用及执行内部控制方面仍存在不足。</p> <p>针对此风险：公司在未来将继续加强对董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作方面的培训，保证股东能充分行使知情权、参与权、质询权及表决权；通过发挥监事会的作用，以督促股东、董事、高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的相关规定，各尽其职，勤勉、忠诚的履行义务，进一步加强公司的规范化管理，保证公司股东的合法权益。</p>
<p>6、控制权变动的风险</p>	<p>2021 年 6 月 2 日，公司在全国中小企业股份转让系统官方信息披露平台（www.neeq.com.cn）发布了《股票定向发行说明书》（公告编号：2021-024）。在第四（六）本次定向发行相关特有风险说明中公司曾披露，本次定向发行后，公司控股股东、实际控制人李尚明与巨人体育持股比例相近。为维持其控制权的稳定，李尚明与刘筱良等十二名股东签订了《一致行动人协议》，协议有效期为两年。截止 2023 年 4 月 1 日，该协议到期，上述股东未对协议到期后的事项作出安排。公司一致行动人发生变更，由十三人变更为无一致行动人、不存在新增的一致行动人；公司实际控制人、控股股东亦发生变更，由李尚明变更为无实际控制人、控股股东，不存在新增的一致行动人。</p>

	<p>另，根据巨人体育与李尚明签订的《补充协议》，如果铭弘体育经营目标未能实现，巨人体育有权向李尚明要求现金或者股票补偿。即公司无法达成业绩目标而巨人体育要求李尚明以股票或者现金方式对其进行补偿时，公司存在控制权发生变动的风险。</p> <p>针对此风险：公司控股股东、实际控制人李尚明出具声明，若铭弘体育届时无法达到业绩承诺，李尚明将使用自有或自筹资金，优先足额支付现金补偿款项。若届时李尚明无力以现金支付，将以股份支付时，李尚明将尽量确保控制权不发生变更；若股份支付导致控制权发生变更，李尚明将遵守股转系统规则履行相应的信息披露手续，确保不损害中小股东利益。</p>
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
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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.(一)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	5,894,029.67	118.99%
作为被告/被申请人	4,904,970.67	99.02%
作为第三人	0	0%
合计	10,799,000.34	218.01%

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2023-016 公	被告/被申请	原告与被告	否	3,445,248.57	是	公司主要账户

<p>告；和 2023-022 公 告</p>	<p>人</p>	<p>于 2021 年 5 月 31 日 签订《股权转 让协议书》， 约定原告将 其持有的湖 南铭弘新材 料有限责任 公司 35%的 股权以人民 币 8,355,000 元转让给被 告，用于购买 原告持有的 湖南铭弘新 材料有限责 任公司 35% 的股权。合同 签订后，被告 支付了部分 股权转让款 共计 540 万 元，剩余 2,955,000 元股权转让 款未支付给 原告。</p>				<p>被冻结。诉讼 过程中原告变 更诉讼请求为 “判令被告向 原告支付股权 转让款 1955000 元及 违约金 220719.49 元”。目前，湖 南省长沙市开 福区人民法院 已作出一审 《民事判决 书》(2023)湘 0105 民初 9322 号，该判 决还未生效。 该案处于二审 上诉进行中。</p>
---------------------------------	----------	---	--	--	--	---

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响：

(一) 对公司经营方面产生的影响：

因本次诉讼尚在开庭审理过程中，暂未对公司经营产生重大影响。公司将积极核实事实情况并与对方进行沟通，同时做好各种应诉准备，依法主张自身合法权益，避免对公司及投资者造成损失。

(二) 对公司财务方面产生的影响：

公司该账户被冻结后可以收款，超过冻结金额之外的部分可对外支付。除本次被冻结的部分资金外，公司其他资金及银行账户仍可正常使用。该冻结事项暂时未对公司生产经营造成重大影响，目前公司经营正常开展。公司正在积极应对，积极与相关方沟通协调，并已向开福区人民法院提出申请，争取尽快解除公司银行账户资金的冻结，消除不利影响。

(一) 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

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

(二)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	20,000,000	4,948,503.96
销售产品、商品，提供劳务	20,000,000	3,584,990.94
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
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	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
接受担保	0	8,750,000
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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、公司于 2021 年 10 月 28 日与湖南运健达健康科技有限公司签订了借款合同，借款金额为 9,000,000.00 元，借款期限为 24 个月；公司实际控制人兼总经理李尚明及其配偶邵映霞拟为该笔借款承担无限连带担保责任；公司实际控制人兼总经理李尚明拟以其持有的公司 3,000,000 股原始股权为该笔借款提供担保；公司实际控制人兼总经理李尚明及其配偶邵映霞拟以其房产为该笔借款提供担保。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额，7,500,000.00 元。因公司单方受益，无需审议。

2、公司于 2022 年 3 月 30 日与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 12 个月；2023 年 3 月 31 日，公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银普惠借字 20234688 号流动资金借款合同》，借款金额调整为 4,000,000.00 元，借款期限为 9 个月。李尚明与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了最高额保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日，借款余额，1,600,000.00 元。因公司单方受益，无需审议。

3、公司于 2022 年 4 月 29 日与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 1,900,000.00 元，借款期限为 12 个月。2023 年 4 月 28 日，公司与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了该笔贷款续期 12 个月的借款合同。保证人李尚明与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 1,900,000.00 元。因公司单方受益，无需审议。

4、公司于 2022 年 6 月 16 日与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，借款期限为 12 个月。2023 年 6 月 15 日，公司将该笔贷款展期 6 个月。2023 年 12 月 26 日，公司与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行借款签订了人民币流动资金借款合同，金额调整为 2,850,000.00 元，借款期限为 11 个月。李尚明与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了最高额保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日借款余额 2,697,960.22 元。因公司单方受益，无需审议。

本次关联交易系关联方对公司发展的支持，符合公司业务发展和日常经营的需求，是合理、必要的，不存在损害本公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2016年8月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月29日	2023年4月1日	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	已履行完毕
董监高	2016年8月29日		挂牌	任职资格及诚信状况的声明与承诺	承诺符合任职资格及诚信状况	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年8月29日	2023年4月1日	挂牌	代补税款承诺	若发生相关税务机关撤销2014年度对公司实行核定征收企业所得税的核定意见，以查账征收方式要求公司补缴相应税款的情况，实际控制人将代为补缴税款，并承担相应责任	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2016年8月29日	2023年4月1日	挂牌	合规分包承诺	在新的业务中，公司将不再向不具备相应资质的企业、工程队或个人分包工程；公司如因工程分包情况遭受行政处罚、违约责任等任何损失、义务、责任等，其承诺将无条件全额补偿公司的经济损失	已履行完毕

实际控制人或控股股东	2016年8月29日	2023年4月1日	挂牌	补交公积金承诺	如公司因违反社会保险相关法律法规或规范性文件而受到处罚或损失，其将全额承担公司的补缴义务、罚款或损失，并保证公司不会因此遭受任何损失	已履行完毕
其他股东	2021年4月2日	2023年4月1日	2021-011公告	一致行动承诺	刘筱良、丁莉菊、李婷、龙桂华、陈洪、谭亚雄、方加敏、丁成来、文林峰、方原、何引娣、李新承诺与公司实际控制人李尚明成为一致行动人	已履行完毕
实际控制人或控股股东	2021年5月25日		发行	业绩补偿承诺	本次定向发行后，公司控股股东、实际控制人李尚明与巨人体育签订的业绩补偿的《补充协议》，如果铭弘体育经营目标未能实现，巨人体育有权向李尚明要求现金或者股票补偿。公司控股股东、实际控制人李尚明出具声明，若铭弘体育届时无法达到业绩承诺，李尚明将使用自有或自筹资金，优先足额支付现金补偿款项。若届时李尚明无力以现金支付，将以股份支付时，李尚明将尽量确保控	正在履行中

					制权不发生变更；若股份支付导致控制权发生变更，李尚明将遵守股转系统规则履行相应的信息披露手续，确保不损害中小股东利益。
--	--	--	--	--	---

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	应收银行债权	冻结	525,986.13	0.73%	司法冻结及其他
应收账款	资产	质押	7,253,919.01	10.03%	借款质押
总计	-	-	7,779,905.14	10.76%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

1、司法冻结公司账户及货币资金 525,986.13 元。公司账户被冻结后可以收款，超过冻结金额之外的部分可对外支付。除本次被冻结的部分资金外，公司其他资金及银行账户仍可正常使用。另，本次民事判决书为一审判决书，目前还未生效。如生效，将增加公司短期内资金给付的义务，会使公司经营性现金流量减少。

2、公司于 2023 年 3 月 30 日与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银企借字 20231175 号流动资金借款合同》，借款金额为 4,000,000.00 元，借款期限为 9 个月。公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银企质字 20231175 号质押合同》，将湖南艺术职业学院、中铁二十四局南昌公司九江市体育中心改造项目、岳阳市云溪区中小学校舍安全工程领导小组项下应收账款进行质押，评估价格 8,426,816.83 元。截至 2023 年 12 月 31 日该借款已归还本金 240 万。

2023 年 12 月 28 日，公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银普惠借字 20234688 号流动资金借款合同》，借款金额为 1,600,000.00 元，借款期限为 9 个月。公司与其签订了《湘中银普惠质字 20234688 号质押合同》，将广州爱奇实业有限公司项下应收账款进行质押，评估价格 7,000,000.00 元。

李尚明与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订《湘中银企保字 20231175 号最高额保证合同》，为公司借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证，保证日期 2023 年 03 月 30 日起至 2028 年 03 月 30 日。该笔质押未对公司经营产生重大影响。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	26,440,465	66.1%	0	26,440,465	66.1%	
	其中：控股股东、实际控制人	3,940,095	9.85%	-3,940,095	0	0%	
	董事、监事、高管	579,750	1.45%	1,989,895	2,569,645	6.42%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	13,559,535	33.9%	0	13,559,535	33.9%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,820,285	29.55%	-11,820,285	0	0%	
	董事、监事、高管	1,739,250	4.35%	11,820,285	13,559,535	33.9%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-	
普通股股东人数							31

股本结构变动情况：

适用 不适用

(三) 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	湖南巨人体育科技有限公司	14,000,000	0	14,000,000	35%	0	14,000,000	0	0
2	李尚明	15,760,380	-1,950,200	13,810,180	34.53%	11,820,285	1,989,895	0	0
3	湖南兴湘新兴产业投	2,000,000	0	2,000,000	5%	0	2,000,000	0	0

	资基金 管理有 限公司 —常德 柳叶湖 鑫湘产 业投资 基金企 业(有限 合伙)								
4	张安	0	1,950,000	1,950,000	4.88%	0	1,950,000	0	0
5	陈晓元	800,000	449,800	1,249,800	3.12%	0	1,249,800	0	0
6	刘筱良	1,169,000	0	1,169,000	2.92%	876,750	292,250	0	0
7	丁莉菊	800,000	0	800,000	2%	0	800,000	0	0
8	李婷	800,000	0	800,000	2%	0	800,000	0	0
9	杨令	650,000	0	650,000	1.63%	487,500	162,500	0	0
10	何乐龙	526,000	0	526,000	1.32%	0	526,000	0	0
	合计	36,505,380	449,600	36,954,980	92.40%	13,184,535	23,770,445	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 普通股前十名股东之间无其他关联关系。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人发生了变化，由李尚明变更为无控股股东、实际控制人。

2021年4月2日，湖南铭弘体育产业股份有限公司控股股东、实际控制人、董事长兼总经理李尚明与公司股东刘筱良、丁莉菊、李婷、龙桂华、陈洪、谭亚雄、方加敏、丁成来、文林峰、方原、何引娣、李新等12位自然人，在遵守自愿平等的基础上，通过友好协商，签署了有效期为贰年的《一致行动人协议》。上述股东承诺与公司实际控制人李尚明成为一致行动人。该《一致行动人协议》于2023年4月1日到期，上述股东未对协议到期后的事项作出安排。因此李尚明的一致行动人发生变更。

一致行动协议到期前，公司的控股股东、实际控制人为李尚明，与一致行动人合计持有公司股份比例为51.29%。一致行动协议到期后，公司股东均不存在一致行动关系。李尚明直接持有公司股份比例为39.40%，为公司的第一大股东，湖南巨人体育科技有限公司（曾用名：湖南巨人体育用品有限公司）直接持有公司股份比例为35%，为公司的第二大股东，结合公司目前的股权结构、董事会及高级管理人员的构成情况分析，公司不存在《公司法》等法律、法规及规范性文件规定的控股股东、实际控制人。因此，一致行动协议到期导致公司控股股东、实际控制人发生变更，由李尚明变更为无控股股东、实际控制人。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
陈广	董事兼董事长	男	1988年9月	2022年3月31日	2025年9月13日	0	0	0	0%
李尚明	董事兼总经理	男	1970年3月	2019年9月11日	2025年9月13日	15,760,380	-1,950,200	13,810,180	34.53%
刘金云	董事	男	1978年4月	2022年3月31日	2025年9月13日	0	0	0	0%
谢涓	董事	女	1975年6月	2022年3月31日	2025年9月13日	0	0	0	0%
龙桂华	董事	男	1973年5月	2019年9月11日	2025年9月13日	500,000	0	500,000	1.25%
邹奇	监事会主席	男	1976年12月	2022年3月31日	2025年9月13日	0	0	0	0%
刘筱良	监事	男	1970年8月	2022年3月31日	2025年9月13日	1,169,000	0	1,169,000	2.92%
李文元	职工代表监事	女	1986年11月	2022年2月28日	2025年9月13日	0	0	0	0%
周浩	财务负责人	男	1994年11月	2022年3月15日	2025年9月13日	0	0	0	0%
杨令	董事会秘书	女	1978年6月	2020年3月2日	2025年9月13日	650,000	0	650,000	1.63%
肖帅	副总经理	男	1983年11月	2022年9月14日	2025年9月13日	0	0	0	0%

				日	日				
燕博	副总经理	男	1983年4月	2022年9月14日	2025年9月13日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

陈广和邹奇系同一法人股东湖南巨人体育科技有限公司的高级管理人员（总经理兼党支部书记、副总经理）

陈广、邹奇和刘金云为受同一国资企业湖南体育产业集团有限公司控制的集团公司与子公司高级管理人员。

除此之外，其他董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

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）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	38	0	16	22
销售人员	14	0	5	9
技术人员	22	0	1	21
财务人员	3	0	0	3
行政人员	4	0	2	2
员工总计	86	0	24	62

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	1	1
本科	38	35
专科	22	17
专科以下	24	8
员工总计	86	62

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司坚持既定的绩效考核和岗位薪酬体系，优化劳动配置与劳动力结构，让员工工资增长与公司经

营发展和效益提高相适应。公司施行月薪制，将薪酬划分为固定工资和浮动工资两部分。公司已与全员签订劳动合同，依法为员工缴纳“五险一金”。

公司坚持按需施教、务求实效的原则，对新员工及协作单位人员持续开展入职培训、岗位培训和安全生产培训，有效提高了工作效率和综合素质。

报告期内公司不存在需要承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、新《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司股东大会、董事会及监事会的召集、召开程序均符合有关法律、法规的要求，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照有关内控制度规定的程序和规则进行。自2021年底公司完成2021年第一次股票定向发行募集资金叁仟陆佰万元，发布了《发行情况报告书》之后，投资机构已向公司派驻了三名董事、一名监事和五名高管。公司管理更民主，在机构设置上做到职能部门横向平行制约，前后台业务分离；人员落实、职责明确。公司按照湖南体育产业集团“持续改善经营状况”的目标要求开展工作，将目标责任一一落实。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、 业务独立

公司具有完整的业务流程，以及独立的采购、销售部门和销售渠道，具有直接面向市场独立经营的能力，不存在需要依赖控股股东、实际控制人及其控制的其他企业进行生产经营活动的情形。与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。

2、 资产独立

公司独立拥有全部资产的产权，公司的资产与股东的资产权属关系界定明确，公司对其所有资产具有控制、支配权。不存在资金、资产被控股股东及实际控制人占用而损害公司利益的情况，公司不存在

以资产、权益或信誉为股东债务提供担保的情形。

3 、 人员独立

公司董事、监事和高级管理人员均系按照《公司法》、《公司章程》等规定的程序产生，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪；公司的财务人员不在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

4 、 财务独立

公司设立独立的财务部门负责公司的会计核算和财务管理工作。公司财务人员专职在本公司工作并领取薪酬，未在与公司业务相同或相似、或存在其他利益冲突的企业任职。公司按照《会计法》、《企业会计准则》等法律法规和部门规章的要求，建立了符合自身特点的独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，不存在与其他单位或股东共用银行账户的情况，且作为独立纳税人依法纳税。

5 、 机构独立

公司已建立健全内部经营管理机构、行使经营管理职权。各部门职责明确、工作流程清晰，与控股股东和实际控制人及其控制的其他企业间不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内公司的重大决策一般是按《公司章程》及“三会”议事规则中的分级授权决策要求所执行，并按照公司的《信息披露管理制度》和《非上市公众公司监督管理办法》要求进行披露。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	CAC 证审字[2024]0124 号	
审计机构名称	中审华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津经济技术开发区第二大街 21 号 4 栋 1003 室	
审计报告日期	2024 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈志	钟心敏
	3 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	13.8 万元	
审计报告正文：	<p style="text-align: center;">审计报告</p> <p style="text-align: right;">CAC 证审字[2024]0124 号</p> <p>湖南铭弘体育产业股份有限公司全体股东：</p> <p style="text-align: center;">一、 审计意见</p> <p>我们审计了湖南铭弘体育产业股份有限公司（以下简称铭弘体育公司）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>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，公允反映了铭弘体育公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。</p> <p style="text-align: center;">二、 形成审计意见的基础</p> <p>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，我们独立于铭弘体育公司，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。</p>	

三、其他信息

铭弘体育公司管理层对其他信息负责。其他信息包括铭弘体育公司 2023 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

铭弘体育公司管理层（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，管理层负责评估铭弘体育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铭弘体育公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督铭弘体育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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对

铭弘体育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铭弘体育公司不能持续经营。

(5) 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。

(6) 就铭弘体育公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

中审华会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国 天津

中国注册会计师 陈志
(项目合伙人)
中国注册会计师 钟心敏

二〇二四年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	2,312,516.92	466,585.47
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	六（二）	-	200,000.00
应收账款	六（三）	24,790,428.43	24,493,220.64
应收款项融资			
预付款项	六（四）	6,396,930.93	7,002,692.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	492,056.29	466,390.83
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	3,103,028.71	6,931,953.02
合同资产	六（七）	12,263,568.60	47,357,930.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（八）	112,080.11	118,926.88
其他流动资产	六（九）	53,916.85	37,952.20
流动资产合计		49,524,526.84	87,075,651.49
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	六（十）	9,314,242.93	11,308,871.33
在建工程			-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十一）	6,866,193.83	9,182,229.01

无形资产	六（十二）	101,683.20	107,549.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六（十三）	41,455.54	97,448.79
递延所得税资产	六（十四）	6,499,271.56	5,576,016.67
其他非流动资产			
非流动资产合计		22,822,847.06	26,272,115.32
资产总计		72,347,373.90	113,347,766.81
流动负债：			
短期借款	六（十六）	6,197,960.22	9,900,000.00
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			
应付账款	六（十七）	28,548,056.94	38,370,573.25
预收款项			-
合同负债	六（十八）	4,823.54	1,675,411.15
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	六（十九）	529,613.87	924,134.37
应交税费	六（二十）	116,221.26	2,133,187.33
其他应付款	六（二十一）	17,239,370.27	22,952,454.15
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	六（二十二）	2,039,298.00	2,114,698.08
其他流动负债	六（二十三）	6,169,987.53	6,341,878.71
流动负债合计		60,845,331.63	84,412,337.04
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	六（二十四）	4,849,116.68	7,099,275.47
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		1,699,575.83	2,295,557.25
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,548,692.51	9,394,832.72
负债合计		67,394,024.14	93,807,169.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六（二十五）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十六）	20,477,814.46	20,477,814.46
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	六（二十七）	-56,821,778.93	-44,184,398.53
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		3,656,035.53	16,293,415.93
少数股东权益		1,297,314.23	3,247,181.12
所有者权益（或股东权益）合计		4,953,349.76	19,540,597.05
负债和所有者权益（或股东权益）总计		72,347,373.90	113,347,766.81

法定代表人：陈广

主管会计工作负责人：周浩

会计机构负责人：李文元

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		2,295,671.28	449,943.66
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	200,000.00
应收账款	十七（一）	45,787,439.92	45,490,232.13
应收款项融资			
预付款项		6,357,317.89	6,736,067.65
其他应收款	十七（二）	1,291,992.45	1,132,845.71
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,764,823.09	6,607,906.34

合同资产		12,263,568.60	47,357,930.01
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		97,448.74	106,307.83
其他流动资产		53,916.85	37,952.20
流动资产合计		70,912,178.82	108,119,185.53
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	十七（三）	11,200,000.00	11,200,000.00
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		2,886,116.06	3,375,787.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		169,726.22	-
无形资产		101,683.20	107,549.52
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		-	97,448.79
递延所得税资产		3,307,390.52	1,794,584.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		17,664,916.00	16,575,370.58
资产总计		88,577,094.82	124,694,556.11
流动负债：			
短期借款		6,197,960.22	9,900,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		45,442,668.51	58,204,167.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		419,579.87	774,670.88
应交税费		57,820.07	2,103,969.87
其他应付款		17,239,370.27	22,928,184.23
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		4,823.54	1,675,411.15
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		132,600.00	-
其他流动负债		6,185,767.45	6,357,658.63

流动负债合计		75,680,589.93	101,944,061.81
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		28,492.77	-
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		25,458.93	
其他非流动负债			
非流动负债合计		53,951.70	-
负债合计		75,734,541.63	101,944,061.81
所有者权益（或股东权益）：			
股本		40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		20,713,856.50	20,713,856.50
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-47,871,303.31	-37,963,362.20
所有者权益（或股东权益）合计		12,842,553.19	22,750,494.30
负债和所有者权益（或股东权益）合计		88,577,094.82	124,694,556.11

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		25,428,322.10	48,314,273.25
其中：营业收入	六(二十八)	25,428,322.10	48,314,273.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		36,861,639.64	63,778,587.81

其中：营业成本	六(二十八)	21,441,314.08	45,228,814.16
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	六(二十九)	107,800.73	52,246.88
销售费用	六(三十)	4,528,581.85	7,711,944.31
管理费用	六(三十一)	6,728,720.80	4,154,329.16
研发费用	六(三十二)	2,693,103.47	4,330,291.68
财务费用	六(三十三)	1,362,118.71	2,300,961.62
其中：利息费用		1,349,093.57	2,295,553.08
利息收入		1,924.23	1,699.37
加：其他收益	六(三十四)	350,000.00	740,524.11
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（损失以“-”号填列）			
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）	六(三十五)	-1,473,980.18	-2,110,628.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(三十六)	-2,962,825.13	-4,287,345.16
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-15,520,122.85	-21,121,764.46
加：营业外收入	六(三十七)	25,774.34	15,915.90
减：营业外支出	六(三十八)	779,598.71	640,500.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-16,273,947.22	-21,746,348.65
减：所得税费用	六(三十九)	-1,686,699.93	-801,694.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,587,247.29	-20,944,654.64
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）		-14,587,247.29	-20,944,654.64
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）		-1,949,866.89	-2,254,180.57
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,637,380.40	-18,690,474.07
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		-14,587,247.29	-20,944,654.64
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-12,637,380.40	-18,690,474.07
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,949,866.89	-2,254,180.57
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.3159	-0.4646
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.3159	-0.4646

法定代表人：陈广

主管会计工作负责人：周浩

会计机构负责人：李文元

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十七(四)	25,428,322.10	48,314,273.25
减：营业成本	十七(四)	20,953,436.92	42,883,453.98
税金及附加		95,779.41	41,793.12
销售费用		4,528,581.85	7,711,944.31
管理费用		3,589,333.49	2,770,335.43
研发费用		2,079,166.77	3,616,808.96
财务费用		1,035,132.47	2,229,512.11
其中：利息费用		1,026,045.83	2,227,575.42
利息收入		1,881.67	1,256.26
加：其他收益		350,000.00	740,524.11
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 (损失以“-”号填列)			
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)		-1,345,531.82	-2,023,905.89
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-2,962,825.13	-4,287,345.16
资产处置收益(损失以“-”号填列)			
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-10,811,465.76	-16,510,301.60
加：营业外收入		25,300.02	15,915.00
减：营业外支出		776,585.77	160.36
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-11,562,751.51	-16,494,546.96
减：所得税费用		-1,654,810.40	-959,492.91
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,907,941.11	-15,535,054.05
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填 列)		-9,907,941.11	-15,535,054.05
(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		-9,907,941.11	-15,535,054.05
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	2022 年
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		49,395,120.96	52,522,120.25
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		-	20,871.83
收到其他与经营活动有关的现金	六(四十)	4,547,582.11	1,061,335.72
经营活动现金流入小计		53,942,703.07	53,604,327.80
购买商品、接受劳务支付的现金		26,169,554.41	36,964,738.11
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		5,723,220.73	6,294,785.92
支付的各项税费		820,938.81	458,740.73
支付其他与经营活动有关的现金	六(四十)	13,652,607.02	14,792,062.31
经营活动现金流出小计		46,366,320.97	58,510,327.07
经营活动产生的现金流量净额		7,576,382.10	-4,905,999.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		102,000.00	20,000.00
投资支付的现金		100,000.00	1,450,000.00

质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流出小计		202,000.00	1,470,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-202,000.00	-1,470,000.00
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		15,750,000.00	9,900,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六(四十)		-
筹资活动现金流入小计		15,750,000.00	9,900,000.00
偿还债务支付的现金		19,452,039.78	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,835.70	349,119.97
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	六(四十)	1,949,450.00	2,393,500.00
筹资活动现金流出小计		21,804,325.48	4,742,619.97
筹资活动产生的现金流量净额		-6,054,325.48	5,157,380.03
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		1,320,056.62	-1,218,619.24
加：期初现金及现金等价物余额		466,474.17	1,685,093.41
六、期末现金及现金等价物余额		1,786,530.79	466,474.17

法定代表人：陈广

主管会计工作负责人：周浩

会计机构负责人：李文元

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
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		50,169,431.96	52,522,120.25
收到的税费返还		-	10,847.45
收到其他与经营活动有关的现金		4,420,604.60	1,061,187.85
经营活动现金流入小计		54,590,036.56	53,594,155.55
购买商品、接受劳务支付的现金		31,200,456.41	40,384,536.92
支付给职工以及为职工支付的现金		3,773,143.59	3,914,980.11
支付的各项税费		686,075.98	387,927.01
支付其他与经营活动有关的现金		13,275,182.31	14,517,328.85
经营活动现金流出小计		48,934,858.29	59,204,772.89
经营活动产生的现金流量净额		5,655,178.27	-5,610,617.34
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			

取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		31,000.00	20,000.00
投资支付的现金		100,000.00	1,450,000.00
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			-
投资活动现金流出小计		131,000.00	1,470,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-131,000.00	-1,470,000.00
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		15,750,000.00	9,900,000.00
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		15,750,000.00	9,900,000.00
偿还债务支付的现金		19,452,039.78	2,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		402,835.70	349,119.97
支付其他与筹资活动有关的现金		99,450.00	1,493,500.00
筹资活动现金流出小计		19,954,325.48	3,842,619.97
筹资活动产生的现金流量净额		-4,204,325.48	6,057,380.03
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		1,319,852.79	-1,023,237.31
加：期初现金及现金等价物余额		449,832.36	1,473,069.67
六、期末现金及现金等价物余额		1,769,685.15	449,832.36

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	20,477,814.46	-	-	-	-	-	-44,184,398.53	3,247,181.12	19,540,597.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	40,000,000.00	-	-	-	20,477,814.46	-	-	-	-	-	-44,184,398.53	3,247,181.12	19,540,597.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-12,637,380.40	-1,949,866.89	-14,587,247.29
（一）综合收益总额											-12,637,380.40	-1,949,866.89	-14,587,247.29
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他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、本年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	20,477,814.46						-56,821,778.93	1,297,314.23	4,953,349.76

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	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	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	40,000,000.00				20,477,814.46						-25,603,244.08	5,423,265.53	40,297,835.91
加：会计政策变更											109,319.62	78,096.16	187,415.78
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年期初余额	40,000,000.00				20,477,814.46						-25,493,924.46	5,501,361.69	40,485,251.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-18,690,474.07	-2,254,180.57	-20,944,654.64
（一）综合收益总额											-18,690,474.07	-2,254,180.57	-20,944,654.64
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他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、本年期末余额	40,000,000.00				20,477,814.46							-44,184,398.53	3,247,181.12	19,540,597.05

法定代表人：陈广

主管会计工作负责人：周浩

会计机构负责人：李文元

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	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	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	20,713,856.50						-37,963,362.20	22,750,494.30
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00	-	-	-	20,713,856.50						-37,963,362.20	22,750,494.30
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-9,907,941.11	-9,907,941.11
（一）综合收益总额											-9,907,941.11	-9,907,941.11
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他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、本年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	20,713,856.50						-47,871,303.31	12,842,553.19

项目	2022年											
	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	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债								
一、上年期末余额	40,000,000.00			20,713,856.50						-22,428,308.15	38,285,548.35
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	40,000,000.00			20,713,856.50						-22,428,308.15	38,285,548.35
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-15,535,054.05	-15,535,054.05
（一）综合收益总额										-15,535,054.05	-15,535,054.05
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股											

本)												
2.盈余公积转增资本(或股本)												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他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、本年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	20,713,856.50	-	-	-	-	-37,963,362.20	22,750,494.30	

湖南铭弘体育产业股份有限公司财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司基本情况

(一) 公司简介

公司名称: 湖南铭弘体育产业股份有限公司

注册地址: 长沙市芙蓉区远大一路 847 号山水华景家苑南栋 A 座 2304 房

股本: 人民币 4000 万元

法定代表人: 陈广

(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: 建筑与工程

公司经营范围: 塑料跑道销售; 橡胶制品的研发; 橡胶制品批发; 体育器材装备安装服务; 建筑工程施工总承包; 市政公用工程施工总承包; 地基与基础工程专业承包; 体育、休闲娱乐工程设计服务; 室外体育、室外娱乐用、景观和绿地设施工程施工; 建设工程、园林绿化工程的施工; 建筑行业建筑工程设计; 室内体育场、娱乐设施工程服务; 体育场馆建筑; 地坪工程设计、施工; 市政道路路面工程服务; 土石方工程服务; 对外承包工程业务; 建筑劳务分包; 货物或技术进出口(国家禁止或涉及行政审批的货物和技术进出口除外); 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)。

主要产品: 体育场地设施的建设与施工、塑料跑道材料的生产和销售等。

(三) 公司历史沿革

湖南铭弘体育产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为湖南铭弘体育工程有限公司,于2005年04月22日成立,成立时注册资本为5,100,000.00元。公司的统一社会信用代码为:91430105774458197E,2016年10月26日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的配售新股、转增股本及增发新股,截至2020年12月31日,本公司累计发行股本总数20,000,000.00股,注册资本为20,000,000.00元,2021年12月,本公司增资20,000,000.00元,其中:湖南巨人体育用品有限公司认购14,000,000.00万元,自然人李尚明认购4,000,000.00元,常德柳叶湖鑫湘产业投资基金企业(有限合伙)认购2,000,000.00元,增资后的注册资本为40,000,000.00元。

(四) 财务报表的批准报出

本公司财务报告由本公司董事会[2024]年[4]月[25]日批准报出。

(五) 合并财务报表范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的分、子公

司，明细如下：

序号	分子公司名称	简称
1	湖南铭弘体育产业股份有限公司慈利分公司	慈利分公司
2	湖南铭弘新材料有限责任公司	铭弘新材料

本公司分、子公司详细信息参见本附注九、（一）在子公司中的权益。

二、财务报表编制基础

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，按照中华人民共和国财政部（以下简称“财政部”）颁布的企业会计准则以及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（2023年修订）》的披露规定编制。

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。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司以持续经营为基础，生产经营活动将按照既定目标无限期持续，本报告期末起12个月内具备持续经营能力。

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及其有关规定的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的财务状况及2023年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、29“收入”等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、37“重大会计判断和估计”。

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、营业周期

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

3、记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本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。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的账龄超过一年的预付账款	金额 \geq 1,000,000.00 元
重要的账龄超过一年的应付账款	金额 \geq 1,000,000.00 元
重要的账龄超过一年的合同负债	金额 \geq 1,000,000.00 元
重要的账龄超过一年的其他应付款	金额 \geq 1,000,000.00 元

5、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) 同一控制下的企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下的企业合并

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。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2“合并财务报表编制的方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理。

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

(2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）、④“处置长期股权投资”）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）、②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

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

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

(2) 在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②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。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；所有者权益类项目除“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。期初未分配利润为上一期折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和所有者权益类项目合计数的差额，

作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的

非现金资产或承担的负债)之间的差额,计入当期损益。

(5) 金融资产和金融负债的抵销

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

(7) 权益工具

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

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

11、金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款,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或确认信用减值损失。

(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。

(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
-----	---------

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，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款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团对由收入准则规范的交易形成且未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收账款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。应收账款在组合基础上采用减值矩阵确定信用损失。本集团以共同风险特征为依据，按照客户类别等共同信用风险特征将应收账款分为不同组别。应收账款按照信用风险特征组合计提坏账准备，组合类别及确定依据如下：

组合类别	预期信用损失确定依据
组合 1（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（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

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（账龄组合）	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收款项
组合 3（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

12、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为：存货包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、工程施工等。

(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。

13、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、11“金融资产减值”。

14、持有待售资产和处置组

(1) 持有待售

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。

(2) 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。

本公司在利润表中单独列报终止经营损益，终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益均作为终止经营损益列报。

15、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、10“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，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，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

公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日(或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入所有者权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6“控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入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。

16、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入本公司；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

(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年限内计提折旧。各类固定资产的使用年限、预计净残值和年折旧率如下：

资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
------	---------	-----------	---------

资产类别	折旧年限（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	5-10	5	9.5-19
运输设备	3-5	5	19-31.67
办公设备	3-5	5	19-31.67
电子设备	3-5	5	19-31.67

公司对所有固定资产计提折旧。但是，已提足折旧仍继续使用、划分至持有待售的固定资产除外。

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、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、21“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。

17、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、21“长期资产减值”。

18、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。

19、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”

20、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

本公司主要无形资产摊销方法如下：

项目	预计使用寿命(年)	依据
软件	3年	合同
专利权	在专利证规定年限内摊销	专利权

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、21“长期资产减值”。

21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产

组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、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。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

23、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。

24、职工薪酬

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

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

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

当本公司存在设定受益计划时，本公司聘请独立精算师根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划

所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。于资产负债表日，本公司将设定受益计划所产生的义务按现值列示，并将当期服务成本计入当期损益。

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。

25、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、33“租赁”。

26、预计负债

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

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

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

(1) 亏损合同

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

(2) 重组义务

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

27、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，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，相应增加所有者权益。当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

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其中之一在本公司内，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。

本公司合并范围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。

28、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利(或股息)、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用(参见本附注四、18“借款费用”)以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行(含再融资)、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

29、收入

1、收入确认和计量所采用的会计政策

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本集团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的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。[附有客户额外购买选择权(例如客户奖励积分、未来购买商品的折扣券等)的合同，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，本集团将其作为单项履约义务。][附有质量保证条款的合同，本集团对其所提供的质量保证的性质进行分析，如果质量保证在向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务，本集团将其作为单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第13号——或有事项》的规定进行会计处理。]

交易价格是本集团因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本集团确认的交易价格不超过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。[有权收取的对价是非现金形式时，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品或提供服务的单独售价间接确定交易价格。]预期将退还给客户的款项作为退货负债，不计入交易价格。[合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。[合同开始日，本集团预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。]]

满足下列条件之一时，本集团属于在某一段时间内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；
- 3) 本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本集团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。

对于在某一时点履行的履约义务，本集团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，本集团会考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- (3) 本集团已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (4) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或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）作为合同资产列示。本集团拥有的、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列示。本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

2、结合本公司实际生产经营特点，各业务类型具体收入确认方式及计量方法

(1) 销售商品：本公司与客户之间的销售商品合同的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

销售商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

(2) 工程施工：本公司与客户之间的工程合同的履约义务，属于在某一时段履行履约义务。以由客户认可签章的工程进度确认书、完工验收单或结算单作为收入确认的依据。

30、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约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

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

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

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。

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

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返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 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本公司提供贷

款的，本公司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。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

32、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(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除外)，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(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除外)。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股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

(4) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，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。

33、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

本公司租赁资产的类别主要为土地使用权、房产。

①初始计量

在租赁期开始日，短期租赁和低价值资产租赁除外，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。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，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。

34、公允价值计量

本公司根据交易性质和相关资产或负债的特征等，判断初始确认时的公允价值是否与其交易价格相等。

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，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。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法，本公司选择其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值。采用估值技术计量公允价值时，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，包括流动性折溢价、控制权溢价或少数股东权益折价等，但不包括准则规定的计量单元不一致的折溢价。不考虑因大量持有相关资产或负债所产生的折价或溢价。

以公允价值计量的相关资产或负债存在出价和要价的，以在出价和要价之间最能代表当前情况下公允价值的价格确定该资产或负债的公允价值。

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

35、关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方，但是同受一方重大影响的兩方不构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。此外，本公司同时根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》确定本公司关联方。

本公司的关联方包括但不限于：

- (1) 本公司的母公司；
- (2) 本公司的子公司；
- (3) 与本公司受同一母公司控制的其他企业；
- (4) 对本公司实施共同控制或重大影响的投资方；
- (5) 与本公司同受一方控制、共同控制的企业或个人；
- (6) 本公司的合营企业，包括合营企业的子公司；
- (7) 本公司的联营企业，包括联营企业的子公司；
- (8) 本公司的主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
- (9) 本公司及本公司之母公司关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
- (10) 本公司的主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业；

36、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 《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 号问题一：

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，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

该变更对 2022 年 12 月 31 日及 2022 年度财务报表的影响如下：

报表项目	对财务报表的影响金额（增加“+”，减少“-”）	
	合并报表	母公司报表
递延所得税资产	2,303,493.39	
递延所得税负债	2,295,557.25	
未分配利润	4,629.15	
少数股东权益	3,306.99	
所得税费用	179,479.64	

②其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

报告期内，本公司无会计估计变更。

(3) 执行解释 16 号涉及调整年初及比较财务报表情况

①合并财务报表

项 目	2022/12/31/2022 年度 (调整前)	2022/12/31/2022 年度 (调整后)	调整数
递延所得税资产	3,272,523.28	5,576,016.67	2,303,493.39
递延所得税负债		2,295,557.25	2,295,557.25
少数股东权益	3,243,874.13	3,247,181.12	3,306.99
未分配利润	-44,189,027.68	-44,184,398.53	4,629.15
所得税费用	-981,173.65	-801,694.01	179,479.64

②母公司财务报表

项 目	2022/12/31/2022 年度 (调整前)	2022/12/31/2022 年度 (调整后)	调整数
递延所得税资产	1,794,584.81	1,794,584.81	
递延所得税负债			
盈余公积			

项 目	2022/12/31/2022 年度 (调整前)	2022/12/31/2022 年度 (调整后)	调整数
未分配利润	-37,963,362.20	-37,963,362.20	
所得税费用	-959,492.91	-959,492.91	

37、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 租赁的识别

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

(2) 租赁的分类

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

(3) 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。

(4) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产

负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(5) 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

(6) 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

(7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损

确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 租赁负债

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

(10) 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。

五、税项

1、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%
	按照税法规定计算的应收劳务/服务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	9%、6%、3%
城市维护建设税	按应纳的增值税计算缴纳	5%、7%
教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳的增值税计算缴纳	2%
企业所得税	按应纳税所得额计算缴纳	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
湖南铭弘体育产业股份有限公司	15%
湖南铭弘新材料有限责任公司	25%

2、税收优惠及文件：

根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按

15%的税率征收企业所得税。本公司为湖南省高新技术企业，领有标号为 GR202343000797 的《高新技术企业证书》，发证时间为 2023 年 10 月 16 日，有效期三年，公司 2023 年度减按 15%的税率征收企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

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

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	12.31	12.31
银行存款	2,312,504.61	466,573.16
其他货币资金		
合计	2,312,516.92	466,585.47
其中：存放在境外的款项总额		
使用有限制的款项总额	525,986.13	111.30

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
安全文明措施费		111.30
司法冻结及其他	525,986.13	
合计	525,986.13	111.30

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		200,000.00
商业承兑汇票		
小计		200,000.00
减：坏账准备		
合计		200,000.00

(2) 期末无已质押的应收票据情况

(3) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
----	------	------

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	4,580,713.89	14,719,155.85
1至2年	11,966,867.75	10,550,047.07
2至3年	11,527,507.72	2,925,760.51
3至4年	1,759,591.99	31,686.00
4至5年		206,404.27
5年以上	1,493,007.08	1,410,357.08
小计	31,327,688.43	29,843,410.78
减：坏账准备	6,537,260.00	5,350,190.14
合计	24,790,428.43	24,493,220.64

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	676,752.76	2.16	676,752.76	100.00	-
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	676,752.76	2.16	676,752.76	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	30,650,935.67	97.84	5,860,507.24	19.12	24,790,428.43
其中：账龄组合	30,650,935.67	97.84	5,860,507.24	19.12	24,790,428.43
合计	31,327,688.43	100.00	6,537,260.00	20.87	24,790,428.43

(续)

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,601,583.96	5.37	1,601,583.96	100.00	-
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	1,601,583.96	5.37	1,601,583.96	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	28,241,826.82	94.63	3,748,606.18	13.27	24,493,220.64
其中：账龄组合	28,241,826.82	94.63	3,748,606.18	13.27	24,493,220.64
合计	29,843,410.78	100.00	5,350,190.14	17.93	24,493,220.64

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
岳阳金瑞置业有限公司	347,057.38	347,057.38	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
益阳恒瑞置业有限公司	212,778.72	212,778.72	100.00	被列为限制高消费、多项案件的被执行人，收回的可能性较小
长沙金霞开发建设有限公司	60,775.12	60,775.12	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
常德鑫泽置业有限公司	22,494.31	22,494.31	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙中泛置业有限公司	18,914.00	18,914.00	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙威尼斯城房地产开发有限公司	5,930.00	5,930.00	100.00	收回的可能性较小
恒大林溪郡	5,528.14	5,528.14	100.00	被列为失信被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
怀化市骏达房地产开发有限公司	3,275.09	3,275.09	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
合计	676,752.76	676,752.76		

（续）

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
甘肃第二建设集团有限责任公司	924,831.20	924,831.20	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
岳阳金瑞置业有限公司	347,057.38	347,057.38	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
益阳恒瑞置业有限公司	212,778.72	212,778.72	100.00	被列为限制高消费、多项案件的被执行人，收回的可能性较小
长沙金霞开发建设有限公司	60,775.12	60,775.12	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
常德鑫泽置业有限公司	22,494.31	22,494.31	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提依据
长沙中泛置业有限公司	18,914.00	18,914.00	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙威尼斯城房地产开发有限公司	5,930.00	5,930.00	100.00	收回的可能性较小
恒大林溪郡	5,528.14	5,528.14	100.00	被列为失信被执行人、限制高消费，收回的可能性
怀化市骏达房地产开发有限公司	3,275.09	3,275.09	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回
合计	1,601,583.96	1,601,583.96	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,580,713.89	229,035.69	5.00
1至2年	11,966,867.75	1,196,686.78	10.00
2至3年	11,201,435.96	2,240,287.19	20.00
3至4年	1,414,840.99	707,420.50	50.00
4至5年			70.00
5年以上	1,487,077.08	1,487,077.08	100.00
合计	30,650,935.67	5,860,507.24	

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,601,583.96		924,831.20		676,752.76
账龄组合	3,748,606.18	2,380,687.07		268,786.01	5,860,507.24
合计	5,350,190.14	2,380,687.07	924,831.20	268,786.01	6,537,260.00

(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	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
慈利县教育局	866,740.88	18,801,252.49	19,667,993.37	35.83	9,573,974.43
广州爱奇实业有限公司	7,092,243.25		7,092,243.25	12.92	1,178,451.68
江苏恒霆建设有限公司	2,815,672.63		2,815,672.63	5.13	281,567.26
湖南巨人体育用品有	1,714,409.40		1,714,409.40	3.12	85,720.47

限公司					
包头市雄飞教学设备 有限责任公司	1,538,656.00		1,538,656.00	2.80	307,731.20
合计	14,027,722.16	18,801,252.49	32,828,974.65	59.80	11,427,445.04

(5) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债

(7) 应收账款余额中含持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位湖南运健达健康科技有限公司欠款 1,038,683.16 元,湖南巨人体育用品有限公司 1,714,409.4 元。

4、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	134,908.17	2.10	2,032,403.41	29.02
1 至 2 年	1,462,022.76	22.86	4,970,289.03	70.98
2 至 3 年	4,800,000.00	75.04		
3 年以上				
合计	6,396,930.93	100.00	7,002,692.44	100.00
减：减值准备				
合计	6,396,930.93	100.00	7,002,692.44	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	金额	占预付款项总额比例 (%)
唐中山	6,350,000.00	99.27
衡阳恒新环保有限公司	4,058.76	0.06
株洲兴隆新材料股份有限公司	2,400.00	0.04
中国石油天然气股份有限公司湖南长沙销售分公司	4,981.74	0.08
湖南永辉煌检测技术有限公司	10,000.00	0.16
合计	6,371,440.50	99.61

(3) 本期账龄超过 1 年且金额重要的预付款项系预付唐中山的股权转让款 6,350,000.00 元,尚待办理股权转让手续。

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	492,056.29	466,390.83
合计	492,056.29	466,390.83

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	458,304.32	289,210.80
1至2年	62,963.55	8,267.30
2至3年		
3至4年		
4至5年	-	614,000.00
5年以上	436,000.00	2,000.00
小计	957,267.87	913,478.10
减：坏账准备	465,211.58	447,087.27
合计	492,056.29	466,390.83

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金及押金	429,000.00	609,000.00
备用金及其他	528,267.87	304,478.10
小计	957,267.87	913,478.10
减：坏账准备	465,211.58	447,087.27
合计	492,056.29	466,390.83

③按坏账准备计提方法分类披露

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					
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款					
按组合计提坏账准备	957,267.87	100.00	465,211.58	48.60	492,056.29
其中：账龄组合	957,267.87	100.00	465,211.58	48.60	492,056.29
合计	957,267.87	100.00	465,211.58	48.60	492,056.29

(续)

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					

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款					
按组合计提坏账准备	913,478.10	100.00	447,087.27	48.94	466,390.83
其中：账龄组合	913,478.10	100.00	447,087.27	48.94	466,390.83
合 计	913,478.10	100.00	447,087.27	48.94	466,390.83

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	458,304.32	22,915.22	5.00
1-2年	62,963.55	6,296.36	10.00
2-3年			20.00
3-4年			50.00
4-5年			70.00
5年以上	436,000.00	436,000.00	100.00
合计	957,267.87	465,211.58	48.60

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	445,087.27	-	2,000.00	447,087.27
2023年1月1日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	20,124.31			20,124.31
本期转回			2,000.00	2,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				

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 12 月 31 日余额	465,211.58			465,211.58

⑤坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	445,087.27	20,124.31			465,211.58
第二阶段					
第三阶段	2,000.00		2,000.00		
合计	447,087.27	20,124.31	2,000.00		465,211.58

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应 收款余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	期末坏账准 备余额
湖南合力置业有 限公司	保证金及押金	429,000.00	5 年以上	44.82	429,000.00
湖南三浦律师事 务所	备用金及其他	100,000.00	1 年以内	10.45	5,000.00
江苏恒霆建设有 限公司	备用金及其他	95,043.79	1 年以内	9.93	4,752.19
燕博	备用金及其他	80,000.00	1 年以内	8.36	4,000.00
山西喜航科技有 限公司	备用金及其他	70,000.00	1 年以内	7.31	3,500.00
合计		774,043.79		80.87	446,252.19

⑧本公司期末无应收政府补助款

⑨本公司期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

6、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/ 合同履 约成本 减值准 备	账面价值	账面余额	存货跌 价准备/ 合同履 约成本 减值准 备	账面价值

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	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	2,226,139.18		2,226,139.18	2,228,763.70		2,228,763.70
库存商品	728,069.73		728,069.73	4,554,369.52		4,554,369.52
低值易耗品	148,819.80		148,819.80	148,819.80		148,819.80
合计	3,103,028.71		3,103,028.71	6,931,953.02		6,931,953.02

2、存货期末余额中无借款费用资本化金额；

3、期末存货无受限情况。

7、合同资产

(1) 合同资产情况

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
已完工未结算资产	23,566,832.53	11,303,263.93	12,263,568.60	55,698,368.81	8,340,438.80	47,357,930.01
合计	23,566,832.53	11,303,263.93	12,263,568.60	55,698,368.81	8,340,438.80	47,357,930.01

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	1,300,281.24	5.52	1,300,281.24	100.00		
按组合计提坏账准备	22,266,551.29	94.48	10,002,982.69	44.92	12,263,568.60	
其中：账龄组合	22,266,551.29	94.48	10,002,982.69	44.92	12,263,568.60	
合计	23,566,832.53	100.00	11,303,263.93	47.96	12,263,568.60	

(续)

类别	期初余额					
	账面余额		坏账准备		账面价值	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		
按单项计提坏账准备	1,300,281.24	2.33	1,300,281.24	100.00		
按组合计提坏账准备	54,398,087.57	97.67	7,040,157.56	12.94	47,357,930.01	
其中：账龄组合	54,398,087.57	97.67	7,040,157.56	12.94	47,357,930.01	

合 计	55,698,368.81	100.00	8,340,438.80	14.97	47,357,930.01
-----	---------------	--------	--------------	-------	---------------

组合中，按账龄组合计提坏账准备的合同资产

项 目	期末余额		
	合同资产账面余额	减值准备	计提比例（%）
1年以内			5.00%
1-2年	907,033.20	90,703.32	10.00%
2-3年	2,558,265.60	511,653.12	20.00%
3-4年	18,801,252.49	9,400,626.25	50.00%
4-5年	-	-	70.00%
5年以上	-	-	100.00%
合 计	22,266,551.29	10,002,982.69	

(3) 减值准备本期计提及变动情况

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）	
2023年1月1日余额	7,040,157.56		1,300,281.24	8,340,438.80
2023年1月1日合同资产账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	2,962,825.13			2,962,825.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	10,002,982.69		1,300,281.24	11,303,263.93

(4) 本期合同资产计提减值准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,300,281.24				1,300,281.24
账龄组合	7,040,157.56	2,962,825.13			10,002,982.69
合 计	8,340,438.80	2,962,825.13			11,303,263.93

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期待摊费用	112,080.11	118,926.88
	112,080.11	118,926.88

9、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵税额	49,425.78	37,952.20
其他	4,491.07	
合计	53,916.85	37,952.20

10、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	9,314,242.93	11,308,871.33
固定资产清理		
合计	9,314,242.93	11,308,871.33

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	18,442,585.43	841,120.69	746,578.63	455,793.28	20,486,078.03
2.本期增加金额	161,561.94				161,561.94
(1) 购置	62,831.85				62,831.85
(2) 其他	98,730.09				98,730.09
3.本期减少金额			6,444.79	98,730.09	105,174.88
(1) 处置或报废					
(2) 其他			6,444.79	98,730.09	105,174.88
4.期末余额	18,604,147.37	841,120.69	740,133.84	357,063.19	20,542,465.09
二、累计折旧					
1.期初余额	7,333,623.06	799,064.65	699,009.18	345,509.81	9,177,206.70
2.本期增加金额	2,060,498.97		3,729.07	13,958.59	2,078,186.63
(1) 计提	2,039,772.59		3,729.07	13,958.59	2,057,460.25
(2) 其他	20,726.38				20,726.38

项目	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
3.本期减少金额			6,444.88	20,726.29	27,171.17
(1) 处置或报废					
(2)其他			6,444.88	20,726.29	27,171.17
4.期末余额	9,394,122.03	799,064.65	696,293.37	338,742.11	11,228,222.16
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	9,210,025.34	42,056.04	43,840.47	18,321.08	9,314,242.93
2.期初账面价值	11,108,962.37	42,056.04	47,569.45	110,283.47	11,308,871.33

(2) 期末无暂时闲置的固定资产情况；

(3) 期末无通过经营租赁租出的固定资产情况；

(4) 本期末无因抵押受限制的固定资产。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
期初余额	14,030,519.47	14,030,519.47
本期增加金额	254,589.34	254,589.34
本期减少金额	5,295,996.54	5,295,996.54
期末余额	8,989,112.27	8,989,112.27
二、累计折旧		
1. 期初余额	4,848,290.46	4,848,290.46
本期增加金额	1,806,289.86	1,806,289.86
(1) 计提	1,806,289.86	1,806,289.86
本期减少金额	4,531,661.88	4,531,661.88
期末数	2,122,918.44	2,122,918.44
三、减值准备		

项目	房屋及建筑物	合计
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
4. 期末数		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,866,193.83	6,866,193.83
2. 期初账面价值	9,182,229.01	9,182,229.01

12、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	117,326.73	39,956.90	157,283.63
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	117,326.73	39,956.90	157,283.63
二、累计摊销			
1. 期初余额	9,777.21	39,956.90	49,734.11
2. 本期增加金额	5,866.32		5,866.32
(1) 计提	5,866.32		5,866.32
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	15,643.53	39,956.90	55,600.43
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	101,683.20	-	101,683.20
2. 期初账面价值	107,549.52	-	107,549.52

- 2、期末无通过公司内部研发形成的无形资产；
3、期末无形资产无用于抵押借款的情况。

13、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
房屋装修费	97,448.79			97,448.79	
国际田联认证费		58,525.47	2,438.61	14,631.32	41,455.54
合计	97,448.79	58,525.47	2,438.61	112,080.11	41,455.54

14、递延所得税资产/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	18,305,735.51	2,788,889.15	8,253,008.55	1,268,135.27
可抵扣亏损	9,622,644.10	2,004,388.01	9,622,644.10	2,004,388.01
租赁负债	6,888,414.68	1,705,994.40	9,213,973.55	2,303,493.39
合计	34,816,794.29	6,499,271.56	27,089,626.20	5,576,016.67

(2) 递延所得税负债明细

项目	期末余额		期初余额	
	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
使用权资产	6,866,193.83	1,699,575.83	9,182,229.01	2,295,557.25
合计	6,866,193.83	1,699,575.83	9,182,229.01	2,295,557.25

15、所有权或使用权受限资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	525,986.13	525,986.13	冻结	司法冻结及其他
应收账款	8,581,273.74	7,253,919.01	质押	借款质押
合计	9,107,259.87	7,779,905.14		

(续)

项目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	111.30	111.30	冻结	司法冻结及其他
合计	111.30	111.30		

16、短期借款

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

保证借款+质押借款	6,197,960.22	9,900,000.00
合计	6,197,960.22	9,900,000.00

17、应付账款

应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付工程款	8,020,679.52	20,598,858.62
应付材料款	19,022,526.75	15,814,863.18
其他	1,504,850.67	1,956,851.45
合计	28,548,056.94	38,370,573.25

1、期末余额中含持本公司 5%(含 5%)以上股份的股东及其他关联方单位巨人体育 9,345,564.33 元、湖南运健达健康科技有限公司 50,005.61 元。

2、本期账龄超过 1 年且金额重要的的应付账款系应付湖南兴和建设工程有限公司工程款 1,618,233.04 元，尚未办理结算。

18、合同负债

合同负债分类列示

项目	期末余额	期初余额
预收款项	4,823.54	1,675,411.15
合计	4,823.54	1,675,411.15

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	924,134.37	5,133,667.29	5,528,187.79	529,613.87
二、离职后福利-设定提存计划		218,036.17	218,036.17	
三、离职后福利-设定受益计划			-	
四、辞退福利			-	
合计	924,134.37	5,351,703.46	5,746,223.96	529,613.87

(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	924,133.37	4,187,902.03	4,598,055.53	513,979.87
2、职工福利费	1.00	316,159.82	300,526.82	15,634.00
3、社会保险费		546,394.80	546,394.80	
其中：医疗保险费		531,052.96	531,052.96	
工伤保险费		15,341.84	15,341.84	
4、住房公积金		80,516.00	80,516.00	

5、工会经费和职工教育经费		2,694.64	2,694.64	
合计	924,134.37	5,133,667.29	5,528,187.79	529,613.87

(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		213,261.60	213,261.60	-
2、失业保险费		4,774.57	4,774.57	-
3、企业年金缴费				
合计		218,036.17	218,036.17	-

本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本公司按政府机构规定向该等计划缴存费用。

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税		149,769.82
增值税	88,040.47	1,976,471.16
城市维护建设税	3,388.80	399.24
教育费附加	1,648.95	4,045.74
地方教育费附加	1,099.29	159.70
代扣代缴个人所得税	8,827.82	2,341.67
印花税	13,215.93	
合计	116,221.26	2,133,187.33

21、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	17,239,370.27	22,952,454.15
合计	17,239,370.27	22,952,454.15

(1) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
其他费用及往来	17,239,370.27	22,952,454.15
合计	17,239,370.27	22,952,454.15

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湖南巨人体育用品有限公司往来款 5,995,573.08 元、湖南运健达健康科技有限公司往来款 9,007,666.67

元。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额	备注
房屋租赁及物业费	2,039,298.00	2,114,698.08	
合计	2,039,298.00	2,114,698.08	

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	6,169,987.53	6,141,878.71
已背书未到期银行承兑汇票（非 6+9）		200,000.00
合计	6,169,987.53	6,341,878.71

24、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	4,849,116.68	7,099,275.47
合计	4,849,116.68	7,099,275.47

25、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	40,000,000.00						40,000,000.00

26、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	20,477,814.46			20,477,814.46
合计	20,477,814.46			20,477,814.46

27、未分配利润

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
调整前上年末未分配利润	-44,184,398.53	-25,603,244.08	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		109,319.62	
调整后期初未分配利润	-44,184,398.53	-25,493,924.46	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-12,637,380.40	-18,690,474.07	
减：提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			

项目	本期金额	上期金额	提取或分配比例%
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-56,821,778.93	-44,184,398.53	

本期调整期初未分配利润详情见本附注四、36“重要会计政策、会计估计的变更”(1)“会计政策变更”。

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,428,322.10	21,441,314.08	48,314,273.25	45,228,814.16
合计	25,428,322.10	21,441,314.08	48,314,273.25	45,228,814.16

2、本期营业收入前五名客户情况

单位名称	金额	占公司全部营业收入的比例%
江西奥体中心	4,115,212.33	16.18
湖南东方建设股份有限公司	3,071,876.11	12.08
湖南省田径运动管理中心	2,620,809.24	10.31
湖南省特教中等专业学校	2,593,584.13	10.20
湖南运健达健康科技有限公司	1,956,183.60	7.69
合计	14,357,665.41	56.46

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	49,357.83	22,863.01
教育费附加	36,338.45	17,470.95
印花税	17,770.12	5,308.82
水利建设基金	710.09	2,979.86
环境保护税	3,624.24	3,624.24
合计	107,800.73	52,246.88

30、销售费用

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,367,785.17	1,292,739.30
维修费	1,010,953.33	1,369,273.24
差旅费	489,759.69	710,196.48
广告宣传费	1,023,583.37	3,173,309.50

类别	本期发生额	上期发生额
投标费用		62,767.00
运输费	180,764.51	755,351.65
业务招待费		3,664.24
展会费用	268,962.73	245,415.90
办公费	61,740.98	87,519.25
其他	125,032.07	11,707.75
合计	4,528,581.85	7,711,944.31

31、管理费用

类别	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,556,800.06	1,752,641.60
使用权资产折旧及水电物业费	1,225,296.38	410,693.82
折旧费	1,194,221.09	34,080.78
咨询服务费	468,945.66	542,936.99
检验检测费	388,940.65	217,096.04
车辆费	220,222.46	154,441.93
认证及技术服务费	198,348.31	293,538.17
其他	179,787.33	173,347.25
业务招待费	132,783.68	162,209.76
办公及会议通讯费	61,742.55	254,084.88
装修、装饰、修理费	43,758.53	98,393.78
差旅费	35,593.56	50,923.37
装卸运输费	22,280.54	9,940.79
合计	6,728,720.80	4,154,329.16

32、研发费用

类别	本期发生额	上期发生额
人工支出	995,127.43	1,813,426.52
材料支出	971,810.65	1,599,640.04
费用支出	726,165.39	917,225.12
合计	2,693,103.47	4,330,291.68

33、财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,349,093.57	2,295,553.08
减：利息收入	1,924.23	1,699.37

类别	本期发生额	上期发生额
手续费	14,949.37	7,107.91
合计	1,362,118.71	2,300,961.62

34、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动有关的政府补助	350,000.00	740,524.11	350,000.00
合计	350,000.00	740,524.11	350,000.00

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，详见附注十“政府补助”

35、信用减值损失

类别	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,455,855.87	-2,008,667.56
其他应收款坏账损失	-18,124.31	-101,961.29
合计	-1,473,980.18	-2,110,628.85

36、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	-2,962,825.13	-4,287,345.16
合计	-2,962,825.13	-4,287,345.16

37、营业外收入

(1) 营业外收入情况

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	25,774.34	15,915.90	25,774.34
合计	25,774.34	15,915.90	25,774.34

38、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金、罚款支出及滞纳金	779,598.71		779,598.71
赔偿金		600,000.00	
其他		40,500.09	
合计	779,598.71	640,500.09	779,598.71

39、所得税费用

(1) 所得税费用情况

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

当期所得税费用	-167,463.62	-12,805.25
递延所得税费用	-1,519,236.31	-788,888.76
合计	-1,686,699.93	-801,694.01

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	-16,273,947.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,441,092.08
子公司适用不同税率的影响	-471,119.57
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	21,369.57
额外可扣除费用的影响	-403,965.52
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	1,775,571.29
退回缴纳的所得税	-167,463.62
当期所得税费用	-1,686,699.93

40、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到利息收入	1,924.23	1,699.37
收到政府补助	350,000.00	740,524.11
收到往来款与其他	4,195,657.88	319,112.24
合计	4,547,582.11	1,061,335.72

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
期间费用支出	8,196,422.45	5,798,250.96
营业外支出	4,138.22	640,156.90
支付往来款及其他	5,452,046.35	8,353,654.45
合计	13,652,607.02	14,792,062.31

(2) 筹资活动有关的现金

①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
房租及物业费	1,949,450.00	2,393,500.00
合计	1,949,450.00	2,393,500.00

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	9,900,000.00	15,750,000.00		19,452,039.78		6,197,960.22
租赁负债	9,213,973.55		329,001.17	1,949,450.00	705,110.04	6,888,414.68
合 计	19,113,973.55	15,750,000.00	329,001.17	21,401,489.78	705,110.04	13,086,374.90

注：期初金额、期末金额包含划分至一年内到期的非流动负债金额。

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资

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	-14,587,247.29	-20,944,654.64
加：信用减值准备	1,473,980.18	2,110,628.85
资产减值准备	2,962,825.13	4,287,345.16
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,057,460.25	2,176,331.41
使用权资产折旧	1,806,289.86	2,411,843.80
无形资产摊销	5,866.32	5,866.32
长期待摊费用摊销	121,365.49	156,783.60
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	1,349,093.57	2,295,553.08
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）	-923,254.89	1,662,312.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-595,981.42	-2,451,201.25
存货的减少（增加以“-”号填列）	3,828,924.31	479,660.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	37,274,598.18	57,273,306.15
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,197,537.59	54,369,774.46
其他		
经营活动产生的现金流量净额	7,576,382.10	-4,905,999.27
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		

补充资料	本期金额	上期金额
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	1,786,530.79	466,474.17
减：现金的期初余额	466,474.17	1,685,093.41
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	1,320,056.62	-1,218,619.24

(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	1,786,530.79	466,474.17
其中：库存现金	12.31	12.31
可随时用于支付的银行存款	1,786,518.48	466,461.86
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	1,786,530.79	466,474.17

42、租赁

(1) 本公司作为承租人

项目	本期金额
选择简化处理方法的短期租赁费用	
与租赁相关的总现金流出	1,949,450.00

七、研发支出

1、按费用性质列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
人工支出	995,127.43		1,813,426.52	
材料支出	971,810.65		1,599,640.04	
费用支出	726,165.39		917,225.12	
合计	2,693,103.47		4,330,291.68	

2、本公司本年度未发生符合资本化条件的研发项目开发支出

八、合并范围的变更

本公司本年度合并范围未发生变更。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	注册资本	业务性质	持股比例 (%)		表决权比例 (%)	取得方式
					直接	间接		
湖南铭弘新材料有限责任公司	岳阳市湘阴县	岳阳市湘阴县	1920 万	制造业	58.33		58.33	投资设立

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
湖南铭弘新材料有限责任公司	41.67%	-1,949,866.89		1,297,314.23

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南铭弘新材料有限责任公司	21,657,102.54	16,357,931.06	38,015,033.60	28,209,496.22	6,494,740.81	34,704,237.03

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
湖南铭弘新材料有限责任公司	25,682,564.76	20,896,744.74	46,579,309.50	29,194,374.03	9,394,832.72	38,589,206.75

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
湖南铭弘新材料有限责任公司	1,873,388.94	-4,679,306.18	-4,679,306.18	1,921,203.83

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金净流量
湖南铭弘新材料有限责任公司	10,639,560.66	-5,409,600.59	-5,409,600.59	704,618.07

4、本公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制；

5、本公司无向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持；

(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

本期不存在在合营企业或联营企业中的权益

(四) 重要的共同经营

本公司不存在重要的共同经营

(五) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

十、政府补助

计入本年损益的政府补助

类 型	本期发生额	上期发生额
长沙市芙蓉区发展和改革委员会 2021 年度市创新平台建设专项补助资金	350,000.00	
稳岗补贴		14,262.35
长沙市芙蓉区科学技术局长沙市 2020 年第二批认定高新技术企业补贴资金		200,000.00
长沙市失业保险服务中心留工培训补助		17,500.00
长沙市芙蓉区金融事务中心多层次资本市场构建补助资金		500,000.00
印花税减免		8,761.76
合计	350,000.00	740,524.11

十一、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、其他权益工具投资等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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。

本公司定期审阅风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变，本公司内部审计人员随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

1. 市场风险

(1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险，本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司下属新岭化工以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额资产产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响，但本公司外币资产余额较小，汇率风险较低。

(2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款。浮动利率的长短期银行借款使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的长短期借款使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

截止至 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的固定利率合同，金额 6,197,960.22 元。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前未采取利率对冲政策，但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

（3）其他价格风险

本公司持有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的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司持有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为对湖南银行股份有限公司股权投资，其他价格风险较低

2、信用风险

2023 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、流动性风险

流动性风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

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，可以保持充足的现金流，流动性风险较小。

十二、关联方关系及其交易

（一）本公司的母公司情况

本企业的实际控制人为李尚明

（二）本公司的子公司情况

详见本附注九、（一）“在子公司中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司无合营和联营企业

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
湖南巨人体育科技有限公司	直接持有本公司 35.00% 的股份
湖南运健达健康科技有限公司	系湖南巨人体育用品有限公司全资控股子公司
李尚明	直接持有公司 34.53% 的股份，公司董事兼总经理
邵映霞	李尚明之配偶
唐中山	系子公司少数股东之一

（五）关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
湖南运健达健康科技有限公司	购买原材料	680.61	
湖南运健达健康科技有限公司	利息支出	651,666.67	785,953.32
湖南巨人体育用品有限公司	接受劳务/购买原材料	4,947,823.35	7,279,793.38
湖南巨人体育用品有限公司	违约金	773,561.31	
湖南巨人体育用品有限公司	利息支出	12,801.43	539,955.36

（2）出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
湖南运健达健康科技有限公司	销售材料	1,956,183.60	867,256.64
湖南巨人体育用品有限公司	工程收入	1,628,807.34	

2. 关联受托管理/委托管理情况

无

3. 关联承包情况

无

4. 关联租赁情况

本公司不存在关联租赁

5. 关联担保情况

（1）公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李尚明	1,900,000.00	2022年4月28日	2024年4月28日	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李尚明	3,000,000.00	2023年12月26日	2024年11月26日	否
李尚明	2,897,677.00	2022年6月7日	2025年12月26日	否
李尚明	4,000,000.00	2023年3月30日	2028年3月30日	否
李尚明、邵映霞	9,000,000.00	2021年10月28日	2023年10月27日	是
李尚明、邵映霞	5,000,000.00	2022年3月30日	2023年3月30日	是
李尚明	1,900,000.00	2022年4月29日	2023年4月29日	是
李尚明、邵映霞	3,000,000.00	2022年6月16日	2023年6月16日	是

关联担保情况说明：

(1) 公司于2023年4月28日与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了流动资金借款合同，合同编号为：长农商(芙蓉营盘路)借字[2023]第042801号，借款金额为1,900,000.00元，借款期限为12个月。保证人李尚明与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了保证合同，其合同编号为：长农商(芙蓉营盘路)借字[2023]第042801号。保证合同约定李尚明为公司借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证，保证日期2023年03月30日起至2028年03月30日。截至2023年12月31日借款尚未归还。

(2) 公司于2023年12月26日与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了人民币流动资金借款合同，金额为2,850,000.00元，借款期限为11个月。担保人李尚明与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了最高保证合同，其合同编号：HTC430784800ZGDB2023N01T，为湖南铭弘体育产业股份有限公司连续办理在2023年12月26日至2024年11月26日期间签订人民币资金借款合同、外汇资金借款合同、银行承兑协议、信用证开证合同、出具保函协议及/或其他法律性文件为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供3,000,000.00元以内的连带责任保证；李尚明与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了最高额抵押合同，其编号为：HTC430784800ZGDB2023N01U，以其名下位于开福区福元中路66号美利新世界小区1栋102的房地产为湖南铭弘体育产业股份有限公司在2022年6月7日至2025年11月26日期间的为主合同项下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供不超过2,897,677.00元的抵押担保责任。截至2023年12月31日本借款已归还本金152,039.78元。

(3) 公司于2023年3月30日与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银企借字20231175号流动资金借款合同》，借款金额为4,000,000.00元，借款期限为9个月。公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银企质字20231175号质押合同》，将湖南艺术职业学院、中铁二十四局南昌公司九江市体育中心改造项目部、岳阳市云溪区中小学校舍安全工程领导小组项下应收账款进行质押，评估价格8,426,816.83元。截至2023年12月31日该借款已归还本金240万。

2023年12月28日，公司与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了《湘中银普惠借字20234688号流动资金借款合同》，借款金额为1,600,000.00元，借款期限为9个月。公

司与其签订了《湘中银普惠质字 20234688 号质押合同》，将广州爱奇实业有限公司项下应收账款进行质押，评估价格 7,000,000.00 元。

李尚明与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订《湘中银企保字 20231175 号最高额保证合同》，为公司借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证，保证日期 2023 年 03 月 30 日起至 2028 年 03 月 30 日。

(4) 公司于 2021 年 10 月 28 日与湖南运健达健康科技有限公司签订了借款合同，借款金额为 9,000,000.00 元，借款期限为 24 个月；公司实际控制人、董事长兼总经理李尚明及其配偶邵映霞拟为该笔借款承担无限连带担保责任；公司实际控制人、董事长兼总经理李尚明拟以其持有的公司 3,000,000 股原始股权为该笔借款提供担保；公司实际控制人、董事长兼总经理李尚明及其配偶邵映霞拟以其房产为该笔借款提供担保。

(5) 公司于 2022 年 3 月 30 日与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了借款合同，借款金额为 5,000,000.00 元，借款期限为 12 个月；李尚明、邵映霞与中国银行股份有限公司湖南湘江新区分行签订了最高额保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日已归还完毕。

(6) 公司于 2022 年 4 月 29 日与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 1,900,000.00 元，借款期限为 12 个月。李尚明与长沙农村商业银行股份有限公司营盘路支行签订了保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日已归还完毕。

(7) 公司于 2022 年 6 月 16 日与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了流动资金借款合同，借款金额为 3,000,000.00 元，借款期限为 12 个月。李尚明、邵映霞与中国建设银行股份有限公司长沙兴湘支行签订了最高额保证合同，为借款合同下本金及利息、违约金、损害赔偿金等费用提供连带责任保证。截至 2023 年 12 月 31 日已归还完毕。

6、关联方资金拆借

2020 年公司向湖南巨人体育用品有限公司（以下简称巨人体育）借款 11,430,000.00 元，2023 年归还借款 1,500,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日本公司应付巨人体育借款及利息合计为 5,995,573.08 元；

2021 年公司向湖南运健达健康科技有限公司（以下简称运健达）借款 9 000,000.00 元，2023 年归还借款 1,500,000.00 元，截止 2023 年 12 月 31 日本公司应付运健达借款及利息为 9,007,666.67 元。

7、关联方资产转让、债务重组情况

无。

8、关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,016,507.16	1,292,020.85

（六）关联方应收应付款项

1、应收款项：

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	湖南巨人体育用品有限公司	1,714,409.40	85,720.47		
应收账款	湖南运健达健康科技有限公司	1,038,683.16	194,134.16	37,152.00	1,857.60
预付账款	唐中山	6,350,000.00		6,250,000.00	

2、应付款项：

单位名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
湖南运健达健康科技有限公司	50,005.61	70,886.93
湖南巨人体育用品有限公司	9,345,564.33	4,716,823.18
其他应付款：		
湖南巨人体育用品有限公司	5,995,573.08	7,482,771.65
湖南运健达健康科技有限公司	9,007,666.67	9,856,000.00

十三、股份支付

本报告期无股份支付事项

十四、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

2023 年 12 月 21 日，公司收到湖南省长沙市开福区人民法院 (2023)湘 0105 民初 9322 号传票，子公司湖南铭弘新材料有限责任公司法定代表人唐中山作为原告向湖南省长沙市开福区人民法院提起股权转让纠纷诉讼。2021 年 1 月 14 日，公司与唐中山告签订了《股权转让协议书》，约定唐中山将其持有的湖南铭弘新材料有限责任公司 35%的股权，以人民币 700 万元及年息 7%的收益率加计利息后转让给本公司。唐中山诉公司未按时支付股权转让款。2024 年 3 月 31 日收到湖南省长沙市开福区人民法院 (2023)湘 0105 民初 9322 号民事判决书，判决本公司向唐中山支付股权转让款 1,955,000.00 元并支付违约金。截止报出日，暂未支付。

十五、资产负债表日后事项的说明

1. 重要的非调整事项

无。

2. 资产负债表日后利润分配情况说明

无。

3. 其他重要的资产负债表日后非调整事项

本公司无需要披露的其他重要资产负债表日后非调整事项。

十六、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

无。

(二) 债务重组

无。

(三) 资产置换

无。

(四) 年金计划

无。

(五) 终止经营

无。

(六) 分部信息

本公司不存在大范围多种经营、跨地区经营，无需单独披露分部信息。

(七) 其他对投资者决策有影响的重要事项

无

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,580,713.89	14,742,958.20
1 至 2 年	11,990,670.10	27,339,952.69
2 至 3 年	29,292,176.00	7,109,064.03
3 至 4 年	4,968,132.85	31,686.00
4 至 5 年		206,404.27
5 年以上	1,493,007.08	1,410,357.08

账龄	期末余额	期初余额
小计	52,324,699.92	50,840,422.27
减：坏账准备	6,537,260.00	5,350,190.14
合计	45,787,439.92	45,490,232.13

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	676,752.76	1.29	676,752.76	100.00	-
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	676,752.76	1.29	676,752.76	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	51,647,947.16	98.71	5,860,507.24	11.35	45,787,439.92
其中：账龄组合	30,650,935.67	57.36	5,860,507.24	19.12	24,790,428.43
合并范围内关联方组合	20,997,011.49	42.64			20,997,011.49
合计	52,324,699.92	100.00	6,537,260.00	12.49	45,787,439.92

(续)

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(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	1,601,583.96	3.15	1,601,583.96	100.00	
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项	1,601,583.96	3.15	1,601,583.96	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	49,238,838.31	96.85	3,748,606.18	7.61	45,490,232.13
其中：账龄组合	28,241,826.82	57.36	3,748,606.18	13.27	24,493,220.64
合并范围内关联方组合	20,997,011.49	42.64			20,997,011.49
合计	50,840,422.27	100.00	5,350,190.14	10.52	45,490,232.13

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	
岳阳金瑞置业有限公司	347,057.38	347,057.38	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可

				能性较小
益阳恒瑞置业有限公司	212,778.72	212,778.72	100.00	被列为限制高消费、多项案件的被执行人，收回的可能性较小
长沙金霞开发建设有限公司	60,775.12	60,775.12	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
常德鑫泽置业有限公司	22,494.31	22,494.31	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙中泛置业有限公司	18,914.00	18,914.00	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙威尼斯城房地产开发有限公司	5,930.00	5,930.00	100.00	收回的可能性较小
恒大林溪郡	5,528.14	5,528.14	100.00	被列为失信被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
怀化市骏达房地产开发有限公司	3,275.09	3,275.09	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
合计	676,752.76	676,752.76		

(续)

应收账款（按单位）	期初余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
甘肃第二建设集团有限责任公司	924,831.20	924,831.20	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
岳阳金瑞置业有限公司	347,057.38	347,057.38	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
益阳恒瑞置业有限公司	212,778.72	212,778.72	100.00	被列为限制高消费、多项案件的被执行人，收回的可能性较小
长沙金霞开发建设有限公司	60,775.12	60,775.12	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
常德鑫泽置业有限公司	22,494.31	22,494.31	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙中泛置业有限公司	18,914.00	18,914.00	100.00	被列为失信、被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
长沙威尼斯城房地产开发有限公司	5,930.00	5,930.00	100.00	收回的可能性较小
恒大林溪郡	5,528.14	5,528.14	100.00	被列为失信被执行人、限制高消费，收回的可能性较小
怀化市骏达房地产开发有限公司	3,275.09	3,275.09	100.00	被列为被执行人、限制高消费，收回的可

应收账款（按单位）	期初余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
合计	1,601,583.96	1,601,583.96	100.00	

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,580,713.89	229,035.69	5.00
1-2年	11,966,867.75	1,196,686.78	10.00
2-3年	11,201,435.96	2,240,287.19	20.00
3-4年	1,414,840.99	707,420.50	50.00
4-5年	-	-	70.00
5年以上	1,487,077.08	1,487,077.08	100.00
合计	30,650,935.67	5,860,507.24	19.12

③按合并范围内关联方组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内			
1-2年	23,802.35		
2-3年	17,764,668.28		
3-4年	3,208,540.86		
4-5年			
5年以上			
合计	20,997,011.49		

(3) 坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提坏账准备的应收账款	1,601,583.96		924,831.20		676,752.76
账龄组合	3,748,606.18	2,380,687.07		268,786.01	5,860,507.24
合并范围内关联方组合					
合计	5,350,190.14	2,380,687.07	924,831.20	268,786.01	6,537,260.00

(4) 本报告期末核销应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的	坏账准备期末余额

				比例 (%)	
湖南铭弘新材料有 限责任公司	20,997,011.49		20,997,011.49	27.67	
慈利县教育局	866,740.88	18,801,252.49	19,667,993.37	25.92	9,573,974.43
广州爱奇实业有限 公司	7,092,243.25		7,092,243.25	9.35	1,178,451.68
江苏恒霆建设有限 公司	2,815,672.63		2,815,672.63	3.71	281,567.26
湖南巨人体育用品 有限公司	1,714,409.40		1,714,409.40	2.26	85,720.47
合计	33,486,077.65	18,801,252.49	52,287,330.14	68.90	11,119,713.84

(6) 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

(7) 期末无因转移应收账款而继续涉入形成的资产、负债。

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,291,992.45	1,132,845.71
应收利息		
应收股利		
合计	1,291,992.45	1,132,845.71

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	432,539.56	1,082,825.80
1 至 2 年	764,239.42	8,267.30
2 至 3 年	123,136.81	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	185,000.00
5 年以上	7,000.00	2,000.00
小计	1,326,915.79	1,278,093.10
减：坏账准备	34,923.34	145,247.39
合计	1,291,992.45	1,132,845.71

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面 余额	期初账面余额
保证金及押金		180,000.00
备用金及其他	316,191.32	198,716.87
往来款	1,010,724.47	899,376.23

小计	1,326,915.79	1,278,093.10
减：坏账准备	34,923.34	145,247.39
合计	1,291,992.45	1,132,845.71

③按坏账准备计提方法分类披露

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					
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款					
按组合计提坏账准备	1,326,915.79	100.00	34,923.34	2.63	1,291,992.45
其中：账龄组合	502,503.11	37.87	34,923.34	6.95	467,579.77
合并范围内关联方组合	824,412.68	62.13			824,412.68
合计	1,326,915.79	100.00	34,923.34	2.63	1,291,992.45

(续)

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					
其中：有迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的其他应收款					
按组合计提坏账准备	1,278,093.10	100.00	145,247.39	11.36	1,132,845.71
其中：账龄组合	453,680.42	35.50	145,247.39	32.02	308,433.03
合并范围内关联方组合	824,412.68	64.50			824,412.68
合计	1,278,093.10	100.00	145,247.39	11.36	1,132,845.71

A、组合中，按账龄组合计提坏账准备

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	432,539.56	21,626.98	5.00
1-2年	62,963.55	6,296.36	10.00
2-3年	-	-	20.00
3-4年	-	-	50.00

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
4-5 年	-	-	70.00
5 年以上	7,000.00	7,000.00	100.00
合计	502,503.11	34,923.34	

B、组合中，按合并范围内关联方组合计提坏账准备

项 目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-		
1-2 年	701,275.87		
2-3 年	123,136.81		
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计	824,412.68		

④坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损 失	整个存续期 预期信用损 失（未发生 信用减值）	整个存续期 预期信用损 失（已发生 信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	143,247.39		2,000.00	145,247.39
2023 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	108,324.05		2,000.00	110,324.05
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	34,923.34			34,923.34

⑤坏账准备的情况

类 别	期初余额	本期变动金额	期末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	
第一阶段	143,247.39		108,324.05		34,923.34
第二阶段					
第三阶段	2,000.00		2,000.00		
合计	145,247.39		110,324.05		34,923.34

⑥本报告期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末其他应收款 余额	账龄	占其他应收 款期末余额 合计数的比 例(%)	期末坏账准 备余额
湖南铭弘新材料 有限责任公司	往来款	824,412.68	1-3 年	62.13	
燕博	备用金及其 他	80,000.00	1 年以内	6.03	4,000.00
湖南三浦律师事 务所	往来款	100,000.00	1 年以内	7.54	5,000.00
山西喜航科技有 限公司	往来款	70,000.00	1 年以内	5.28	3,500.00
江苏恒霆建设有 限公司	往来款	95,043.79	1 年以内	7.16	4,752.19
合计		1,169,456.47		88.13	17,252.19

⑧期末无涉及政府补助的其他应收款

⑨期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

⑩期末无因转移其他应收款继续涉入而形成的资产、负债

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,200,000.00		11,200,000.00
合计	11,200,000.00		11,200,000.00

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,200,000.00		11,200,000.00
合计	11,200,000.00		11,200,000.00

(2) 对子公司的投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
-------	------	------	----------	------	--------------	--------------

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
湖南铭弘新材料有限责任公司	11,200,000.00			11,200,000.00		
合计	11,200,000.00			11,200,000.00		

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	25,428,322.10	20,953,436.92	48,314,273.25	42,883,453.98
其他业务				
合计	25,428,322.10	20,953,436.92	48,314,273.25	42,883,453.98

十八、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,包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	350,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用,如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		

项 目	金 额	说 明
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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	-753,824.37	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-403,824.37	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）	-1,057.84	
合 计	-402,766.53	

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	-126.69	-0.32	-0.32
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-122.66	-0.31	-0.31

湖南铭弘体育产业股份有限公司

二〇二四年四月二十五日

附件 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
合并财务报表				
递延所得税资产	3,272,523.28	5,576,016.67		
递延所得税负债		2,295,557.25		
少数股东权益	3,243,874.13	3,247,181.12		
未分配利润	-44,189,027.68	-44,184,398.53		
所得税费用	-981,173.65	-801,694.01		
母公司财务报表				
递延所得税资产	1,794,584.81	1,794,584.81		
递延所得税负债				
盈余公积				
未分配利润	-37,963,362.20	-37,963,362.20		
所得税费用	-959,492.91	-959,492.91		

(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

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 号问题一：

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，本公司决定于 2023 年 1 月 1 日执行上述规定，并在 2023 年度财务报表中对 2022 年 1 月 1 日之后发生的该等单项交易追溯应用。对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该等单项交易，如果导致 2022 年 1 月 1 日相关资产、负债仍然存在暂时性差异的，本公司在 2022 年 1 月 1 日确认递延所得税资产和递延

所得税负债，并将差额调整 2022 年 1 月 1 日的留存收益。

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，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	350,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-753,824.37
非经常性损益合计	-403,824.37
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	-1,057.84
非经常性损益净额	-402,766.53

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用